

Corporación Cultural Promundo

Estados financieros y notas a los estados financieros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Corporación Cultural
PROMUNDO

CORPORACIÓN CULTURAL PROMUNDO
NIT 900.133.801-9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y
2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1
ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

LA CORPORACIÓN CULTURAL PROMUNDO es una persona jurídica, domiciliada en la ciudad de Medellín calle 47 N° 79-45, sin ánimo de lucro (ESAL), constituida por acta el 13 de febrero de 2007, de la asamblea de asociados en la cámara de comercio de Medellín para Antioquia en el libro 1 bajo el número 307 con matrícula mercantil N°21-010019-21, de naturaleza cultural, establecida de acuerdo al derecho fundamental de asociación contenido en los artículos 38 y 39 de la Constitución Política.

El origen de su operación proviene de promover y difundir las culturas y folclores del mundo.

La entidad establece y mantiene contactos con las entidades culturales en el ámbito local, nacional e internacional, para la promoción de las culturas y folclores del mundo. Participa en toda clase de eventos culturales, sociales, deportivos, académicos o recreativos, donde haya la posibilidad de promover acciones a favor de sus afiliados y en pro de cumplir el objetivo principal de la Corporación.

Sus principales actividades son:

8553: Enseñanza cultural.

9329: Otras actividades recreativas y de esparcimiento.

9008: Otras actividades de espectáculos en vivo.

9007: Actividades de espectáculos musicales en vivo.

La corporación a la fecha no se encuentra disuelta y su termino de duración es hasta febrero 13 de 2027 y la entidad que la vigila es la gobernación de Antioquia.

NOTA 2

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación de los estados financieros - La Corporación de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto 2706 de 2012 modificado por el Decreto 3019 de 2013, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera para microempresas, dado que la entidad pertenece al Grupo 3.

Bases de Preparación – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2019. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Corporación.

Efectivo y equivalentes de efectivo – La Corporación considera las inversiones altamente líquidas disponibles para el uso actual con un vencimiento inicial de tres meses o menos como equivalentes de efectivo.

Inversiones – Las inversiones son instrumentos financieros en los que la Cooperativa tiene control sobre sus beneficios, con el fin de obtener ingresos financieros; generalmente corresponden a instrumentos de deuda o patrimonio emitidos por terceros.

La Corporación reconocerá una inversión cuando el activo cumpla con los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la Corporación.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Las inversiones se medirán al costo histórico, que incluye los costos originados en su adquisición.

Deudores – Las cuentas por cobrar, documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar son derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros, a partir de actividades generadas directamente por la Corporación.

La Corporación reconocerá un saldo de deudores cuando el activo cumpla con los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la Corporación.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico, y se registran por el valor expresado en la factura o documento de cobro equivalente.

Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta que muestre el deterioro (provisión) que disminuya las respectivas cuentas por cobrar.

Propiedad, planta y equipo – La propiedad, planta y equipo se constituye por los elementos de cómputo, muebles de oficina, vestuario, accesorios, ornato, estantería, entre otros, necesarios para el desarrollo del objeto social de la entidad. La Corporación reconoce sus activos al costo.

En el caso de que los activos sean donados, estos se reconocen por su valor de mercado estimado. Estas donaciones se revelan como aportes sin restricciones a menos que el donante haya restringido el activo donado para un fin específico. Los activos donados con restricciones explícitas en cuanto a su uso y las contribuciones de efectivo que deben utilizarse para la adquisición de activos fijos se revelan como aportes restringidos.

La propiedad, planta y equipo se deprecia en línea recta durante la vida útil estimada para cada activo de acuerdo con las condiciones del mismo. Los cambios en la estimación de las vidas útiles de los activos se revisan cuando hay indicios.

El monto depreciable de las propiedades, planta y equipo debe reconocerse como gasto a lo largo de su vida útil, entendiéndose por esta, el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de la Corporación, o el número de unidades de producción esperadas del activo por la Corporación.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en las condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la microempresa. La depreciación de un activo termina cuando se elimina (o se da de baja) de los estados financieros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. La Corporación distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Baja de los activos:

La Corporación dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo.

- (a) Cuando disponga de él; o
- (b) Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La Corporación reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

La Corporación determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el valor en libros del elemento.

Cuentas por pagar - Las cuentas por pagar se reconocerán en los estados financieros solo cuando cumplan con las siguientes condiciones para reconocimiento de pasivos:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la Corporación.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Las cuentas por pagar se medirán al costo histórico.

La Corporación dará de baja en cuentas un elemento de cuentas por pagar:

- Cuando haya sido pagada o cancelada en su totalidad, o bien haya expirado.
- Cuando se realice una permuta entre un prestamista y un prestatario.
- Cuando se condone la obligación o cuenta por pagar; o
- Cuando se realice su castigo.

Estimaciones – La preparación de los estados financieros conforme al marco técnico normativo requiere que la Administración efectúe estimaciones y utilice supuestos que afectan ciertos montos reportados y revelados. En consecuencia, los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Ingresos recibidos para terceros – Son partidas recibidas por la Corporación con la instrucción de entregarlas a otra entidad, por lo tanto, no deben tratarse como ingresos, ya que no generan beneficios económicos para la Corporación. Se registran como un pasivo que se va disminuyendo a medida que se van ejecutando los recursos. Solamente podría constituir ingreso en estos casos el valor que Corporación cobre eventualmente por prestar el servicio de intermediario en el recaudo y giro de los fondos.

Donaciones – Son la transferencia liberal a título gratuito de un activo o servicio a favor de la Corporación. En sentido estricto, se consideran como tales aquellas que no tienen condiciones, pero pueden tener restricciones. Si la donación no tiene restricciones la Corporación podría imponerlas internamente. Aquellas restricciones internas o externas que impliquen el uso de la donación en activos de largo plazo se deben tratar directamente como parte del activo neto, bien sea temporal o permanentemente restringido. Las que no tienen restricciones, cumplen con el criterio de ingreso y deben llevarse como tal en el Estado de Actividades del período.

Contribuciones – Se entiende como contribuciones “la transferencia incondicional de efectivo u otros activos a una entidad o la liquidación o cancelación de sus pasivos en una transferencia voluntaria sin reciprocidad por otra entidad que no actúa como una propietaria”. Las contribuciones recibidas se registran como activos netos permanentemente restringidos, temporalmente restringidos o sin restricción, según la ausencia o existencia y naturaleza de cualquier restricción impuesta por los donantes.

Subvenciones – Una subvención es una transferencia de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad. La subvención también es una forma de contribución, pero a cambio de ella la Corporación incurre en la obligación de cumplir ciertos requisitos que de no llevarse a cabo pueden implicar la devolución de los recursos recibidos.

Políticas contables relacionadas con las ESAL - La CORPORACIÓN CULTURAL PROMUNDO como entidad del Régimen Tributario Especial del Impuesto sobre la Renta define entre sus políticas que:

- a) Los aportes no son reembolsables bajo ninguna modalidad, ni generan derecho de retorno para el aportante, ni directa, ni indirectamente durante su existencia, ni en su disolución y liquidación.
- b) Que la entidad desarrolla una actividad meritoria enmarcada en artículo 359 del Estatuto Tributario actividad 1. Educación código 8553 (Enseñanza Cultural) y la actividad 5. Actividades de Desarrollo Social código 9329 (Otras actividades recreativas y de esparcimiento ncp) y los objetivos definidos por los Estatutos, dichas actividades son de interés general y de acceso a la comunidad en los términos previstos en los Parágrafos 1 y 2 del artículo 359 del Estatuto Tributario.
- c) Que los excedentes no son distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa, ni indirectamente durante su existencia, ni en su disolución y liquidación.

Notas a los estados financieros

NOTA 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
CAJA GENERAL	110,023	17,027
CAJAS MENORES	13,022	
BANCOLOMBIA 5954	2,086	1,330
BANCOLOMBIA 4022	107	
Total	125,238	18,357

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja y bancos, que comprende los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de la sociedad.

NOTA 4

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
COSTO MUEBLES Y ENSERES	10,550	10,550
COSTO EQUIPO PROCESAM.DATOS	5,650	5,650
COSTO EQUIPO PROCESAM.DATOS	5,011	5,011
IVA MAYOR VALOR EQUIPO PROCESA	35	35
VESTUARIO Y ACCESORIOS	52,931	52,931
DEP. EQUIPO DE OFICINA	(4,833)	(4,130)
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	(3,182)	(2,509)
VETUARIO Y ACCESORIOS	(34,622)	(31,093)
Total	31,540	36,445

A la fecha no existen compromisos de adquisición de propiedad, planta y equipo, capitalizaciones de intereses, restricciones de titularidad sobre sus elementos de propiedad, planta y equipo.

A la fecha no existen propiedades, planta y equipo cuya titularidad se encuentre restringida, ni activos mantenidos como pignorados en garantías de deudas.

NOTA 5

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
TARJETA DE CREDITO BANCOLOMBIA	472	
Total	472	

La corporación a la fecha no ha presentado infracciones o incumplimiento respecto al cumplimiento de sus obligaciones financieras.

NOTA 6

CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
TEMPORALES	3,467	
CXP EXCEDENTE 2021	41,731	
SERVICIOS PUBLICOS	1,031	49
TEMPORALES		4,564
CELULAR		118
RETENCION EN LA FUEENTE X PAGA	392	192
Total	46,621	4,923

NOTA 7

OTROS PASIVOS POR PAGAR

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
EXCEDENTES ACUMULADOS	8,149	197
Total otros pasivos	8,149	197

NOTA 8

INVERSIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
Excedentes del ejercicio	101,536	49,682
Total	101,536	49,682

NOTA 9

INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
ENSEÑANZA	414,470	358,055
DEVOLUCIONES EN VENTAS	(2,456)	(3,642)
Total	412,014	354,413

NOTA 10

COSTOS DE LA OPERACIÓN

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
COSTOS DE VENTAS	31,799	96,619
Total	31,799	96,619

NOTA 11

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
GASTOS HONORARIOS DE ADMON.	18,652	19,358
IMPUESTOS	485	132
GASTOS DE ARRENDAMIENTOS	86,316	58,292
SEGUROS	1,263	71
GASTOS POR SERVICIOS	152,224	156,277
GASTOS LEGALES	1,033	606
GASTOS MANTMTO Y REPARACIONES	3,341	2,347
ADECUACION E INSTALACION	219	270
Adecuaciones e instalaciones	11,450	
DEPRECIACIONES	4,905	7,432
GASTOS DIVERSOS	39,702	15,579
Total	319,590	260,364

NOTA 12

GASTOS DE VENTA

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
COMPRA DE VESTUARIO		132
Total		132

NOTA 13

INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
Ingresos financieros	11	6
Total	11	6

NOTA 14

GASTOS FINANCIEROS

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
GASTOS BANCARIOS	995	1,023
COMISIONES FINANCIERAS		16
INTERESES POR MORA	8	
GRAVAMEN 4 X 1000	1,767	1,561
IVA MAYOR VALOR	145	121
Total	2,915	2,721

NOTA 15

OTROS INGRESOS

Este rubro está compuesto así:

Concepto	dic-22	dic-21
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS		29,595
SUBVENCIONES	44,404	30,980
AJUSTE AL PESO	3	1
Total	44,407	60,576

El saldo de esta cuenta representa una subvención del Municipio de Medellín como ayuda económica para realizar el festival del año 2022.

NOTA 16

OTROS GASTOS

Concepto	dic-22	dic-21
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES		588
IMPUESTOS ASUMIDOS	588	3,776
GRAVAMEN MOVIMIENTO FINANCIEROS	4	2
OTROS GASTOS DIVERSOS NO OPERAC.		150
NO DEDUCIBLES NO CUMPLE REQUIT		961
Total	592	5,477

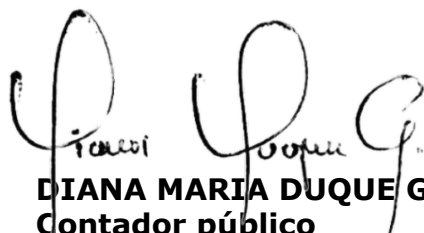
HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros
En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe.



MARIA ISABEL ANGEL YEPES

Representante Legal



DIANA MARIA DUQUE GARCIA

Contador público

T.P: 206654-T