

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A Diciembre 31 de 2024

(Expresadas en pesos colombianos)

NOTA No. 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD.

A. Información General.

La Fundación Museo de Arte de Pereira N.I.T. 891.411.958-7, es una entidad sin ánimo, con Domicilio principal en la ciudad Pereira Risaralda, ubicada en la avenida las Américas N° 19-88. Cuyo Objeto Social Principal es promover, fomentar y difundir las Artes Plásticas, Visuales y la Cinematografía, desarrollando planes y programas Culturales y educativos que estimulen la apreciación y la interpretación a través de los cuales se propicie el mejoramiento de la calidad de vida de las personas y las ciudades en el marco de los planes de desarrollo. Que esta entidad es una institución de la comunidad, que, por medio de la promoción, preservación, consolidación, y difusión, amplia y permanente, del arte y el patrimonio, democratiza la cultura, y posibilita el encuentro alrededor de la diversidad, fortalece la identidad, y contribuye a la construcción de la memoria.

Posee el reconocimiento de Personería Jurídica por parte de la Gobernación del Risaralda mediante Resolución No.1403 del 02 de agosto del año 1985, en la actualidad cuenta las siguientes obligaciones fiscales:

- 05- Impuesto de Renta y Complementario Régimen especial
- 07- Retención en la Fuente a Título de Renta.
- 14- Informante de Exógena
- 42- Obligados a Llevar Contabilidad

Y su duración es indefinida.

B. Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros.

(Sección 3; 3.3)

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF han sido adoptadas en Colombia por el periodo que inicia el 1 de enero del 2015, en conformidad con la Ley 1314 de 2009, el decreto regulatorio 2784 de diciembre del 2012, Decretos 3023 y 3024 del 2013 y Decreto 2615 del 2014.

El Estado de Situación Financiera de apertura a 1 de enero de 2024 fue preparado utilizando las políticas contables que la Compañía adopto en sus estados financieros anuales por el año que termina el 31 de diciembre de 2024.

La Compañía adoptó el nuevo marco normativo establecido mediante el Decreto 3022 de 2012 y sus modificaciones el cual incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) en Colombia. En nuestro caso, el año 2015 fue el momento a partir del cual se inició la construcción del primer año de información financiera. Dicha información sirvió como base para la presentación de estados financieros comparativos, los cuales se presentan con corte al 31 de diciembre de 2024. El sistema contable es por causación, es decir, que los hechos económicos se reconocen en el período en el cual se realizan.

C. Moneda funcional y de presentación.

(Sección 8; 8.2.a, 8.5)

La entidad expresa sus estados financieros en Peso Colombiano (COP).

Presentación de estados financieros

a) Presentación razonable

La sociedad presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, y revela la información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La entidad elabora sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

c) Frecuencia de la información

La empresa presenta un juego completo de estados financieros anuales, el cual está conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas, junto con las revelaciones exigidas por el estándar.

D. Bases de preparación y medición.

Los estados financieros de la Compañía son preparados sobre la base del costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en ganancias retenidas para el balance de apertura, y con cargo a resultados en los ejercicios siguientes, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

NOTA No. 2. ESTANDAR CONTABLE APLICADO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros Comparativos (Situación Financiera, Resultado Integral), presentan cifras correspondientes al año 2024, comparado con el año inmediatamente anterior (Año 2023), dado que dichos periodos son homogéneos, su información financiera permite hacer los comparativos para el análisis correspondiente.

El Estado de Situación Financiera: Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha determinada, La Compañía prepara este estado financiero de forma que sus activos y pasivos se reflejen en orden de liquidez, detallando totales y subtotales, se incluyen otras partidas tales como, cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la empresa.

El Estado de Resultado Integral: Es un estado financiero dinámico, mide el desempeño de La Compañía a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un periodo determinado. La empresa prepara y presenta este estado financiero mostrando las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en el período, de acuerdo a la clasificación basada en la función y naturaleza que estos tienen dentro del estado financiero.

El Estado de Cambios en el Patrimonio: Es un estado financiero que muestra en forma detallada las variaciones, tanto de aumentos como disminuciones en el valor residual de los activos del ente económico, una vez deducidas todas las obligaciones. La Compañía prepara el estado de cambios en el patrimonio de tal manera que refleja la conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período del patrimonio, detallando por separado los cambios procedentes de capital social, reservas, y utilidades acumuladas

El Estado de Flujos de Efectivo: Este estado financiero muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiero. Para el efecto se determina el cambio en las diferentes partidas del Estado de Situación Financiera que inciden en el efectivo.

La Compañía prepara el Estado de Flujos de Efectivo reflejando una conciliación

entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del disponible; detallando los flujos de efectivo realizados en el período, clasificados por actividades. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utiliza el método indirecto.

NOTA No. 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de facilitar el análisis de los Estados Financieros a continuación, presentamos las principales revelaciones contables desarrolladas en el proceso de las operaciones económicas, las cuales incluyen:

1. Instrumentos financieros básicos

i. DISPONIBLE (Sección 11; 11.41)

Está conformado por activos de alta liquidez y de mayor realización o disponibilidad inmediata que posee la empresa, tales como caja, bancos e inversiones de alta liquidez, y sus saldos permanecen debidamente soportados mediante los respectivos arquezos de caja o los extractos oficiales remitidos por los bancos o entidades financieras, quienes han recibido la confianza para la salvaguarda de los recursos de la empresa.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2024	2023
Caja	157.047	183.617
Bancos	14.686.612	0
Derechos fiduciarios	147.372	125.612
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	14.991.031	309.229

ii. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Representa el valor de los créditos contraídos por la empresa como resultado de la obtención de recursos financieros para el desarrollo de las diferentes inversiones, las cuales deben ser reembolsadas de acuerdo con los pactos contractuales.

2. Obligaciones Bancarias:

A 31 de diciembre de 2024 la entidad presentaba un endeudamiento financiero distribuido de la siguiente forma:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2024	2023
Tarjetas de Crédito	0	7,478.864
Crédito de libre inversión	29.736.365	63.836.234
Leasing Financiero	0	14.449.911
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	29.736.365	85.765.010

3. Deudores y otras cuentas por cobrar.

Inicialmente la empresa reconoce los préstamos y las partidas por cobrar en la fecha en que se originan.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. La empresa tiene las siguientes cuentas por cobrar

4. Propiedad planta y equipo (15)

Se estableció en las políticas que los activos fijos se medirían por su costo histórico más todos los desembolsos realizados con el fin de darles las condiciones y el uso que la gerencia esperaba.

Los activos por valor inferior a 50 UVT se reconocen con depreciación

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos e inversiones en propiedad ajena, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), así:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2024	2023
Edificios	2,038,820,762	2,038,820,762
Maquinaria y equipo	174,006,976	174,006,976
Proyector de cine	106,372,290	106,372,290
Equipo de oficina	55,604.709	55,604.709
Equipo de computación	73,510,974	73,510,974
Bienes de Arte y Cultura	129,234,259	129,234,259
Depreciación Acumulada	-650.091.791	-589.908.616
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.927.458.179	2,016.258.841

5. Depreciación acumulada (1592)

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas, las cuales se presentan a continuación:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	AÑOS DE VIDA UTIL
Flota y equipo de transporte	10
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Computación	5
Equipo de Comunicaciones	5
Edificación y construcciones	80

En consecuencia, a la medición inicial que se realizó de los bienes incluidos en la propiedad planta y equipo, estos no debían tener depreciación acumulada proveniente de periodos anteriores, razón por la cual el valor de esta cuenta solo comprende la depreciación de los años 2015 al 2024 de todos los bienes clasificados como propiedad planta y equipo.

6. Beneficios a los empleados (25)

Agrupar las cuentas de las obligaciones con funcionarios de la empresa, originadas en virtud de normas legales que se consolidan con base en el cálculo definitivo que se determina al cierre del período, amparados fundamentalmente en la Ley 50 de 1990 y Ley 789 de 2002, así como las cuentas por pagar a E.P.S, fondos de pensiones y cesantías y aseguradoras de riesgos laborales originadas por la vinculación laboral, legal y reglamentaria establecida entre la compañía y cada uno de sus colaboradores. A diciembre 31 de 2023 en mención presentaba la siguiente composición:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2024	2023
Salarios por pagar	0	1.673.576
Cesantías Consolidadas	4.117.000	3.732.692
Intereses a las Cesantías	494.040	447.923
Prima	0	0
Vacaciones	2.063.749	2.885.503
Retenciones y aportes de Nomina	1.370.300	1,431.600
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	8.045.089	10.171.291

7. Impuestos por pagar (24)

Se incluyen los impuestos sobre las ventas, industria y comercio. El IVA es el monto neto adeudado a la administración de impuestos producto del impuesto a las ventas facturado a los clientes menos el que facturaron los proveedores y acreedores según lo que establece la ley. Por tal razón, no existen diferencias con lo determinado en las NIIF y el saldo permanece igual.

IMPUESTOS	2024	2023
Impuesto de IVA	3.754.000	3.980.000
Impuesto de Renta	2.638.119	11.276.500
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	6.392.119	15.247.500

8. Cuentas Corrientes Comerciales y Acreedores Comerciales.

Representa las cuentas por pagar bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera, Son instrumentos financieros sobre los que debe asegurarse la inclusión de la totalidad de los saldos, por cuanto, algunos de ellos puedan emitir los documentos soporte en el momento del pago o con posterioridad a la fecha de corte.

El ordenador del gasto o quien realice la relación contractual informará para su reconocimiento. Aunque estos saldos son de corto plazo y se tasan al valor de la transacción tanto en el reconocimiento como en la fecha del informe, si llegasen a existir acreedores de largo plazo se debe utilizar para su medición el método del costo amortizado.

OTROS PASIVOS	2024	2023
Proveedores Nacionales	151.171.927	67,322,430
Retención en la fuente	2,342,440	3,472,433
Retención de Industria y Comercio	3,591,555	1,062,000
Acreedores Varios	24.629.532	37,550,260
Anticipos y avances recibidos	4,545,000	0
CUENTAS CORRIENTES COMERC. POR PAGAR	186.280.464	109.407.123

9. Patrimonio

Es el acuerdo jurídico que pone de manifiesto la participación residual en los activos de la Empresa, una vez deducidos todos los pasivos. Son instrumentos que la entidad no tiene la obligación de reembolsar ni directa ni indirectamente.

Registra los valores correspondientes a la donación, reservas, resultado del ejercicio, resultados de ejercicio anterior dentro de esta última partida se registran los valores que debieron ser ajustados correspondientes a las variaciones entre los valores contables registrados a 31 de diciembre de 2024 y la medición inicial realizada a las partidas contables para llevar a cabo el proceso de adopción por primera vez.

PATRIMONIO	2024	2023
CAPITAL SOCIAL	2,266,596,441	2,266,596,441
Donaciones	2,266,596,441	2,266,596,441
ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ	122,833,850	122,833,850
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-52.490.811	-133.716.121
EXCEDENTES DIF NIIF	0	0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-592.252.569	-460.046.209
TOTAL PATRIMONIO	1,744.686.911	1,795.667.914

10. Ingresos de Actividades Ordinarias (41)

Son los incrementos en el patrimonio neto de la entidad en forma de entradas o aumentos del valor de los activos o de la disminución de los pasivos siempre que no tengan su origen en aportaciones de asociados. Agrupa las cuentas que percibe la empresa en el desarrollo del giro normal de la actividad Comercial en el ejercicio contable.

Los otros Ingresos registran especialmente valores correspondientes a recuperación de gastos reconocidos en otros periodos fiscales.

INGRESOS	2024	2023
CULTURA, ARTE Y CINE	976.466.241	853.337.787
Actividades Museológicas	818.530.711	696.558.932
Alquiler teatro y espacios	26.699.101	28.369.645
Donaciones	131.236.429	128.409.210
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	3.556.946	3.064.801
Financieros	83.680	1.180.335
Recuperaciones	3.119.428	21.439
Diversos	353.838	0
TOTAL INGRESOS Y GANANCIAS	980.023.187	854.539.561

11. Gastos Ordinarios de Administración y Ventas

Son las disminuciones de patrimonio diferentes a las distribuciones de utilidades que se reflejan como disminuciones de activos o aumento de pasivos y sus pagos representan relaciones contractuales con terceros. Contiene los gastos en los que debe incurrir la empresa en el curso normal de los negocios para llevar a cabo su objeto social. Los mismos se distribuyen así:

GASTOS DE OPERACIÓN	2024	2023
Beneficios a empleados	80,386,325	67,042,536
Honorarios	28,743,537	82,944,496
Predial	61,083,190	0
Afiliaciones y sostenimiento	2,925,000	0
Arrendamientos	68,429,588	93,760,433
Contribuciones y afiliaciones	0	16,577,478
Seguros	16,332,659	17,288,979
Servicios	283,602,749	385,443,472
Gastos legales	27,189,151	1,954,100
Mantenimiento y reparaciones	6,660,439	29,212,071
Adecuación e instalación	8,051,359	10,863,142
Gastos de viaje	6,930,051	1,303,300
Diversos	346,772,355	149,374,182
Depreciación Prop. Planta y Equipo - Amortización	60,183,175	60,183,174
GASTOS DE OPERACIÓN	997.289.579	915.947.363

12. Otros Egresos (53)

Contiene los gastos en los que debe incurrir la empresa en el giro normal de sus operaciones comerciales, entre los cuales se encuentran gastos bancarios, intereses, impuestos asumidos, y en general como se relacionan:

OTROS EGRESOS	2024	2023
Financieros	13.693.090	27.196.280
Impuestos Asumidos	860.191	14.003.356
Gastos Diversos	16.576.600	25.763.981
Gastos no deducibles	4.094.538	5.345.000
TOTAL OTROS EGRESOS	35.224.419	72.308.617



SERVIA CORTES DIAZ
Representante Legal



SONIA RUTH GUZMAN L.
Contadora