

Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob
Notas a los estados financieros
Enero a Diciembre 31 por el año 2017

Nota 1. Entidad Económica

La Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob, es una entidad de carácter privado sin ánimo de lucro con personería jurídica número 811.010.947-4. Inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín, el día 11 de julio de 1.997, bajo el número 2550 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro. Su objeto social es la promoción, divulgación, investigación, presentación y producción de trabajos sociales, académicos, ecológicos, y culturales.

Nota 2. Resumen De Las Principales Políticas Contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país.

Base de preparación de los estados financieros: Los Estados de Situación Financiera de la Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Sociedades y normas legales expresas en Colombia, según decreto 3022 de 2013 y sus complementarios desde el 1 de enero de 2016 se debe aplicar las NIIF de manera definitiva para todos los fines legales.

Unidad Monetaria: De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob, para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.

Políticas contables significativas De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, la Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que aplica en la preparación de sus estados financieros:

Activos corrientes:

La CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB – ATENEO – clasificará un activo como corriente cuando: Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; Mantiene el activo principalmente con fines de negociación; Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

La CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB – ATENEO – clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes:

La CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB – ATENEO – clasificará un pasivo como corriente cuando: Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o La CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB – ATENEO – no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB – ATENEO – clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Políticas de activos y pasivos por impuestos diferidos: el impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada excede el importe a pagar por esos periodos debe ser reconocido como un activo, si tal recuperación o pago no tuvieran consecuencia fiscal.

Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos que se relacionan con partidas que se reconocen, en el mismo periodo o en otro diferente, en otro resultado integral, deberán reconocerse en otro resultado integral. Las Normas Internacionales de Contabilidad exigen o permiten que ciertas partidas sean cargadas o abonadas directamente al patrimonio neto.

Efectivo y equivalentes de efectivo El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo, se reconocen en el momento en que los que se recibe o los transfiere (el dinero en caja y banco), toda operación de ingreso de dinero por concepto de actividades culturales, venta de libros y alquiler de equipos, es controlada con el ingreso al sistema de información contable y es verificada diariamente y toda entrada de efectivo es soportada con las consignaciones hechas en las cuentas bancarias de la empresa.

El reconocimiento y medición puede calificarse cumpliendo las siguientes condiciones:

Debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo, estas sujeta a un riesgo insignificante de cambios de valor, tener vencimiento igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición.

Deudores: La cartera con clientes tiene una rotación de 25 días.

En la CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO– una cuenta por cobrar será retirada del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones

Inventarios: Se contabilizan por el costo bajo el sistema del Inventario periódico y su método de valoración promedio. Corresponde a libros publicados por la entidad.

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO– asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cuando se adquieran inventarios a crédito, se reconocerán por su precio de contado y la diferencia entre el precio de contado y el valor cancelado por la CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO–, se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

Propiedades, planta y equipo: Son los activos tangibles que posee la Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob, para su uso en la producción o suministro de servicios del teatro y atención redes culturales y presupuesto participativo de la Alcaldía de Medellín.

La CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO– reconocerá en el resultado el cargo por depreciación para cada periodo, a menos que otra política o sección de las NIIF para las PYMES, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. 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. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren.

Los activos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados, deberán ser contabilizados como gastos, aunque podrán controlarse mediante inventarios administrativos. Entre ellos están: Equipos de oficina menores de \$1.200.000.

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo (1 año); o cuando solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo.

Intangibles: Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO– como resultado de sucesos pasados, del que la CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO– espera obtener, en el futuro, beneficios

económicos. Un activo es identificable cuando es separable o surge de derechos contractuales u otros derechos legales.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por Gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

Corresponden al crédito mercantil así:

Crédito Mercantil Adquirido es el valor adicional pagado en la negociación del cambio del contrato arrendamiento al comodato a beneficio de la Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob en el año de constitución, como reconocimiento de atributos especiales, tales como el buen nombre, personal idóneo, reputación de crédito privilegiado, prestigio por vender mejores servicios.

Diferidos Están compuestos por los costos y gastos en que incurrió el ente económico en las etapas de organización, exploración, construcción, instalación, montaje y de puesta en marcha, los costos y gastos ocasionados en la investigación y desarrollo de estudios y proyectos culturales y las mejoras a la propiedad amortizados a 20 años. Esto le permite a la empresa obtener o suponer un beneficio económico en el futuro.

Bienes de Arte y Cultura registra el costo de las adquisiciones o donaciones que efectúan al ente económico en obras tales como de arte, bibliotecas, hemerotecas, videotecas con el propósito de fomentar la actividad cultural y de investigación.

Provisión para Impuesto de Renta La provisión para impuesto de renta como contribuyentes del régimen tributario especial y tarifa (20%) sobre los ingresos y egresos no estipulados dentro del objeto social como

- Cultura: Ley 397/97 Modificada por la Ley 1185 de marzo 12 de 2008 y las definidas por Min-cultura
- Investigación científica o tecnológica, ecológica: Dcto.2076/92
- Programas de desarrollo social: cuando afectan a la colectividad fomentado el mejoramiento y desarrollo de las condiciones de vida del hombre en sociedad

Obligaciones laborales Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que la compañía tiene por concepto de prestaciones legales y extralegales.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de caja

La CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO– reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial. En ese caso, la CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO–

Las cuentas por pagar a largo plazo se valoraran cada año y se verificará los documentos soporte de estas, valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés

efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor); la CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO–, procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros, Los costos financieros se calcularán cada mes cuando haya lugar a estos, se verificará que se tenga un documentos para soportar el cálculo de dichos rublos..

Para esto la CORPORACION ATENEO PORFIRIO BARBA JACOB –ATENEO–, deberá realizar un flujo de efectivo estimado para cada cuenta por pagar, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero, las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que el tercero cobre durante el plazo del instrumento; el procedimiento a continuación ilustra cómo se aplica el método de la tasa de interés efectiva por pasivo financiero.

Nota 3. Disponible

Asciende a \$ **58.208.277.31** y está conformado por:

11	DISPONIBLE	\$ 58.208.277.31
110505	CAJA GENERAL	\$ 200.000.00
1110	BANCOS	\$ 58.008.277,31
111005	DAVIVIENDA- CTA CTE	\$ 6.684.420.62
111006	BANCO DE OCCIDENTE-CHEQUERA	\$ 51.323.856.69
1120	CUENTAS DE AHORRO	\$ 0,00
112009	CTA CTE-ESPECIAL- 42502352-0	\$ 0,00

Nota 4. Inversiones

La Ley 487 de 1998 autorizó al Gobierno Nacional para emitir títulos de deuda interna denominados bonos de solidaridad para la paz, que constituyeron una inversión forzosa en los años gravables 1999 y 2000, para las personas naturales y jurídicas que reunieran las condiciones señaladas en el artículo 3° de la mencionada Ley y por el monto dispuesto en el artículo 4° ibídem.

12	BONOS PUBLICOS MONEDA NAL	\$40,000.00
12150505	BONOS LEY 487/98	\$40,000.00

Nota 5. Deudores

Están constituidos deudores clientes, anticipos y avances y prestamos terceros, en cartera solo está la Alcaldía de Medellín, dado que clientes diferentes tienen como política pago de contado.

13	DEUDORES	\$ 240.835.395,00
1305	CLIENTES	\$ 240.784.313,00
130505	NACIONALES	\$ 240.784.313,00
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRI	\$ 51,082.00

135530	IMPUESTOS DESCONTABLES	\$	51,082.00
--------	------------------------	----	-----------

Nota 6. Inventarios

Están constituidos por los libros que la corporación ha escrito y publicado, y de los cuáles tiene derechos de autor.

14	INVENTARIOS	\$47.500.000.00
143501	LIBROS	\$47.500.000.00

Nota 7. Activos Fijos

Son los activos tangibles que posee la Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob, para su uso en la producción o suministro de servicios del teatro, atención redes culturales y servicios de formación artística y operación logística de eventos que se realizan para entidades privadas y públicas como la Alcaldía de Medellín.

<u>ACTIVOS FIJOS</u>			
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	84.188.027,00
1524	EQUIPOS TEATRO-EVENTOS Y OTRO	\$	124.786.580,00
152405	MUEBLES Y ENSERES	\$	26.328.363,00
152406	TELONES Y OTROS	\$	393.619,00
152407	MANTELES Y SOBREMANTELES	\$	105.000,00
152409	ECUALIZADOR BEHRINGER FBQ	\$	379.310,00
152410	EQUIPOS	\$	14.720.394,00
152413	TELEVISORES PLASMA	\$	1.401.000,00
152414	BAJO DOBLE (2000) WATIOS	\$	10.738.543,00
152415	MIXER DE32 CANALES	\$	1.466.000,00
152416	CABINA LINE ARRAY	\$	6.800.000,00
152417	MICROFONOS	\$	4.450.757,00
152418	AMPLIFICADOR+TRIPODE+SOPORTE	\$	3.190.576,00
152419	CABLE ENCAUCHETADO	\$	1.183.412,00
152420	TARIMA Y ESTRUCTURAS	\$	25.113.345,00
152421	CROSSOVER BEHRINGER	\$	215.517,00
152422	CABINA PRO PB15JE.A SIN SERIE	\$	2.905.172,00
152423	MEZCLADOR BEHRINGER XENYx1832U	\$	629.320,00
152424	VIDEO BEAM	\$	2.844.828,00
152425	LUCES NEON Y BIG PIPPER	\$	8.314.483,00
152426	CONSOLA BEHERUGER DIGITAL*32	\$	11.267.069,00
152495	OTROS	\$	2.339.872,00
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	\$	22.195.000,00
152805	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DA	\$	22.195.000,00
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	\$	(62.793.553,00)
159215	EQUIPO TEATRO -EVENTOS Y OTROS	\$	(62.793.553,00)

Nota 8. Intangibles y Otros

Se están amortizando de manera sistemática durante su vida útil. La Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob, posee dos, de los cuáles se registra el crédito mercantil adquirido, durante el año 1995 con la entrega del teatro en arrendamiento; y durante el año 2017 se realiza una evaluación anticipada del potencial de la corporación para contratar por que invierte recursos en su mejoramiento, en su constante búsqueda de la calidad y la excelencia, que es lo que en últimas le otorga ese buen nombre y reconocimiento; además del intangible generado por los estudios, montajes de creación artística, libros realizados, eventos de pensamiento, investigaciones y remodelaciones al local y otros de bienes de arte y cultura

	ACTIVOS INTANGIBLES	\$	105.900.000,00
1605	CREDITO MERCANTIL	\$	105.900.000,00
160505	FORMADO O ESTIMADO	\$	75.000.000,00
160510	ADQUIRIDO O COMPRADO	\$	30.900.000,00
17	DIFERIDOS	\$	156.293.591,00
171012	ESTUDIOS INVESTIGACION	\$	156.293.591,00
18	OTROS ACTIVOS	\$	83.757.799.54
1805	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$	83.757.799.54

Nota 9. Impuestos, gravámenes y tasas

24	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$	10.010.150,00
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$	10.010.150,00
240407	RETENCION FTE POR PAGAR	\$	4.953.605,00
240412	IVA POR PAGAR AÑO	\$	5.056.545,00

Nota 10. Pasivos estimados y provisiones

Se registra la provisión para declaración renta año 2017 por valor de \$658.700.00

Nota 11. Pasivo largo plazo

Se registra el valor del préstamo del banco de Occidente y financiación de pagos de canon de arrendamiento a la Alcaldía de Medellín, con un periodo de financiación superior al año. \$195.229.654,00

Nota 12. Utilidades del Ejercicio

De acuerdo con el DECRETO 4400 DE 2004 y en cumplimiento de que la Corporación Ateneo Porfirio Barba Jacob, es una asociación sin ánimo de lucro, y que su objeto social principal es la realización de actividades de cultura de interés general y sus excedentes son reinvertidos totalmente en la actividad de dicho objeto social.

La destinación total del beneficio neto del año 2018 \$ 157.474.354.00 y el saldo del año 2017 una vez se apropiaron los recursos que estaban pendientes por ejecuciones no realizadas en el año 2016, se presentará a la Honorable Asamblea con el fin de constituir asignación permanente, conforme con los requisitos establecidos en los artículos 9° y 10 del presente Decreto.

Nota 13. Operacionales de administración

Administración

510506	SUELDOS	36.180.000,00
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	831.400,00
510530	CESANTIAS	1.974.903,00
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	200.659,00
510536	PRIMA DE SERVICIOS	1.697.820,00
510539	VACACIONES	954.542,00
510545	AUXILIOS	10.000,00
510548	BONIFICACIONES	3.869.317,00
510551	DOTACION Y SUMINISTRO A T	2.873.648,00
510568	RIESGOS PROFESIONALES	135.200,00
510569	APORTES E.P.S	2.337.100,00
510570	APORTE PENSION	2.545.000,00
510572	APORTES CAJAS DE COMPENSA	601.000,00
510575	APORTES I.C.B.F.	451.200,00
510578	SENA	301.200,00
510584	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	9.800,00
511035	ASESORIA TECNICA	13.304.440,00
511095	HONORARIOS	63.353.221,00
511546	ESTAMPILLAS U DE ANTIOQUI	294.316,00
511595	OTROS IMPUESTOS	5.198.709,00
512010	CONSTRUCCIONES Y EDIFICAC	7.527.000,00
512015	MAQUINARIA Y EQUIPO	994.000,00
512016	PLANTA ELECTRICA	200.000,00
512020	EQUIPO DE OFICINA	80.000,00
512021	ALQUILER MANTELES	208.000,00
512023	ALQUILER DE VIDEO VID	376.000,00

512024	ALQUILER BAÑOS MOVILES	140.000,00
512505	CONTRIBUCIONES	2.641.004,00
512510	AFILIACIONES Y SOSTENIMIE	1.619.200,00
512511	APORTES ARTISTAS SALAS AB	57.290.968,00
513005	MANEJO	290.358,00
513010	CUMPLIMIENTO	2.334.675,00
513060	RESPONSABILIDAD CIVIL Y E	4.355.014,00
513505	ASEO Y VIGILANCIA	395.000,00
513513	COORDINACION CAFE PORFIRI	4.326.745,00
513515	ASISTENCIA TECNICA Y/O AD	15.135.500,00
513516	SERVICIO LOGISTICO	17.884.100,00
513519	SERVICIO COMUNICACIONES	6.377.000,00
513520	PROCESAMIENTO ELECTRONICO	122.000,00
513525	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLAD	2.336.657,00
513530	ENERGIA ELECTRICA	18.978.459,00
513535	TELEFONO	4.982.055,00
513537	INTERNET	1.286.080,00
513538	CELULARES	5.480.965,00
513540	CORREO PORTES Y TELEGRAM	463.172,00
513550	TRANSPORTE FLETES Y ACAR	5.932.050,00
513560	GASTOS PUBLICIDAD	27.540.570,00
513561	SERVICIO DE IMPRESION	3.996.408,00
513562	SERVICIO ESCENOGRAFIA	2.526.456,00
514005	NOTARIALES	548.503,00
514010	REGISTRO MERCANTIL	2.338.000,00
514015	TRAMITES Y LICENCIAS	5.109.850,00
514510	CONSTRUCCIONES Y EDIFICAC	12.000.000,00
514515	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.295.000,00
514520	EQUIPO DE OFICINA	1.549.551,00
514521	MANTENIMIENTO EQUIPOS SON	2.287.205,00
514525	EQUIPO DE COMPUTACION Y C	750.959,00
515005	INSTALACIONES ELECTRICAS	3.168.780,00
515010	ARREGLOS ORNAMENTALES	3.473.251,00
515015	REPARACIONES LOCATIVAS	20.950.300,00
515505	ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	15.786.836,00
515521	PASAJES AEREOS	22.453.000,00
516015	EQUIPO DE OFICINA	2.965.384,00
516510	INTANGIBLES	1.650.000,00
519510	LIBROS SUSCRIPCIONES PE	105.000,00
519520	GASTOS DE REPRESENTACION	2.745.500,00

519525	ELEMENTOS DE ASEO	6.830.106,00
519527	ALIMENTACION Y OTROS	9.561.366,00
519530	UTILES PAPELERIA	5.436.617,00
519531	FOTOCOPIAS	162.800,00
519536	FUMIGACION	244.000,00
519538	RECARGA EXTINTORES	260.800,00
519540	ENVASES Y EMPAQUES	127.922,00
519545	TAXIS Y BUSES ATENEO	3.763.450,00
519560	CASINO Y RESTAURANTE	1.335.089,00
519565	PARQUEADEROS	603.620,00
		461.445.800,00
Financieros		24.305.492,00
530505	GASTOS BANCARIOS	2.056.118,00
530515	COMISIONES	309.900,00
530520	INTERESES	19.838.490,00
530550	GRAVAMEN MOV FERO	2.100.984,00
* TOTAL GASTOS ==>		485.751.292,00



KAREM ALTAMAR FONTALVO
Contadora. TP148121-T