

# ***Fundación Pablo Tobón Uribe***

*Estados financieros y notas bajo normas internacionales de  
información financiera.*

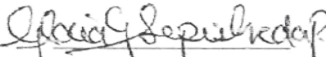
*Al 31 de diciembre del 2022 y 2021*


**FUNDACION PABLO TOBON URIBE**  
**NIT. 890.982.202 - 3**  
**Estado de Situación financiera**  
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021  
(Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	2022	2021	% Variación	PASIVO	Nota	2022	2021	% Variación
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.1	\$ 505,073,380	\$ 913,183,479	-45%	Obligaciones Financieras	4.7	\$ 7,439,431	\$ 86,314,364	-91%
Inversiones	4.2	\$ 498,339,349	\$ 1,602,443	30999%	Cuentas por pagar	4.8	\$ 367,946,321	\$ 409,704,262	-10%
Cuentas comerciales por cobrar	4.3	\$ 251,766,096	\$ 349,781,760	-28%	Pasivos por Impuestos Corrientes	4.9	\$ 146,458,910	\$ 189,235,843	-23%
Otras cuentas por cobrar	4.4	\$ 60,219,224	\$ 34,076,071	77%	Beneficios a empleados	4.10	\$ 59,119,706	\$ 38,611,785	53%
Gastos Pagados por Anticipado	4.5	\$ 8,163,602	\$ -	100%	Anticipos y avances recibidos	4.11	\$ 48,416,928	\$ 21,976,931	120%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 1,323,561,651</b>	<b>\$ 1,298,643,753</b>	2%	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 629,381,296</b>	<b>\$ 745,843,185</b>	-16%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo	4.6	\$ 6,318,974,848.00	\$ 6,394,546,571	-1%	Otros pasivos		\$ -	\$ -	#DIV/0!
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 6,318,974,848</b>	<b>\$ 6,394,546,571</b>	-1%	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	#DIV/0!
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 7,642,536,499</b>	<b>\$ 7,693,190,324</b>	-1%	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 629,381,296</b>	<b>\$ 745,843,185</b>	-16%
					<b>ACTIVO NETO</b>				
					Reservas (Apropiación Permanente o Restringidas)		\$ 6,391,141,925	\$ 6,391,141,925	0%
					Resultados de ejercicios anteriores		\$ 543,240,165	\$ 495,479,612	10%
					Resultado del ejercicio		\$ 78,773,113	\$ 60,725,603	30%
					<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 7,013,155,203</b>	<b>\$ 6,947,347,140</b>	
					<b>TOTAL PASIVO + ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 7,642,536,499</b>	<b>\$ 7,693,190,324</b>	

Las notas explicativas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**JUAN CARLOS SANCHEZ R.**  
**JUAN CARLOS SANCHEZ RESTREPO**  
Representante Legal  
C.C 70.855.791  
(Ver certificación adjunta)

  
**GLORIA ELENA SEPULVEDA PIZARRO**  
Contador Público  
T.P 104588-T  
(Ver certificación adjunta)


  
**NINI JOHANNA GUISAO RAMÍREZ**  
Revisora Fiscal  
T.P 177285-T  
(Ver informe adjunto)

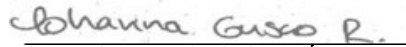
FUNDACION PABLO TOBON URIBE  
 NIT. 890.982.202 - 3  
 Estado de Actividades  
 Al 31 de diciembre de 2022 y 2021  
 (Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

	Nota	2022	2021	% Variación
Ingresos de Actividades Ordinarias	4.12	3,571,164,390	3,045,277,183	17%
Costos en la prestación de Servicio	4.13	1,827,858,615	1,778,973,268	3%
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>\$ 1,743,305,775</b>	<b>\$ 1,266,303,916</b>	<b>38%</b>
Gastos de Administración	4.14	1,766,019,519	1,368,136,876	29%
Otros Gastos		-	-	#¡DIV/0!
<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>		<b>-\$ 22,713,743</b>	<b>-\$ 101,832,960</b>	<b>-78%</b>
Ingresos Financieros	4.15	23,418,612	2,452,126	855%
Gastos Financieros	4.16	42,915,245	48,733,736	-12%
Otros Ingresos	4.17	125,055,489	212,480,172	-41%
Impuesto de Renta y Complementarios		4,072,000	\$ 3,640,000	12%
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 78,773,113</b>	<b>\$ 60,725,603</b>	<b>30%</b>

Las notas explicativas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

JUAN CARLOS SANCHEZ R.  
 JUAN CARLOS SANCHEZ RESTREPO  
 Representante Legal  
 C.C 70.855.791  
 (Ver certificación adjunta)

  
 GLORIA ELENA SEPULVEDA PIZARRO  
 Contador Público  
 T.P 104588-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 NINI JOHANNA GUIAO RAMÍREZ  
 Revisora Fiscal  
 T.P 177285-T  
 (Ver informe adjunto)

**FUNDACION PABLO TOBON URIBE**  
**NIT. 890.982.202 - 3**  
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 Al 31 de diciembre de 2022 y 2021  
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	<u>2022</u>		<u>2021</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación</b>			
Excedente neto del ejercicio	78,773,113.18	\$	60,725,603
<b>Ajustes para conciliar el excedente neto</b>			
<b>Más Gastos que no generaron uso de efectivo</b>			
Más Depreciación de propiedad, planta y equipo del año	131,893,109.00		122,969,815.00
Más Pérdida por Deterioro de cartera del año	-		-
	<b>210,666,222.18</b>		<b>183,695,417.52</b>
<b>Cambios netos en el capital de trabajo</b>			
Clientes nacionales	71,872,511.00	-	196,012,899.79
Anticipo y avances recibidos activo	8,163,602.00		8,112,171.00
Proveedores Nacionales -Obligaciones financieras	41,757,941.00		177,332,198.00
Anticipos y contribuciones	-		-
Otros Acreedores	-		-
Impuestos Gravámenes y Tasas	42,776,932.84		42,304,295.00
Beneficio a empleados	20,507,921.00		414,870.00
Anticipo y avances recibidos pasivo	26,439,997.00	-	12,207,558.00
<b>Efectivo neto generado en las actividades de operación</b>	<b>\$ 26,121,953</b>	<b>\$</b>	<b>19,943,076</b>
<b>Operaciones de inversión</b>			
Adquisición de Propiedades, planta y equipo, neto	56,321,385.00	-	12,488,913.00
Adición de intangibles y diferidos	-		-
Gastos pagados por anticipado	-		-
Utilización del excedente año anterior	-	-	101,330,738.00
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>-\$ 56,321,385</b>	<b>-\$</b>	<b>113,819,651</b>
<b>Operaciones de financiación</b>			
Incremento del Activo Neto	78,874,933		-55,475,077
<b>Efectivo neto generado por actividades de financiación</b>	<b>-\$ 78,874,933</b>	<b>-\$</b>	<b>55,475,077</b>
<b>Aumento o (Disminución) del efectivo neto del ejercicio</b>	<b>\$ 101,591,857</b>	<b>\$</b>	<b>34,343,766</b>
<b>Efectivo y equivalentes al inicio del periodo</b>	<b>\$ 914,785,922</b>	<b>\$</b>	<b>880,442,156</b>
<b>Efectivo y equivalentes al final del periodo *</b>	<b>\$ 1,003,412,729</b>	<b>\$</b>	<b>914,785,922</b>

Las notas explicativas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

JUAN CARLOS SÁNCHEZ R.

**JUAN CARLOS SANCHEZ RESTREPO**  
 Representante Legal  
 C.C 70.855.791  
 (Ver certificación adjunta)

*Gloria Elena Sepulveda Pizarro*

**GLORIA ELENA SEPULVEDA PIZARRO**  
 Contador Público  
 T.P 104588-T  
 (Ver certificación adjunta)

*Nini Johanna Guiso R.*

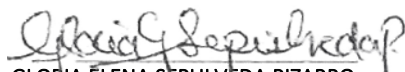
**NINI JOHANNA GUISAO RAMÍREZ**  
 Revisora Fiscal  
 T.P 177285-T  
 (Ver informe adjunto)

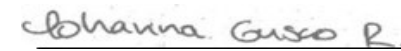
**FUNDACION PABLO TOBON URIBE**  
**NIT. 890.982.202 - 3**  
**Estado de cambios en el Activo Neto**  
 Al 31 de diciembre de 2022 y 2021  
 (Cifras expresadas en Pesos Colombianos)

Concepto	Superavit por Valorizacion	Excedentes Retenidos	Utilidades realizadas Propiedad, Planta y Equipo	Ajuste Adopcion NIIF	Excedentes capitalizados	Total
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 6,270,230,731</b>	<b>\$ 495,479,612</b>	<b>\$ 60,725,603</b>	<b>\$ 55,417,194</b>	<b>\$ 65,494,000</b>	<b>\$ 6,947,347,140</b>
Aportes sociales	-	-	-	-	-	\$ -
Traslado a reservas permanentes o restringidas	-	-	-	-	-	\$ -
Traslado a excedentes de ejercicios anteriores	-	16,005,818	-	-	-	\$ 16,005,818
Reinversión de excedentes	-	-	28,970,868	-	-	-\$ 28,970,868
Excedente del ejercicio	-	-	78,773,113	-	-	\$ 78,773,113
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2022</b>	<b>\$ 6,270,230,731</b>	<b>\$ 511,485,430</b>	<b>\$ 110,527,848</b>	<b>\$ 55,417,194</b>	<b>\$ 65,494,000</b>	<b>\$ 7,013,155,203</b>

Las notas explicativas adjuntas forman parte integral de los estados financieros

**JUAN CARLOS SANCHEZ R.**  
**JUAN CARLOS SANCHEZ RESTREPO**  
 Representante Legal  
 C.C 70.855.791  
 (Ver certificación adjunta)

  
**GLORIA ELENA SEPULVEDA PIZARRO**  
 Contador Público  
 T.P 104588-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**NINI JOHANNA GUISAO RAMÍREZ**  
 Revisora Fiscal  
 T.P 177285-T  
 (Ver informe adjunto)

## **FUNDACION PABLO TOBON URIBE**

### **REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022 NIIF - PYMES**

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

(Expresados en pesos colombianos)

#### **NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA**

La FUNDACIÓN PABLO TOBÓN URIBE es una entidad con NIT 890.982.202-3 reconocida por personería jurídica según resolución No. 111 del 8 de noviembre de 1977, cuyo objeto social es promoción, formación y presentación de espectáculos y actos artísticos, dramáticos, musicales, literarios académicos y científicos, para fomentar por este medio el adelanto cultural de la sociedad de Medellín y de los antioqueños en general.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

Los órganos de dirección son la Junta Directiva, El Representante Legal Principal y Director General, en su ausencia el Director Administrativo; los órganos de control son la Revisoría Fiscal

Su domicilio principal es en la ciudad de Medellín, ubicada en la Carrera 40 No 51-24.

## **2. Principales Políticas y Prácticas Contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2022 y 2021, han sido elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros de la Fundación al 31 de diciembre de 2022, son preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado NIIF Pymes aplicables en Colombia. Estos estados financieros han sido preparados a valor razonable.

Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable, se clasifica en tres niveles. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (Nivel 3).

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Fundación.

De acuerdo a lo anterior, La Fundación debe presentar estados comparativos de Situación Financiera, Estado de Ganancia o Pérdidas, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio.

## **2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

### **2.1.1 Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la Fundación opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

En caso de realizar transacciones diferentes a la moneda funcional, La Fundación, convierte la moneda por el tipo de cambio de la fecha vigente en la que se efectúa la transacción.

Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son convertidas a las tasas de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable.

### **2.1.2 Clasificación de Activos entre Corrientes y no Corrientes**

En el Estado de la de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a (12) doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a (12) doce meses.

### **2.1.3 Base de acumulación**

Con el fin de cumplir sus objetivos, los Estados Financieros se prepararán sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los Estados Financieros de los periodos con los cuales se relacionan.



Los Estados Financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios, no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.

#### **2.1.4 Negocio en marcha**

Los Estados Financieros son preparados bajo el supuesto de que la Fundación está en funcionamiento, y continuará con su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la Fundación no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los Estados Financieros serán preparados sobre una base diferente, en cuyo caso debería revelarse.

## **2.2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS**

### **2.2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden inversiones financieras y depósitos especiales con vencimiento original igual o menor a (3) meses desde la fecha de su adquisición, que sean fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetas a un nivel de riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- Caja general.
- Cajas menores.
- Cuentas bancarias en moneda nacional.
- Inversiones de corto plazo y otras que cumplan las condiciones para ser efectivo.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

## 2.2.2 Cuentas por cobrar comerciales

La FUNDACIÓN, medirá las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al precio de la transacción.

En su medición inicial al costo o valor razonable y se clasifican como inversiones a valor razonable concambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado.

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

<b>Clasificación</b>	<b>Medición inicial</b>	<b>Medición posterior</b>
Préstamos y cuentas por cobrar	Costo o costo amortizado	Costo amortizado
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con efecto en resultados

El valor razonable se determina como sigue:

- Precio de mercado para los instrumentos que coticen en un mercado.
- Valor presente para los que no coticen en un mercado activo, o en su defecto, el valor razonable del patrimonio establecido mediante pronunciamiento del Consejo Técnico de la Contaduría.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando: a) expiren o transfieran los derechos contractuales. b) no se retienen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor del instrumento financiero. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

### 2.2.3 Propiedad, planta y equipo

La Fundación contabilizará a su costo inicial y de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

Debe reconocerse un activo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo y su valor pueda ser medido fiablemente.

Los activos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Los activos con costo inferior a 50 UVT, se reconocerán en el resultado del ejercicio.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras, pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando se puedan medir de forma fiable y generen beneficios económicos adicionales. El mantenimiento para conservar el activo a lo largo de su vida útil, se reconoce en los resultados del ejercicio.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta:

Concepto	Vida Útil (En Años)
Edificios	100
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	5
Equipo de cómputo	5

La Fundación no tiene como política vender sus activos, por lo tanto, el valor residual se considera nulo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio.

La baja en las propiedades, planta y equipos se da con su venta o retiro.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones y tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no son objeto de depreciación.

#### 2.2.4 Activos intangibles

La FUNDACIÓN, contabilizará los intangibles a su costo inicial y de adquisición, menos la amortización acumulada. Y reconocerá un elemento como activo intangible cuando cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Son probables los beneficios económicos futuros para la entidad.
- b) El costo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Fundación.
- d) El control surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	Durante el tiempo del beneficio
Licencias y software	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados.

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren.

### 2.2.5 Impuestos, Gravámenes y Tasas

La Fundación como entidad sin ánimo, se encuentra reglamentada bajo el decreto 1529, el cual reconoce a las entidades sin ánimo de lucro, y según el artículo 19 del Estatuto Tributario y Decreto Único Reglamentario en materia Tributaria 1625 de 2016 y sus modificaciones, es contribuyente del impuesto sobre la renta sujeta al Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes los inviertan en actividades relacionadas con su objeto social, en cumplimiento a la normatividad los recursos y excedentes de la Fundación son reinvertidos para Difundir las diferentes expresiones artísticas y culturales, por tal motivo goza de la exoneración del Impuesto de Renta.

Respecto al Impuesto de Industria y Comercio, la Fundación es de Prohibido Gravamen, según resolución CIE 2887 del 16 de Abril de 1997, expedida por parte de la Secretaria de Hacienda del Municipio de Medellín.

### 2.2.6 Pasivos financieros

Se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por pagar y derivados y

Se reconocen inicialmente por el valor de la obligación más los costos de transacción directamente atribuibles.

La medición posterior es la siguiente:

<b>Clasificación</b>	<b>Medición inicial</b>	<b>Medición posterior</b>
Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con cambios en resultados.
Préstamos que devengan interés	Costo amortizado	Costo amortizado

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado, se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital que afectan el saldo del instrumento financiero.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o haya expirado.

### **2.2.7 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la Fundación tiene una obligación presente (legal, constructiva o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Fundación tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Al cierre del ejercicio se revisan y ajustan las provisiones contra los resultados.

Las obligaciones contingentes se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- a) Cuando es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
- b) Cuando es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- c) Cuando es remota no requiere, pero puede revelarse.

Los activos contingentes no se reconocen en el balance general, pero pueden informarse en las notas a los estados financieros.

### **2.2.8 Ingresos de actividades ordinarias**

Se reconocen en la medida que sea probable que se reciban los beneficios económicos y el ingreso y costo asociado, pueda ser medido de manera fiable:

<b>Tipo de ingreso</b>	<b>Reconocimiento</b>
Prestación de Servicios	En la medida en que se presta el servicio
Intereses	Sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido  (tasa de interés efectiva)

### 2.2.9 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleado se clasifican en:

<b>Clasificación de los beneficios</b>	<b>Características</b>	<b>Medición</b>
Corto plazo  Sueldos y prestaciones sociales Contribuciones seguridad social	Se pagan en el periodo en el que los empleados han prestado sus servicios (inferior a un año).	Gasto en la medida en que el servicio es recibido

### 2.2.10 Ingreso, Costos y Gastos.

Los ingresos de la Fundación se reciben principalmente de alquileres de sala, de ingresos por taquilla, de apoyo de entidades públicas y privadas para difusión de las diferentes manifestaciones de arte y cultura. Espera unos incrementos de los beneficios económicos para ser reinvertido en la misma operación.

La FUNDACIÓN, medirá sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación.

El costo en la prestación del servicio en La FUNDACIÓN, son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período anual o del período en el que se informa, son erogaciones necesarias para obtener el ingreso. Ejemplo Alquileres, Acomodadores, pagos de Sayco –Acinpro, publicidad,

Tramites y permisos para realizar eventos públicos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

El costo en la prestación del servicio de La FUNDACIÓN, se reconocerá cuando es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con este llegue o salga de La FUNDACIÓN; y la partida tiene un costo o valor que se puede medir con fiabilidad, igualmente se reconocerá el traslado de los costos de la prestación del servicio a costo de venta en el momento en que se realice un ingreso de actividades ordinarias relacionado con el mismo.

La FUNDACIÓN, medirá el costo de la prestación del servicio por su valor razonable o precio de la transacción.

#### **2.2.11. Reclasificaciones**

Algunas cifras de los estados financieros del periodo comparativo y el estado financiero de apertura, fueron reclasificadas para efectos de presentación y comparación.

#### **2.2 Materialidad**

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

La materialidad para la Fundación Pablo Tobón Uribe fue definida por la dirección y fundamentada en los activos, en un porcentaje del 1%.

#### **2.3 Cambios en políticas, estimaciones y errores**

La Fundación, cambiará su política contable solo si:

- Requeridos por cambios a esta NIIF.
- Dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y flujos de efectivo.



No constituyen cambios en las políticas contables:

- Aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- Aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- Cambio en el modelo de costo cuando ya no están disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso a medir al valor razonable.

<b>Concepto</b>	<b>Características</b>	<b>Efecto</b>
Cambios en políticas contables	Conjunto de principios, reglas y procedimientos para la preparación de los estados financieros.	Retrospectiva: el efecto es material. Se afectarán las utilidades retenidas en periodo comparativo. Prospectiva: el efecto es inmaterial. Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Cambios en estimaciones contables	Criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros	Prospectiva: Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Correcciones de errores	Omisiones e inexactitudes en los estados financieros	Retroactiva: se reexpresa la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, afectando las utilidades retenidas.

### **3. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas**

#### **a. Juicios**

La preparación de los estados financieros de la Fundación requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

#### **b. Estimaciones y suposiciones**

La preparación de los estados financieros ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible. Sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Fundación. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

##### ***Revaluación de propiedades, planta:***

La Fundación ha contratado especialistas en valuación afiliados a la lonja y con idoneidad, para determinar los valores razonables para sus inmuebles. El evaluador ha utilizado una técnica de valoración basada en los precios de mercado.

La valoración de la maquinaria y equipo fue valorada por personal idóneo interno de la Fundación.

##### ***Vidas útiles***

La vida útil de los activos fue determinada de acuerdo a la estimación respecto al nivel de utilización de los activos, así como la evolución tecnológica esperada.

##### ***Deterioro de cuentas por cobrar***

Se analiza información observable que indique deterioro y se estiman flujos de efectivo futuros para lograr una medición fiable. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para

activos con características de riesgos similares.

**Hechos Ocurridos después del período sobre el que se informa**

Los hechos ocurridos después del período sobre el que informa son todos aquellos eventos, ya sean, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los Estados Financieros para su publicación.

Pueden identificarse dos (2) tipos de eventos:

Aquellos de los que se tiene evidencia de que las condiciones existían al final del período sobre el que informa (hechos que implican ajuste); y

Aquéllos que indican que las condiciones surgieron después del período sobre el que se informa (hechos que no implican ajuste).

La Fundación, ajustará sus Estados Financieros o reconocerá nuevos eventos que no tenía reconocidos con anterioridad, para reflejar la incidencia de hechos que implican ajustes. Y no ajustará los valores reconocidos en sus Estados Financieros para reflejar hechos ocurridos después del cierre contable anual, que no impliquen ajustes.

## NOTA 4 NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

### 4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

El efectivo y los equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la entidad, está compuesto por el dinero en caja, depósitos bancarios (cuentas corrientes y de ahorros) e inversiones de corto plazo que son fácilmente convertibles en efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes del efectivo presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Cuentas Corrientes	\$ 492,891,054	\$ 885,342,633
Cuentas de Ahorros	\$ 12,182,326	\$ 27,840,845
<b>Total</b>	<b>\$ 505,073,380</b>	<b>\$ 913,183,478</b>

En los saldos de las cuentas corrientes y de ahorros son dineros con los que cuenta la Fundación para desarrollar su objeto misional y son de libre disponibilidad. Al corte del ejercicio teníamos proveedores pendientes de pago. Impuesto por pagar, proveedores el año 2022, además de las Cesantías e Intereses de los empleados.

#### 4.2 INVERSIONES – INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

El saldo representado en la cuenta Inversiones son recursos de liquidez con los que se espera tener algún grado de rendimiento financiero. Los derechos fiduciarios se realizan en Bancolombia

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Inversiones	\$ 498,339,349	\$ 1,602,443
<b>Total</b>	<b>\$ 498,339,349</b>	<b>\$ 1,602,443</b>

Al cierre de este ejercicio se nota un Aumento en las Inversiones, nuevamente se destinó este productopara reserva de efectivo y pagos futuros.

#### 4.3 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:

El detalle del saldo de cuentas comerciales por cobrar presentado en el estado de situación financieracon corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021 son los siguientes:

<b>Año 2021</b>					
Vencido mas de 90 Días	Vencido de 61-90	Vencido de 31-60	Vencido de 1-30	Por Vencer	Total
59,056,771	3,931,312	26,812,765	22,832,456	237,148,456	349,781,760

<b>Año 2022</b>					
Vencido mas de 90 Días	Vencido de 61-90	Vencido de 31-60	Vencido de 1-30	Por Vencer	Total
20,770,025	0	5,120,570	43,016,440	182,859,060	251,766,096

#### 4.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Conforman los activos financieros de la entidad. El saldo presentado en el estado de situación financierase compone de lo siguiente:

<b>Concepto</b>		<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Otras cuentas por cobrar	4.4 \$	60,219,224 \$	34,076,071
<b>Total</b>		<b>\$ 60,219,224</b>	<b>\$ 34,076,071</b>

Las cuentas por cobrar corresponden en su mayoría a saldos pendientes de Retenciones de IVA, ICA, el anticipo para la Impermeabilización de las Terrazas por \$ 35.000.000

#### 4.5 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En este rubro reflejamos el pago anticipado de la póliza todo riesgo de la Fundación

<b>Concepto</b>		<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Gastos Pagado por Anticipado	4.5 \$	8,163,602 \$	-
<b>Total</b>		<b>\$ 8,163,602</b>	<b>\$ 0</b>

#### 4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentados en el estado de situación financiera es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Terrenos	3.061.014.769	3.061.014.769
Edificios	3.310.733.414	3.310.733.414
Maquinaria y Equipo	809.816.674	782.044.136
Equipo de Oficina	\$ 57.056.762	\$ 41.287.915
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	\$ 43.362.713	\$ 30.582.713
Depreciación acumulada	\$ (963.009.485)	\$ (831.116.376)
<b>Total</b>	<b><u>\$ 6.318.974.847</u></b>	<b><u>\$ 6.394.546.571</u></b>

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

#### 4.7 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las Obligaciones Financieras del año 2022 corresponden a la cuenta por pagar de las Tarjetas de Crédito, en el año 2021 se tenía un crédito con Confiar Cooperativa Financiera, cancelado a principios de 2022

<b>Concepto</b>		<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Obligaciones Financieras	4.7	\$ 7,439,431	\$ 86,314,364
<b>Total</b>		<b>\$ 7,439,431</b>	<b>\$ 86,314,364</b>

#### 4.8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera se componen de:

<b>Concepto</b>		<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Cuentas por pagar	4.8	\$ 367,946,321	\$ 409,704,262
<b>Total</b>		<b>\$ 367,946,321</b>	<b>\$ 409,704,262</b>

Dichas cuentas corresponden a pagos por concepto de servicios prestados por los proveedores en el mes de diciembre de 2022 y que al cierre del ejercicio se encontraban dentro del plazo establecido para el pago. Además del pago de seguridad social

#### 4.9 PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

La desagregación de los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondiente a pasivo por impuestos corrientes cuyos pagos se realizan en el mes de enero de 2023, es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Retención en la Fuente	\$ 16,946,471	\$ 25,034,843
IVA	\$ 127,231,000	\$ 160,561,000
Impuesto de Renta	\$ 2,281,439	\$ 3,640,000
<b>Total</b>	<b>\$ 146,458,910</b>	<b>\$ 189,235,843</b>



#### 4.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Con corte al 31 de diciembre de 2022, la entidad cuenta con 17 empleados activos. El detalle del rubro presentado en el estado de situación financiera como beneficios a empleados categorizados de corto plazo es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Cesantias Consolidadas	\$ 52,061,827	\$ 29,980,987
Intereses a las Cesantias	\$ 6,103,712	\$ 3,524,998
Reintegro Retenciones	\$ -	\$ 3,155,000
Vacaciones	\$ 954,167	\$ 1,950,800
<b>Total</b>	<b>\$ 59,119,706</b>	<b>\$ 38,611,785</b>

#### 4.11 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

La desagregación de los anticipos y avances recibidos presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

<b>Concepto</b>		<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Anticipos y avances recibidos	4.11	\$ 48,416,928	\$ 21,976,931
<b>Total</b>		<b>\$ 48,416,928</b>	<b>\$ 21,976,931</b>

#### 4.12 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos incluidos en el estado de resultados con corte a 31 de diciembre de 2022 comparado con el año inmediatamente anterior, es el siguiente:

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Eventos Propios y terceros	3,507,553,210	3,008,065,661
Arrendamiento Otros Espacios	55,666,780	30,507,900
Reintegro Costos y Gastos	7,944,400	6,703,622
<b>Total</b>	<b>\$ 3,571,164,390</b>	<b>\$ 3,045,277,183</b>

En el rubro de eventos Propios y terceros se ven reflejadas las actividades en alianzas con entidades públicas y privadas, ejecutando actividades artísticas y culturales, operaciones logísticas y educativas enfocadas en la producción técnicas para las artes escénicas.

El Teatro arrienda a una Corporación el espacio posterior del teatro para oficinas para el desarrollo de ese Proyecto Cultural; además del arrendamiento del Café teatro

En el rubro de Reintegro de Costos y Gastos contabilizamos los valores correspondientes a la Tercerización de la Gestión de Trámites

#### 4.13 COSTOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Eventos Propios	678,114,094	661,424,257
Proyectos	799,361,289	847,703,322
Servicios artísticos y musicales	234,794,075	243,496,650
Servicios de terceros	413,724	1,169,361
Otros Costos	115,175,433	25,179,678
<b>Total</b>	<b>\$ 1,827,858,615</b>	<b>\$ 1,778,973,268</b>

#### 4.14 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La desagregación de los gastos de administración presentados con corte al 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Gastos de personal	1,059,435,485	789,139,691
Honorarios	47,671,469	50,330,635
Impuestos	85,252,663	86,219,579
Contribuciones y afiliaciones	3,451,463	5,156,156
Seguros	22,762,134	18,825,193
Servicios	175,644,227	113,720,587
Gastos legales	9,989,420	4,392,488
Mantenimiento y reparaciones	136,709,991	136,458,035
Adecuación e instalación	27,488,258	1,350,703
Gastos de viajes	12,659,414	7,906,946
Depreciaciones	131,893,109	122,969,815
Gastos de aseo, cafetería, representación, papelería	51,921,459	31,667,048
Provisiones	1,140,427	0
<b>Total</b>	<b>\$ 1,766,019,519</b>	<b>\$ 1,368,136,876</b>

#### 4.15 INGRESOS NO FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Intereses	23,418,612	2,452,126
<b>Total</b>	<b>\$ 23,418,612</b>	<b>\$ 2,452,126</b>

#### 4.16 GASTOS FINANCIEROS

La desagregación de la cuenta “otros gastos” está compuesto por:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de 2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Otros - gravamen mvto fro	17,611,159	14,087,375
Comisiones	9,364,589	6,921,247
Gastos bancarios	6,803,100	2,781,381
Intereses	1,852,604	13,656,249
Descuentos comerciales condicionados	624	0
Gastos extraordinarios	7,219,778	9,939,473
Multas sanciones y litigios	0	548,000
Impuestos Asumidos	63,391	0
Otros gastos diversos	0	800,011
<b>Total</b>	<b>\$ 42,915,245</b>	<b>\$ 48,733,736</b>

#### 4.17 OTROS INGRESOS

El detalle de los intereses financieros obtenidos en la operación por parte de la Fundación es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>A 31 de diciembre de2022</b>	<b>A 31 de diciembre de 2021</b>
Subsidio Nomina	19,951,750	12,712,000
Otros	210,761	0
Recuperaciones	4,658,563	17,338,952
Indemnizaciones	434,415	6,732,855
Donaciones para el teatro	99,800,000	175,696,365
<b>Total</b>	<b>\$ 125,055,489</b>	<b>\$ 212,480,172</b>

#### 4.18 DEMANDAS Y PRETENSIONES

A la fecha la entidad no tiene proceso en contra que puedan afectar los estados financieros.

#### 4.19 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

No se conoce a la fecha de presentación de la información financiera, eventos posteriores al cierre que afecten los saldos de los estados financieros.

#### 4.20 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2022. Estos estados financieros serán sometidos a sesión de la Asamblea Ordinaria, para su aprobación

JUAN CARLOS SANCHEZ RESTREPO

JUAN CARLOS SANCHEZ RESTREPO

Representante Legal

C.C 70.855.791



GLORIA ELENA SEPULVEDA PIZARRO

Contador Público

T.P 104588-T