

**CORPORACION ARTISTICA HERMETUS**  
**NIT. 900718400-0**  
**Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2025**

1 POLÍTICAS CONTABLES

**1,1 ENTIDAD QUE REPORTA, ORGANOS DE DIRECCION Y OBJETO SOCIAL**

LA CORPORACIÓN ARTISTICA Y CULTURAL HÉRMETUS, fue constituida el 18 de marzo de 2014, e inscrita en la Cámara de Comercio del Aburrá Sur el 01 de abril de 2014, en el libro 1 del libro de entidades sin ánimo de lucro de carácter privado, bajo el número 9218

Su objeto social es:

Trabajar por el fomento, la promoción, la producción y el desarrollo de las artes en nuestro país, principalmente en el área del teatro, la música, las plásticas y la danza como un aporte a la construcción de una identidad cultural propia y universal.

**1.2 Bases de preparación**

De conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros, de conformidad con los nuevos marcos técnicos normativos en cumplimiento de Normas de Información Financiera (NIF) al 31 de diciembre de 2025.

**1,3 Resumen de las políticas contables aplicadas**

A continuación, se detalla un resumen de las políticas contables significativas

1.3.1 Presentación de estados financieros

La presentación de los estados financieros, diferencia entre activos corrientes y no corrientes. Los activos y pasivos corrientes son clasificados como tal, cuando se espera que sean realizados o pagados dentro del año siguiente a su reconocimiento, o a lo largo del tiempo del ciclo operativo normal de la empresa.

1.3.2 Moneda funcional y moneda de presentación

La moneda funcional y moneda de presentación de los estados financieros es el peso colombiano. Para efectos legales en Colombia los estados financieros deben ser presentados en pesos colombianos.

1.3.3 Plan de cuentas

Las cuentas apropiadas por la entidad para registrar sus operaciones y preparar sus estados financieros, son las tipificadas en el plan único de cuentas de la Superintendencia de sociedades.

1.3.4 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incorpora la existencia de dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa, y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como de ahorro e Inversiones menores a 6 meses.

#### 1.3.5 Intangibles

Atendiendo a lo dispuesto en el capítulo II del decreto 2706 de 2012, referente a los conceptos y principios generales, numeral 2.2, “las microempresas podrán utilizar de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF plenas o en las NIIF para PYMES”.

La entidad optó por utilizar las NIIF pymes para el reconocimiento de sus intangibles.

Según la NIC 38 para los intangibles, la empresa valorará los intangibles registrados con vida útil definida ya que existe un límite previsible al periodo a lo largo del cual, el activo no pueda generar entradas de flujos de efectivo para la entidad

La NIC 38 establece los siguientes puntos clave en relación con los activos intangibles:

**Reconocimiento:** Los activos intangibles son reconocidos si es probable que generen beneficios económicos futuros para la entidad y si su costo puede ser medido de manera confiable.

**Medición inicial:** Los activos intangibles se registran inicialmente al costo. Este costo incluye todos los costos directamente atribuibles para adquirir o producir el activo.

**Medición subsiguiente:** Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se pueden medir al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

**Vida útil:** La vida útil de un activo intangible debe ser evaluada regularmente. Si no se puede estimar de manera confiable, se asume que la vida útil del activo es indefinida.

**Amortización:** Método de amortización lineal:

#### 1.3.6 Reconocimiento de Activos

-Se reconocerán activos cuando los bienes tangibles o intangibles sean controlados y tengan identificabilidad comercial o de uso, es decir, cuando un bien puede venderse, transferirse, arrendarse, usarse o darse en explotación (Marco Conceptual y NIC 38, p 12ª y p 69ª), NIIF PYMES 18.1ª y 18.4c.

-Se reconocerá activos cuando en un contrato (verbal o escrito) se entregue un anticipo y la organización no haya recibido el bien o el servicio (NIC 38, p 12b) y NIIF PYMES 18.1(b). En ese caso, el beneficiario del pago tiene un PASIVO y la asociación tiene una cuenta por cobrar – gastos pagados por anticipado- (NIC 1, p 78b), NIIF PYMES 4.2

#### 1.3.7 Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son medidas al costo menos depreciación acumulada, y serán contabilizados como tal, cuando se reconozca de manera taxativa de que se obtendrán beneficios económicos futuros.

Medición inicial:

La Entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Depreciación:

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo

Método de depreciación

El método de depreciación que se utilizará es línea recta, el método de depreciación aplicado a las Propiedades, Vidas útiles

Activo	// Vida útil estimada en años
a) Edificaciones	50 años
b) Maquinaria	20 años
c) Muebles y enseres	10 años
d) Equipo de oficina	8 años
e) Equipo de computo	3 años
f) Equipo de comunicaciones	5 años
g) Vehículos	12 años

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

1.3.8 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

## 2 NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

### NOTA 1. Corresponde a: Efectivo y equivalentes de efectivo

Los recursos financieros clasificados como efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2025 se detallan a continuación:

Efectivo en caja: Corresponde al saldo registrado en la caja menor al cierre del ejercicio.

Saldos en cuentas bancarias nacionales: Incluyen los saldos disponibles en cuentas bancarias nacionales al cierre del ejercicio. Estos valores han sido debidamente verificados y conciliados con los registros contables al finalizar el periodo.

<b>Activo corriente</b>	
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>770.987</b>
Caja	367.776
Bancos cuentas Ahorros	403.211

**NOTA 2. Corresponde a: Instrumentos financieros.**

Al cierre del período contable, la entidad ha reconocido en sus estados financieros las cuentas por cobrar a deudores varios por un saldo total de \$21,510,060. Estas cuentas representan montos pendientes de cobro derivados de transacciones comerciales, los cuales se encuentran sujetos a los términos y condiciones acordados con los respectivos deudores.

<b>Instrumentos financieros</b>	<b>21.510.060</b>
Deudores varios	17.320.452
Anticipos y avances	2.500.000
Anticipo de impuestos y contribuciones o	1.689.608

**NOTA 3 : ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES.**

Se maneja en esta cuenta el control de los saldos a favor generados en las declaraciones de impuestos de renta correspondientes al periodo 2024

<b>Anticipo de impuestos y contribuciones</b>	<b>1.689.608</b>
Sobrante en liquidación Privada de Impuestos	1.689.608

**NOTA 4: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se reconoce como Propiedad planta y equipo, la inversión en equipo técnico para el funcionamiento normal del servicio, escritorios, sillas, reposa pies, iluminación y compra de equipo de cómputo. El cual se deprecia según lo establecido en las políticas contables de la entidad, reconocido en el numeral 1.3.7 del presente informe.

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>32.866.810</b>
Equipo de oficina	37.804.582
muebles y enseres	17.290.026
Depreciación acumulada	-
	22.227.798

**NOTA 5. Corresponde a: Instrumentos financieros pasivos.**

Al cierre del ejercicio contable al 31 de diciembre, la entidad reconoce en sus estados financieros instrumentos financieros pasivos por un valor total de \$-18,362,075 pesos colombianos. Esta cifra comprende:

<b>Instrumentos Financieros Pasivos</b>	<b>-</b>	<b>18.362.075</b>
Obligaciones financieras	-	-
Proveedores	-	18.362.075

## NOTA 6– PATRIMONIO

El patrimonio de la entidad está representado en:

	-	<b>36.785.783</b>
Capital social	-\$	4.000.000
Revalorización del patrimonio	-\$	23.650.000
Resultado del ejercicio	-\$	1.128.823
Resultados de ejercicios anteriores	-\$	3.866.960
Otros aportes de capital	-\$	4.140.000

## NOTA 7 – INGRESOS

### Ingresos de Actividades Ordinarias

	-	<b>155.809.344</b>
Ingresos de actividades ordinarias		160.629.795
Devoluciones	-	4.820.451

Los ingresos reportados en los estados financieros corresponden a las ventas netas acumuladas durante el año en curso, derivadas principalmente de convocatorias publicas y la prestación de servicios artisticos.

## NOTA 8 - Correspondiente a los gastos administrativos.

Se resumen los gastos administrativos, tales como , honorarios, servicios públicos, gastos legales, impuestos asumidos, y demás gastos inherentes al normal ejercicio del funcionamiento.

	-	<b>39.089.582</b>
Gastos de Administracion	-\$	34.954.541
Gastos de Ventas	-\$	3.428.625
Gastos Financieros	-\$	706.416

## NOTA 9 - COSTOS

	-	<b>121.400.128</b>
Costo de ventas y de prestación de servicios	-	121.400.128

## NOTA 10 : Ingresos y gastos financieros

Los ingresos financieros comprenden los intereses generados por la cuenta de ahorros a diciembre 31 de 2025 y los aprovechamientos corresponden a la condonacion de deudas con los asociados.

### Ingresos Financieros

	-	<b>5.809.189</b>
Interes Financiero		15.189
Aprovechamientos		5.794.000

## Nota 11 – Utilidad o Perdida antes del impuesto

La utilidad antes del impuesto para el período reportado asciende a \$, Este resultado se ha calculado considerando todos los ingresos y gastos generados durante el período, antes de contabilizar los impuestos sobre la renta.

<b>Resultados Antes de impuesto</b>	-	<b>1.128.823</b>
-------------------------------------	---	------------------

**APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, acuerdo con el acta emanada de la Asamblea General con su debida aprobación.

Ana Parra U

Ana Maria Parra Urrego  
Representante Legal  
C.C 1.128.459.580

Laura Rojas

Laura Catalina Rojas Alzate  
Contadora 234432-T  
C.C 1035426254