

CASA DE LA CULTURA DEL SOCORRO HORACIO RODRIGUEZ PLATA

NIT: 890.200.952-4

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025-2024

NOTA 1: INFORMACION GENERAL

La **CASA DE LA CULTURA DEL SOCORRO HORACIO RODRIGUEZ PLATA**, es una asociación de carácter privado, sin ánimo de lucro, reconocida como tal por la secretaría Jurídica de la Gobernación de Santander mediante resolución N.2962 del 21 de noviembre de 1.956, con NIT: 890.200.952-4 y domiciliada en el Socorro- Santander, con el objeto de fomentar las actividades culturales de la ciudadanía , llevando adelante la iniciativa progresiva y patriótica del Doctor Horacio Rodríguez Plata, hijo benemérito del Socorro.
Para efectos tributarios la Entidad es contribuyente de ingresos y patrimonio.

NOTA 2: TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Mediante la Ley 1314 de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de esta ley, el Gobierno Nacional emitió el Decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información financiera que conforma el Grupo 2, del cual la Entidad hace parte.

Mediante el Decreto 4296 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales y vigentes a partir del 1 de enero de 2017.

La aplicabilidad de las normas internacionales en la Entidad implica efectuar las siguientes exenciones y excepciones:

2.2. Tratamiento de algunas partidas relevantes:

2.2.1. Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas de ahorro, las cuales se mantienen a valor razonable que es su valor nominal. El efectivo se medirá al costo de la transacción.

Para cada concepto de efectivo se mostrará en los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

A corte de la presentación de estados financieros no existe efectivo restringido alguno.

2.2.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los ingresos por cobrar de la Entidad surgen por la prestación de servicios culturales y artísticos a la comunidad.

- Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o
- Valor razonable, considerando que la contraprestación de servicios a la comunidad, así como el recaudo de las cuotas de sostenimiento a cargo de los socios, son realizados con periodos inferiores a 60 días, siendo equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para la medición a valor razonable o costo amortizado.

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirían al costo amortizado si se cumple con las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para mantener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal.

2.2.3. Deterioro

Al final de cada período sobre el que se informa, La Entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. Se determinará el 100% de deterioro por las cuentas por cobrar con una antigüedad superior a 180 días.

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los Estados Financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar, esto es un valor presente.

En las notas explicativas se revelará la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para estas cuentas a la fecha de los Estados Financieros.

2.2.4. Costo atribuido para Propiedades, Planta y Equipo

La Entidad tiene establecido el costo según los PCGA anteriores, para todos sus activos y pasivos, midiéndolos a valor razonable en una fecha en particular.

Para efectos de la aplicación de la NCIF, la propiedad planta y equipo relacionada con las edificaciones se optó por utilizar como costo atribuido en la fecha de transición el valor razonable.

Este valor fue determinado técnicamente, tomando como base método de comparación de mercado, costo de reposición, de acuerdo con las leyes Colombianas. Las demás propiedades, planta y equipo son valoradas al costo de adquisición.

La entidad medirá la propiedad planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada.

La entidad dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o el uso del activo. Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produjo.

Se reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee al Entidad en el resultado del periodo contable.

La entidad determino la vida útil de su propiedad, planta y equipo, a partir de factores como lo son: la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites y restricciones de uso del activo, entre otros.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo, se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>vida útil en años</u>
Edificaciones	50
Maquinaria y equipo	10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	5

2.2.5. Inventarios

Los inventarios que maneja la Entidad corresponden a material cultural e histórico tales como plegables, reseñas entre otros, que hacen parte de trabajos tipográficos diseñados por la Casa de la Cultura, para ofrecer a los turistas que visitan el museo. Estos inventarios de material cultural e histórico se miden al costo de elaboración, para la venta a los turistas y se continuará con la clasificación e inclusión en el Estado de Situación Financiera como activo corriente, ya que se mantiene el producto terminado con fines de negociación.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable el que sea menor. Los costos de los inventarios comprenderán el precio de elaboración tipográfica y artística y otros impuestos (que no sean recuperables según normas fiscales). Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de elaboración.

La Entidad evaluará en la fecha que se informe si hubo un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros con su precio de venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados.

2.2.6. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de servicios prestados a la Entidad y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Entidad ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor de bienes o servicios.

La Entidad reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello tiene la obligación de pagarlo.

La Entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo, en este evento se reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

2.2.7. Reconocimiento de costos y gastos

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, independiente del momento de su pago.

La Entidad reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien, el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

Los gastos de la Entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

NOTA 3 : EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

		31/12/2025	31/12/2024
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	21.963.128,59	22.524.304,60

Las partidas que se muestran han sido debidamente conciliadas en el caso de los bancos, y corresponden a los arqueos respectivos de caja.

1	Activo	602.334.777,61	603.773.891,62
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	21.963.128,59	22.524.304,60
1105	Caja	1.743.540,99	5.821.547,00
110505	Caja general	1.743.540,99	5.821.547,00
11050501	Caja general	1.743.540,99	5.821.547,00
1110	Bancos	6.290.664,00	530.217,00
111005	Moneda nacional	6.290.664,00	530.217,00
11100503	BBVA COLOMBIA CTA 839264249	6.290.664,00	530.217,00
1120	Cuentas de ahorro	13.928.923,60	16.172.540,60
112005	ORGANISMOS COOPERATIVOS	13.928.923,60	16.172.540,60
11200501	COOMULDESA	13.928.923,60	16.172.540,60
12	Inversiones en asociadas	369.733,00	351.523,00
1295	Aportes	369.733,00	351.523,00
129595	Otras inversiones	369.733,00	351.523,00
12959501	Otras inversiones	369.733,00	351.523,00

2025

2024

NOTA 4 : INGRESOS POR COBRAR

0

363.250

Corresponden a los valores adeudados por los servicios culturales prestados a la comunidad.

NOTA 5: INVENTARIOS

2025

2024

3.437.380

3.437.380

Se hallan valuados al costo de elaboración, utilizando el sistema de inventario permanente, se encuentran libres de toda pignoración, fue verificada su existencia física y su liquidación mediante cálculos. Están conformados por material histórico, actas, constituciones, cancioneros, postales, etc.

NOTA 6 : PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

2025

2024

310.093.475

309.626.373

Se registran al costo de adquisición o construcción del cual forman parte los costos y los gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de

utilización. Se deprecian por el método de línea recta de acuerdo con la vida útil probable así:

Muebles y Equipo de oficina: 10 años

Equipos de Comunicación y Computación: 5 años

Bienes de Arte y cultura: 10 años

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a resultados y las adiciones y mejoras se contabilizan con un mayor valor del activo.

El movimiento de la propiedad planta y equipo en el año 2024 es el siguiente:

15	Propiedad planta y equipo	309.093.475,19	309.626.373,19
1516	Construcciones y edificaciones	310.901.700,23	310.901.700,23
151605	Edificios	310.901.700,23	310.901.700,23
15160501	CASA CULTURA	310.901.700,23	310.901.700,23
1518	BIENES DE ARTE Y CULTURA	10.552.838,00	10.552.838,00
151804	OBRAS DE ARTE	3.820.000,00	3.820.000,00
151805	IVA MAYOR VALOR DEL COSTO	1.735,00	1.735,00
151806	ADQUISICION MUSEO	6.701.103,00	6.701.103,00
151807	OTROS	30.000,00	30.000,00
1524	Equipo de oficina	2.934.648,19	2.934.648,19
152405	Muebles y enseres	2.784.648,19	2.784.648,19
15240501	Muebles y enseres	2.784.648,19	2.784.648,19
152410	Equipos	129.311,00	129.311,00
15241001	Equipos	129.311,00	129.311,00
152480	IVA MAYOR VR. DEL COSTO O GASTO	20.689,00	20.689,00
1528	Equipo de computación y comunicación	5.480.000,00	5.480.000,00
152805	Equipos de procesamiento de datos	5.421.380,00	5.421.380,00
15280501	Equipos de procesamiento de datos	5.421.380,00	5.421.380,00
152880	IVA MAYOR VR. DEL COSTO O GASTO	58.620,00	58.620,00
1592	Depreciación acumulada	-20.775.711,23	-20.242.813,23
159205	Construcciones y edificaciones	-6.068.700,23	-6.068.700,23
15920501	Construcciones y edificaciones	-6.068.700,23	-6.068.700,23
159215	Equipo de oficina	-2.934.648,00	-2.934.648,00
15921501	Equipo de oficina	-2.934.648,00	-2.934.648,00
159220	Equipo de computación y comunicación	-5.997.900,00	-5.480.000,00
15922001	Equipo de computación y comunicación	-5.997.900,00	-5.480.000,00
159295	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-5.774.463,00	-5.759.465,00
1710	Cargos diferidos	12.636.468,00	12.636.468,00
171040	LICENCIAS	12.636.468,00	12.636.468,00
17104001	Software contable form marc21	9.177.050,00	9.177.050,00
17104002	software sinai	720.000,00	720.000,00

17104003	IVA MAYOR VR. DEL COSTO O GASTO	2.739.418,00	2.739.418,00
1798	Amortización Acumulada	-12.636.468,00	-12.636.468,00
179801	amortizacion software contable	-720.000,00	-720.000,00
179802	amortizacion software documental	-11.916.468,00	-11.916.468,00
19	Otros activos financieros	267.471.060,83	267.471.060,83
1910	De propiedad planta y equipo	267.471.060,83	267.471.060,83
191001	cosntrucciones y edificaciones	267.471.060,83	267.471.060,83

NOTA 7 : ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2025	2024
16.332.623	12.069.059

Este valor corresponde al valor pendiente de pago por los servicios prestados como guías turísticas y de aseo de los Señores Edith Mirena Castelblanco y Edinson Muñoz García.

NOTA 8 : ACTIVO NETO

2025	2024
586.002.000	324.233.772

3	Patrimonio	-586.002.154,61	-591.704.832,62
31	Capital social	-917.572.690,75	-917.572.690,75
3140	FONDO SOCIAL	-917.572.690,75	-917.572.690,75
314001	FONDO SOCIAL	-917.572.690,75	-917.572.690,75
31400101	FONDO SOCIAL	-917.572.690,75	-917.572.690,75
33	Reservas	-22.233.580,20	-22.051.258,78
3315	RESERVAS OCASIONALES	-22.233.580,20	-22.051.258,78
331595	RESERVA SOBRE EXCEDENTES FISCALES	-22.233.580,20	-22.051.258,78
34	Revalorizacion del Patrimonio	-18.210,00	0,00
3405	Ajustes por Inflacion	-18.210,00	0,00
340510	De Superavit de Capital	-18.210,00	0,00
34051005	Revalorización de aportes Sociales	-18.210,00	0,00
37	Resultados de ejercicios anteriores	80.226.401,08	80.226.401,08
3705	Resultados de ejercicios anteriores	1.823.214,20	1.823.214,20
370501	UTILIDADES ACUMULADAS	1.823.214,20	1.823.214,20
37050101	Utilidades o excedentes acumulados	1.823.214,20	1.823.214,20
3710	PERDIDAS ACUMULADAS	78.403.186,88	78.403.186,88
371001	PERDIDAS ACUMULADAS	78.403.186,88	78.403.186,88
38	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	267.692.715,83	267.692.715,83
3805	DE INVERSIONES	221.655,00	221.655,00
380501	DE INVERSIONES	221.655,00	221.655,00
3810	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	267.471.060,83	267.471.060,83
381001	COSNTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	267.471.060,83	267.471.060,83
	Utilidad(-)/Pérdida del ejercicio(+)	5.903.209,43	0,00

A) FONDO SOCIAL: Corresponde a las aportaciones de capital realizadas por los Socios.

B) RESULTADO DEL EJERCICIO: Corresponde al resultado negativa del presente ejercicio
\$-5.903.209,43.

C) RESERVAS SOBRE EXCEDENTES CON FINES FISCALES: Corresponde al saldo de los excedentes acumulados.

NOTA 9 : INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se detallan así:

	2024 52.324.330	2024 53.869.117
ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>7.562.000</u>	<u>18.513.000</u>
Cuota de Socios	1.270.000	2.510.000
Libros Fundación del Socorro		50.000
Actas de Independencia	6.000	42.000
Cancionero maestro José A. Morales	24.000	0
Sentencia José A. Galán	6.000	27.000
Postales del Maestro y José A. Galán	3.000	0
Fotos patio grande y pequeño	0	3.000
Palabras de Simón Bolívar	0	12.000
Plumilla Grande y Pequeña	0	3.000
Constitución	0	51.000
Carpetas del Bicentenario	13.000	10.000
Postales de Antonia Santos Plata	0	24.000
Cancionero centenario JAM	0	81.000
Ingreso Museo	6.240.000	15.700.000
servicios	4.206.000	0
Devolución en ventas	-4.206.000	
DIVERSOS	<u>44.582.250</u>	<u>34.976.000</u>
Donaciones (sin restricciones)	44.582.250	34.976.000
FINANCIEROS	<u>180.080</u>	<u>100.117</u>
Intereses	180.080	100.117
RECUPERACIONES		<u>280.000</u>
Reintegro de Otros Costos y Gastos		280.000
TOTAL INGRESOS	52.324.330	53.869.117

NOTA 10 : GASTOS

	2025 58.227.539	2024 53.740.494
IMPUESTOS	398.138	<u>42.651</u>
OTROS	398.138	42.651
Otros impuestos	182.321	
SERVICIOS	7.434.393	<u>46.194.406</u>
ASEO Y VIGILANCIA	240.000	7.800.000
SERVICIOS GUIAS TURISTICOS		32.507.725
PROCESAMIENTO ELECTRONICO	546.448	
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	1.853.510	1.717.760

ENERGÍA ELÉCTRICA	1.444.979	2.576.127
TELÉFONO	370.312	1.592.794
GAS	2.859.966	0
OTROS SERVICIOS	119.178	
GASTOS LEGALES	34.800	<u>345.800</u>

REGISTRO MERCANTIL	11.600	195.800
OTROS	23.200	150.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.303.132	<u>2.134.770</u>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	983.132	149.800
EQUIPO DE COMPUTO	320.000	
MUSEO	0	1.984.970
INSTALACIONES ELECTRICAS	91.250	
DEPRECIACIONES	<u>532.898</u>	<u>532.898</u>
EQUIPO DE OFICINA	14.998	14.998
BIENES DE ARTE Y CULTURA	517.900	517.900
DIVERSOS	<u>3.948.065</u>	<u>4.309.029</u>
COMISIONES	3.071.250	
APOYO ACTIVIDADES ARTISTICAS		2.936.600
GASTOS DE REPRES. Y RELAC. PÚBLICAS		13.600
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	435.550	344.570
ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	441.265	389.836
TAXIS Y BUSES		24.000
ESTAMPILLAS		205.423
CASINO Y RESTAURANTE		0
OTROS	13.166	395.000
DIVERSOS	166.000	
SERVICIOS		<u>180.000</u>
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		180.000
GASTOS DIVERSOS	<u>13.000</u>	<u>940</u>
OTROS	<u>13.000</u>	940
TOTAL GASTOS	58.227.539	53.740.494


CLARA INES ECHEVERRÍA T.

REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE
C.C 23,268,675

Jehidy Yoana Desjae

JEHIDY YOANA VESGA CAMACHO
CONTADOR PUBLICO
T.P 178433-T