



NIT. 811.038.046-5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024

Nota 1. Identificación

El Ensamble Vocal de Medellín es una Corporación cultural de agrupaciones corales, de naturaleza civil, sin ánimo de lucro, y de nacionalidad colombiana, tiene como objeto la promoción y el fomento la actividad musical, la formación de agrupaciones musicales, la creación de eventos y la promoción, administración y difusión, de programas de carácter educativo y cultural, obtiene sus fondos de las donaciones oficiales o particulares y de los demás bienes que a cualquier título legítimo obtiene y su patrimonio no se destina a un fin distinto al de su objeto social, se identifica con el NIT 811.038.046-5, su domicilio se encuentra en la Carrera 39 n° 12 – 55 in 702 del edificio Callejuelas del sector La Linde en el barrio El Poblado de la ciudad de Medellín

Nota 2. Políticas y Prácticas contables

En la Contabilidad y en la preparación de los estados de situación financiera, la Corporación aplicó los principios contenidos en las Normas de Información Financiera IFRS- NIF de acuerdo con el decreto 3019 de 2013 cumple con los requisitos para pertenecer al grupo 3 de aplicación de dichas normas en Colombia.

El sistema contable utilizado es el de causación; la Corporación, reconoce las partidas cuando cumplen los criterios de reconocimiento, afectando las transacciones en los periodos que ocurren, aunque los pagos o cobros se realicen en periodos diferentes. Desde el año 2015, conforme al decreto 3019 de 2013 cumple con los requisitos para pertenecer al grupo 3 de aplicación de NIIF en Colombia – Contabilidad Simplificada; en este proceso de aplicación, la Corporación ha elaborado un Manual de Políticas Contables que contiene los lineamientos seguidos para la elaboración de los Estados Financieros y de estas Notas.

Revelación Plena

Con los Estados Financieros de propósito general, las Notas a los Estados Financieros y la información suplementaria anexa, se cumple el principio de revelación plena, cuyo propósito es que la Corporación, reconozca en forma completa, aunque resumida, todo detalle que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera.



NIT. 811.038.046-5

Conservadurismo o Prudencia

En los Estados Financieros puestos a consideración de la Asamblea, se han incluido todas las estimaciones necesarias para mantener los activos, los pasivos, los ingresos y los gastos en coherente presentación con la realidad económica de la Corporación.

Fecha de corte y Moneda

Estas Notas a los Estados Financieros corresponden al periodo comprendido entre enero 1 y diciembre 31 de 2024 de manera comparativa al mismo periodo del año 2025. La unidad de medida utilizada es el peso colombiano.

Reconocimiento

Una partida se reconoce en la contabilidad cuando cumple la definición de activo, de pasivo, de patrimonio, de ingresos o gasto, según corresponda. En ese sentido, una partida se reconoce cuando:

- La Corporación tiene el control sobre bien
- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida que llegue a la Corporación o salga de ésta.
- El elemento tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad (es decir, cuando sea completa, neutral y libre de error).

Medición

Se realiza la medición de las partidas para determinar “cuánto” reconocer en la transacción. Los métodos de reconocido valor técnico que se utilizan son:

- Costo histórico. Está constituido por el precio de adquisición o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido el ente para la prestación de servicios. Además, harán parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes, conforme a normas técnicas aplicables a cada caso.
- Valor de mercado. Es el valor que resulta de la interacción de las fuerzas de oferta y demanda en el mercado.
- Valor Presente. Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.
- Valor razonable. Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

La Medición Inicial, se realiza al Costo, y también así se realiza la Medición Posterior.

A continuación, se presentan las políticas contables de algunas de las cuentas más relevantes de los Estados Financieros de la Corporación, y posteriormente a partir de la



NIT. 811.038.046-5

Nota 3, se muestra el detalle de las partidas del Estado de Resultados y del Estado de la Situación Financiera por los años 2025 y 2024 comprativamente.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Reconocimiento

Se reconoce como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la Corporación, el saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas. También se reconoce como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Medición

La caja se mide por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas de Corporación administradas por el director general. Las diferencias se contabilizan como cuentas por cobrar si existiesen.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la Corporación se miden por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocen como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

Revelación

Se revela cada uno de los rubros que componen el efectivo y equivalentes de efectivo por separado, especificando toda la información necesaria que se desprenda de cada una de las cuentas.

Efectivo: Aclara qué parte del efectivo inmediato no está disponible, añadiendo las razones.

Banco: Revela el importe del efectivo en bancos, detallando con las respectivas cuentas bancarias que posea la Corporación.

Cuentas y Documentos por Cobrar

Reconocimiento

La Corporación reconoce cuentas por cobrar cuando se hayan realizado las actividades culturales como presentaciones y conciertos, cuando se hagan préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro que pueden ser exigibles legalmente o sobre los cuales existe un alto nivel de probabilidad de recaudo.



NIT. 811.038.046-5

Se reconoce 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 tendrá un Pasivo y la Corporación una cuenta por cobrar – gastos pagados por anticipado- (NIC 1, p 78b, NIIF PYMES 4.2)

Medición

La Medición Inicial de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir.

Los anticipos de efectivo se reconocen por el importe desembolsado y se clasifican como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios. Estos anticipos, tendrán un plazo máximo para su legalización de 180 días, al final de la cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros.

Para la Medición posterior se reconoce un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo si, y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal de crédito. El deterioro de cartera es calculado por la dirección. Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen.

En el caso de los pagos anticipados, estos se miden los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor. Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo. Cuando la Corporación determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado se carga a los resultados del período.

Revelación

La Corporación revela en las Notas a los Estados Financieros un detalle de las cuentas por cobrar, indicando la edad de la cartera y las cuentas de difícil recaudo. Además, revela cada uno de los anticipos y préstamos realizados, indicando el tercero, la fecha, el monto y el concepto.

Cuentas por pagar

Reconocimiento

La Corporación reconoce una cuenta por pagar cuando exista un compromiso legal de pago, es decir un documento que lo soporte. Sólo se reconoce un pasivo cuando la Corporación haya recibido un bien o un servicio – Hecho Cumplido- (NIC 37, p 18 y



NIT. 811.038.046-5

Marco Conceptual párrafo 4.46). No se reconocerán provisiones por hechos futuros ni por contratos firmados y sin ejecutar.

Sólo se reconoce un pasivo cuando existe un tercero real al que se le adeuda en el momento actual (NIC 37, p 20).

Sólo se reconocen pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando se puede probar que en efecto se realizará un desembolso (No se reconocen contingencias). No se reconocen contingencias por demandas, salvo que exista certificación del estado del proceso en la que se indique que la probabilidad de perder es superior al 50% o cuando exista un fallo en contra en primera instancia.

Medición

La entidad mide inicialmente las cuentas por pagar al valor de la factura o documento equivalente.

La Corporación disminuye el valor de las cuentas por pagar, por cada uno de los pagos o abonos realizados a terceros.

Revelación

La Corporación revela en las notas a los estados financieros un detalle de las cuentas por pagar, indicando los vencimientos y los saldos pendientes por pagar.

Patrimonio

Reconocimiento

El patrimonio representa el valor residual de comparar el total de los activos después de deducir todos sus pasivos para cumplir con el Objeto Social de la Corporación. Dentro del conjunto de cuentas del Patrimonio se encuentran las donaciones recibidas, las reservas, las cuales son constituidas con los recursos de los excedentes de cada periodo, con el objeto de satisfacer requerimientos específicos, así como los resultados acumulados de los ejercicios anteriores (pérdidas y excedentes).

Revelación

La Corporación revela en las notas a los estados financieros una descripción de cada una de las partidas que configuren el patrimonio.

Ingresos

Reconocimiento



NIT. 811.038.046-5

La Corporación reconoce como ingresos el recaudo proveniente de aportes para la realización de conciertos, tanto dentro como fuera del Festival Coral Internacional y para la realización de otras actividades culturales contempladas dentro del objeto social en los estatutos de la entidad. Todo concepto de ingresos (servicios, conciertos, cuotas, aportes, etc.) se facturan de inmediato con el objeto de evitar que el ingreso se reconozca en un periodo diferente al del desarrollo de la transacción de que se trate.

Medición

La entidad tiene en cuenta el principio de causación para reconocer los ingresos a recibir, los cuales se miden al momento que se expide la factura que los cuantifique.

Revelación

La Corporación revela en las notas a los estados financieros un detalle de los ingresos percibidos durante el periodo indicando su naturaleza gravada o no gravada.

Costos y Gastos

Reconocimiento

Se reconoce un costo o gasto cuando se haya consumido un bien o un servicio, es decir, cuando el beneficiario del pago haya reconocido ya un ingreso. En ese sentido los gastos no se reconocen como “activos diferidos”. Este tratamiento aplica a conceptos tales como pagos a entidades aseguradoras, impuestos a la propiedad, gastos de capacitaciones, impresos y publicaciones. No se reconocen cargos (gastos) diferidos.

Medición

La entidad tiene en cuenta el principio de causación para reconocer los costos y gastos a realizar, los cuales se miden al momento que se reciba la factura, cuenta de cobro o documento equivalente que los cuantifique.

Revelación

La Corporación revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los gastos realizados durante el periodo indicando el tipo de erogación.

Nota 3. Efectivo. Durante el año 2025, así como en los años anteriores, la caja general fue administrada por el director de la Corporación; las entradas consistieron en retiros desde las cuentas bancarias y la recepción de donaciones en efectivo en el marco del Festival Internacional José María Bravo, mientras que las salidas corresponden al pago en efectivo de gastos necesarios para el desarrollo de la actividad meritoria de la Corporación.



NIT. 811.038.046-5

Nota 4. Bancos. La Corporación tiene cuatro cuentas de ahorros activas al cierre del periodo, 1) Bancolombia, cuenta terminada en ****1615 que ha sido utilizada para la operación regular de la entidad. 2) Para la ejecución de convenio con CoCrea, se cuenta con una cuenta en Bancolombia, utilizada de manera exclusiva para la ejecución de ingresos y egresos de este convenio. 3) Al igual que con CoCrea, la Corporación abrió una cuenta en Bancolombia para ejecución de convenio con Batuta. 4) Cooperativa Financiera Confiar, en la cual se manejan fondos de los cuales no se espera disponer con frecuencia, sin embargo, contar con una relación con la Cooperativa, le permite a la Corporación, acceder a beneficios de ahorro y acceso a recursos que no se tendrían de otra manera.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Banco GNB Sudameris	0	7.143
Bancolombia	54.582.339	69.905.507
Bancolombia CoCrea	0.46	1.020
Bancolombia Batuta	0	0
Cooperativa Confiar	70.090.993	36.394.591
Total	124.673.332	106.308.261

Nota 5. Certificados - CDT. Durante el año 2025 se hizo redención de CDT que estaba abiertos al cierre del 2024 por valor de \$58.800.000 y a su vez se constituyó uno nuevo por valor de \$50.000.000. El valor de este rubro al cierre del periodo es de Cincuenta y nueve millones de pesos (\$59.000.000).

Nota 6. Otras Inversiones. La Corporación realiza aportes a la Cooperativa Financiera Confiar de los cuales la no se planea disponer mientras se utilicen los servicios de esta entidad. Al cierre del periodo 2024 el saldo en esta cuenta era de siete millones quinientos ochenta y nueve mil quinientos dieciocho pesos (\$7.589.518). Este valor se incrementa mensualmente con un aporte predefinido de cien mil pesos mensuales, además de las valorizaciones del aporte a que haya lugar por la gestión de la cooperativa. Al cierre de 2025, este valor asciende a ocho millones setecientos ochenta y nueve mil quinientos dieciocho pesos \$8.789.518.

Nota 7. Cuentas y documentos por cobrar. Al cierre del año 2025, los contratos pactados, se encontraban ejecutados y las facturas emitidas, pagadas al 100%, mientras que, al cierre del 2024, los siguientes terceros tenían saldos por pagar con un vencimiento inferior a 30 días y en efecto fueron canceladas en el plazo esperado.

Catalina Maya Gómez \$3.000.000 Préstamo realizado a miembro del coro



NIT. 811.038.046-5

Comfama \$16.000.000 Presentación musical

Nota 8. Saldos a Favor de Impuestos. Al cierre del periodo 2024, este rubro corresponde a saldo a favor en el impuesto de IVA que se descuenta de algunos de los gastos en que la Corporación incurre para la prestación de algunas de las actividades gravadas que realiza. Este valor de setecientos cuarenta y dos mil pesos (\$742.000) se traslada al final del año 2025, ya que los IVAs generados se han compensado con los descontable durante el año y este saldo, se aplicará como compensación en la siguiente declaración cuatrimestral de IVA.

Nota 9. Deudas de difícil cobro. En la ejecución de convenio con Batuta, durante el 2024, se presentaron inconsistencias en la facturación realizada y el reconocimiento por parte de Batuta de dichos valores, de modo que para conciliar estos, en el 2025 se emite nota crédito por cuarenta y siete millones (\$47.000.000) a las facturas emitidas, de modo que la facturación coincida íntegramente con los valores contenidos en el convenio.

Nota 10. Costos y gastos por pagar. Corresponde a saldos pendientes por pagar de honorarios, y gastos de servicios varios incurridos para el desarrollo de las actividades operacionales de la Corporación, en su mayor parte, para logística del Festival. Estas cuentas serán canceladas durante los primeros tres meses del 2025, o bien, en un plazo no mayor a 12 meses.

	<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Angela Giraldo Quiros		510.000	240.000
Enquadro S.A.S.	Honorarios	1.700.000	0
Jorge Hernán Arango		24.620.000	43.020.000
Total		26.830.000	55.997.500

Nota 11. Retención en la fuente por pagar. Las retenciones en la fuente que fueron practicadas durante el 2025 se realizaron a proveedores de acuerdo a las bases y tarifas establecidas en el Estatuto Tributario de Colombia, se declararon y pagaron en el transcurso del año. De modo que al final del periodo, no hay valores pendientes en este rubro. Al final del 2024 estaba pendiente de pago a DIAN, un total de cinco millones doscientos ochenta mil pesos (\$5.28.000) que se practicaron por concepto de honorarios, estas fueron declaradas y pagadas en enero de 2025.



NIT. 811.038.046-5

Nota 12. Donaciones recibidas. Las donaciones que se encuentran en el patrimonio corresponden a los siguientes terceros y se encuentran inalteradas desde que se recibieron en el año 2016.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ministerio de Cultura	8.500.000	8.500.000
Ministerio de Hacienda y Crédito	15.000.000	15.000.000
Confiar Cooperativa Financiera	5.000.000	5.000.000
Total	28.500.000	28.500.000

Nota 13. Actividades Artísticas. La Corporación recibe ingresos excluidos por sus actividades artísticas y culturales de acuerdo al artículo 476 del estatuto Tributario y además recibe ingresos gravados a la tarifa general. A continuación, se detallas los terceros de los que se recibieron ingresos gravados y excluidos durante el periodo 2025:

Ingresos Excluidos

	Facturación	Devolución	Ingreso Neto
Camara De Comercio Del Aburra	9.900.000		9.900.000
Comfama	15.200.000		15.200.000
Confiar Cooperativa Financiera	7.500.000		7.500.000
Corporación Country Club Ejecutivos	350.000		350.000
Fundación Nacional Batuta	20.000.000	47.000.000	-27.000.000
Gpl Marketing Eventos S.A.S	10.000.000		10.000.000
Imagroup Colombia S.A.S.	10.000.000		10.000.000
Municipio De Medellin	7.000.000		7.000.000
Nicolas Castañeda Ramirez	2.500.000	2.500.000	0
Publica S . A . S	10.000.000	5.000.000	5.000.000
Total	92.450.000	54.500.000	37.950.000

Ingresos Gravados a la tarifa general – 19%

Banco De La República	1.974.800
Comercializadora Dia S.A.S.	15.000.000
Fundación Cementerio De San Pedro	1.638.655
Total	18.613.455

Cabe anotar en este rubro, que la devolución más significativa, de \$47.0000.000, corresponde a la Fundación Nacional Batuta por factura realizada durante el 2024 y que al cierre de tal periodo se encontraba clasificada como de difícil cobro.



NIT. 811.038.046-5

Estos dos rubros de ingresos, una vez consideradas las devoluciones, representan el total de Ingresos Operativos por un total neto de \$56.563.455

Nota 14. Costos de Actividades Artísticas. Los costos asociados directamente a la actividad musical se detallan así:

Logística y Transporte	39.409.000
Refrigerios y Restaurantes	15.343.106
Hospedaje	63.240.000
Uniformes y Vestidos	1.548.639
Publicidad Impresiones Publicaciones	28.565.441
Servicios Musicales	56.935.250
Alquiler Espacios	0
Otras Compras y Servicios	13.205.718
Total	218.247.154

Nota 15. Gastos Operacionales. Los gastos incurridos para llevar a cabo el objeto social de la Corporación se detallan así:

Honorarios	510.000
Impuestos	15.991.865
Seguros	1.126.116
Servicios	11.006.176
Gastos Legales	1.382.300
Mantenimiento y Reparaciones	0
Gastos de Viaje	0
Diversos	9.254.980
Total	39.271.437

En este grupo de gastos, debe tenerse en cuenta que el rubro de impuestos representa un significativo valor, ya que no todos los IVA pagados en compras de bienes y servicios se han tratado como descontables.

Dentro del rubro de Diversos, los valores más significativos (individualmente superiores al 10% de la partida) son los siguientes:

- Combustibles y Lubricantes \$ 4.964.144
 - Se asumen los gastos de combustibles incurridos por el Director y otros miembros del Coro, necesarios para llevar a cabo las tareas de su cargo.
- Otros Gastos Diversos \$ 2.727.894



NIT. 811.038.046-5

- Compra de bolsos en liencillo
- Pago de seguros

Nota 16. Otros Ingresos. Este concepto está constituido por los siguientes rubros:

Donaciones recibidas	178.005.501
Intereses Financieros	4.139.106
Diversos – ajuste al peso	4.89
Total	182.144.612

Las donaciones por tercero recibidas en el 2024 se detallan a continuación. Todas estas fueron recibidas en efectivo mediante depósito en las cuentas bancarias de la Corporación.

Ana Maria Molina Aponte	50.000
Arango Monica	50.000
Camara De Comercio De Medellin	50.000.000
Carlos Fernandez G	50.000
Carolina Llano Mejia	100.000
Catalina Maya Gómez	50.000
Claudia Alexandra Orrego	890.000
Coordinadora Mercantil S.A.	35.000.000
Corporacion Educativa Jorge Robledo	3.000.000
Daniela Gonzalez Restrepo	50.000
Diana Patricia Moreno Echeverri	140.500
Elkin Dario Aguirre Sepulveda	40.000
Fundacion Bancolombia	10.000.000
Fundación Haced	5.000.000
Fundacion Sofia Perez De Soto	15.000.000
Fundacion Vivan Los Niños	1.000.000
Garantias Comuntarias Grupo S.A	12.000.000
Instituto De Cultura Y Patrimo	7.000.000
Juan Alfredo Uribe Cardozo	5.000.000
La Fundacion De Mineros S.A	6.500.000
Luz Amparo Gonzalez Velez	30.000
Luz Maria Arango García	130.000
Margarita Maria Ortiz Cano	100.000
Marrocar S.A.S.	5.300.000
Olga Cecilia Bustamante Arismendi	50.000
Varios	21.475.001
Total	178.005.501



NIT. 811.038.046-5

Nota 17. Otros Gastos. Estos están compuestos por:


Financieros	241.821
Impuestos asumidos	277.036
Otros – Ajustes al peso	601
Total	519.458

Con la información anteriormente presentada, la Dirección considera que las notas describen de manera adecuada y suficiente las principales políticas contables, así como los hechos económicos más relevantes que afectaron la situación financiera y el desempeño de la Corporación durante los períodos presentados.

En constancia de lo anterior, se firman los presentes estados financieros y sus notas anexas.



Jorge H Arango Garcia
Representante Legal
C.C. 15.501.338



Angela J Giraldo Quiros
Contadora
Tarjeta Profesional 154.515-T