

Al 31 de  
diciembre de  
2019

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



**Sotavento**  
ASOCIACIÓN RALPH BINNEY

## NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL-. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La organización ASOCIACIÓN RALPH BINNEY con Nit 800.057.191-6, es una institución sin ánimo de lucro, constituida bajo la personería jurídica No. 3561 del 17 de diciembre de 1997 expedida y vigilada por la Alcaldía Mayor de Bogotá e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el número S0008958 el 06 de octubre de 1998, cuyo objeto principal es la orientación de los Asociados, personal de la Armada Nacional y población civil en los marcos de educación, salud y cultura principalmente.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN, PRESENTACIÓN Y REPORTE.

Declaración de Cumplimiento: Las Normas Internacionales de Información Financiera han sido adoptadas en Colombia por el periodo que inicia el 1 de enero del 2017, de conformidad con la Ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 del 2013.

Los estados de situación Financiera de apertura han sido preparados de acuerdo con el marco técnico normativo establecido para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 3 de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 2706 de 2012. Estos estados financieros, han sido preparados con el objeto de dar cumplimiento al marco regulatorio de adopción de NIIF en Colombia.

Los presentes estados financieros han sido preparados considerando las NIIF en su marco técnico normativo de información financiera para las microempresas, por lo tanto, las políticas contables utilizadas para la preparación de estos estados financieros son las definidas por la administración y son base para la preparación de los mismos.

### 3. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

Las principales políticas contables se describen en la Nota 1 Convergencia a las Normas de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

a. Bases de medición: Los estados financieros de la Entidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, o a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

- Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios en el momento de la adquisición.

- Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Entidad tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1 Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la entidad puede obtener a la fecha de la valuación;
- Nivel 2 Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3 Considera datos de entrada no observables.

b. Moneda funcional: La moneda funcional de la empresa es el peso colombiano. las transacciones en monedas distintas al peso colombiano se presentan a los tipos de cambio vigentes a las fechas de las operaciones. los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten según el tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. las utilidades o pérdidas netas de cambio por operaciones denominadas en monedas diferentes al peso colombiano se incluyen en otros ingresos o gastos de cada período, según corresponda.

c. Período contable: La Empresa prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre y se reportaran estados financieros intermedios por alguna necesidad específica de la administración.

Las conciliaciones y descripciones de los efectos de la transición de Principios de Contabilidad de General Aceptación en Colombia a Normas Internacionales de Información Financiera para microempresas aceptadas en Colombia en los estados de Financieros se presentan a continuación:

## PERIODO CONTABLE

Los presentes estados financieros cubren el ejercicio de un año, comprendido entre el 1 de enero de 2019 al de 31 de diciembre del mismo año.

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se considera como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos, depósitos de ahorro y todas las inversiones de alta liquidez.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

La propiedad, planta y equipo se contabilizan al costo de adquisición, que en lo pertinente incluye los gastos de financiación o mejoras y adecuaciones, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización. Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

En este periodo no se realizan depreciación ya que la Asociación no posee elementos de Propiedad, planta y equipos.

## PASIVOS LABORALES

Los pasivos laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en disposiciones legales y en los convenios laborales vigentes.

## IMPUESTOS SOBRE LA RENTA

Para el periodo 2019 operan el impuesto sobre la Renta con una tarifa sobre la base gravable del 20%. La Renta gravable se determina con base en estimaciones según efectos impositivos de las partidas de ingresos financieros gravados.

## CAUSACIÓN

Todos los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.

## NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalente de efectivo:

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Caja general	-	-
Cajas menores	300.000	300.000
<b>Subtotal caja</b>	<b>300.000</b>	<b>300.000</b>
Bancos moneda Cuenta Corriente Davivienda	63.008.099	4.813.652
Fiducia – Davivienda	4.186.186	13.980.779
<b>Subtotal bancos</b>	<b>67.194.285</b>	<b>18.794.431</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>67.494.285</b>	<b>19.094.431</b>

## NOTA 3 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A 31 de diciembre de 2019 la cuenta de Deudores Comerciales comprendía lo siguiente:

		31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Anticipos otros	(1)	550.458	-
Anticipo de impuestos de renta y complementarios		71.263	46.551
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>		<b>621.721</b>	<b>46.551</b>

(1) Corresponde a anticipo registrado el 09 de febrero a nombre del señor Juan Carlos Estrada Villarraga.

## NOTA 4 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas comerciales a 31 de diciembre:

		<b>31 de diciembre de 2019</b>	<b>31 de diciembre de 2018</b>
Proveedores nacionales	(1)	1.641.756	2.054.450
Retención en la fuente		114.200	372.343
Retención de ICA		455.121	-
<b>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</b>		<b>2.211.077</b>	<b>2.426.793</b>

(1) Corresponde a cuentas por pagar a Caja menor por desembolsar por \$300.000, cuentas por pagar por reembolsos de gastos por \$523.800, Claudia Veloza por \$783.256. otros por \$34.700.

## NOTA 5 – OTROS PASIVOS

El siguiente es el saldo de Otros pasivos:

	<b>31 de diciembre de 2019</b>	<b>31 de diciembre de 2018</b>
Otros pasivos	42.329.304	728.454
<b>Otros pasivos</b>	<b>42.329.304</b>	<b>728.454</b>

De los “otros pasivos” \$41.316.850 corresponden a ingresos recibidos para terceros que pertenecen a la “Acción Social Naval Nacional”, Nit. 860.031.971-1, en cumplimiento de las actividades desarrolladas en la revitalización 2019 en la ciudad de Cartagena. El saldo \$1.012.454 corresponde a valores menores detallados en la contabilidad.

## NOTA 6 – ES DEL EJERCICIO

A 31 de diciembre de 2019 de la utilidad que obtuvo la Asociación fue de \$7.589.890

	<b>31 de diciembre de 2019</b>	<b>31 de diciembre de 2018</b>
Utilidad del Ejercicio	7.589.890	1.595.829
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>7.589.890</b>	<b>1.595.829</b>

## NOTA 7 – INGRESOS OPERACIONALES DE SERVICIOS

El siguiente es el detalle de los ingresos provenientes del desarrollo de las actividades de la asociación:

		<b>31 de diciembre de 2019</b>	<b>31 de diciembre de 2018</b>
Actividades de la Asociación	(1)	19.027.998	18.061.277
Otras Actividades	(2)	147.505.634	18.405.172
<b>ingresos de operaciones</b>		<b>166.533.632</b>	<b>36.466.449</b>

- (1) A continuación, se detallan los ingresos obtenidos durante el periodo 2019 del recaudo de las cuotas de sostenimiento, los Ingresos por las diferentes actividades que realiza la Asociación:

Concepto	Valor
Cuota sostenimiento Año 2013	49.413
Cuota sostenimiento Año 2014	290.000
Cuota sostenimiento Año 2015	207.045
Cuota sostenimiento Año 2016	399.650
Cuota sostenimiento Año 2017	1.070.000
Cuota sostenimiento Año 2018	1.774.106
Cuota sostenimiento Año 2019	11.521.586
Recaudo cuota de sostenimiento sin identificar	20.000
Por administración de recursos	3.696.198
<b>Total</b>	<b>19.027.998</b>

- (2) El siguiente es el detalle de los ingresos obtenidos por otras actividades realizadas por la Asociación durante el año 2019:

Concepto	Valor
Curso de Orientación	28.175.000
Curso de Ascenso 2019	1.387.500
Revitalización	100.107.790
Fuerza Naval Oriente	328.000
Fuerza Naval Sur	7.575.709
Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario	8.714.992
Venta Souvenirs	946.000
Por Identificar	270.643
<b>Total</b>	<b>147.505.634</b>

\* Conciliación Ingresos y gastos Revitalización

Revitalización	
Ingresos por inscripciones	100.107.790
Gastos del evento	99.039.680
<b>Saldo final</b>	<b>1.068.110</b>

Ingresos		
Beneficiario	Valor Recibido	Observaciones
Biciq SAS	140.924.640	
Hernán de Jesús Godoy Peláez	500.000	
Acción Social Naval	-	Actividades desarrolladas en la Revitalización 2019
<b>Total Ingresos</b>	<b>100.107.790</b>	

Gastos		
Beneficiario	Valor Pagado	Observaciones
Creceros y Eventos de Colombia SAS	7.000.000	Servicio de transporte
Gestión turística Cartagena	4.000.000	Servicio de transporte
Empresa de servicios especial de transporte Mamonal S.A.S.	13.000.000	Servicio de transporte
José Fernando Ballesteros Arrubla	385.000	Diseño imagen congreso
Claudia Jiménez Veloza	742.500	Servicio catering
Tropical music JN SAS	6.200.000	Servicio ambientación, luces y sonido
Jorge Pérez Trocha	330.000	Acompañamiento Martin Madera
Nicolas Galat Gómez	2.100.000	Show ilusionismo
Tarulla producciones LTDA	3.645.000	Cantautor Martin Madera
Adolfo Arzuza Chico	330.000	Acompañamiento Martin Madera
Jorge Alfonso Garrido Álvarez	250.000	Sesión musical
Compañía comercial el Dorado LTDA	230.400	Alojamiento Martin Madera
Hoteles Estelar SA	213.129	Alojamiento Nicolas Galán
Avianca SA	793.390	Tiquetes
Price Res SAS	1.107.435	Tiquetes Nicolas Galán
Juan Guillermo Guerra	2.030.000	Elaboración boletos y credenciales
Guido Alberto Vacca Sánchez	2.800.000	Arte promoción congreso
Comercial papelera S.A.	202.020	Impresión misión ARC
Centro de recreación de oficiales Club naval Santa Cruz de Castillogrande	21.672.000	Servicio cafetería y restaurante
Luis Bernardo Pérez Garcés	10.700.800	Servicio cafetería y restaurante
Importaciones y asesorías Tropi SAS	625.368	Servicio cafetería y restaurante
Armada nacional Escuela naval Almirante Padilla	1.100.000	Servicio cafetería y restaurante
Jairo Peralta Berbesi	13.842.501	Diseño y elaboración recordatorios
Guillermo Arturo García Martínez	1.531.000	Alojamiento, transporte, Bequia, animador y DJ
Patricia Helena Fierro Vitola	4.209.137	Servicios comunicaciones estratégicas
<b>Total Gastos</b>	<b>99.039.680</b>	

## NOTA 8 – GASTOS OPERACIONES Y DE ADMINISTRACION

Se entiende por los gastos Administrativos y Operativos todos aquellos relacionados con la operación tales como Revisoría fiscal, servicios contables y administrativos, papelería, reembolsos de caja menor, renovaciones de matrícula mercantil, entre otros.

El siguiente es el detalle de los gastos de operaciones y de administración:

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Asistencia medica a	598.575	-
<b>Subtotal gastos de personal de administracion</b>	<b>598.575</b>	-
Revisoría fiscal	2.050.000	1.164.000
Asesoría financiera	1.710.000	1.164.000
Otros honorarios	984.925	-
<b>Subtotal gastos por honorarios de administracion</b>	<b>4.744.925</b>	<b>2.328.000</b>
Construcciones y edificaciones a	-	200.000
<b>Subtotal gastos por arrendamientos de administracion</b>	<b>-</b>	<b>200.000</b>
Iva descontable	136.534	-
Otros	716.197	-
<b>Subtotal gastos por impuestos</b>	<b>852.731</b>	-
Teléfono a	920.251	337.020
Publicidad y Propaganda	4.209.137	-
Otros servicios a (1)	55.850.800	7.736.668
<b>Subtotal gastos por servicios de administracion</b>	<b>60.980.188</b>	<b>8.073.688</b>
Tramites camara de Comercio	893.600	574.500
<b>Subtotal gastos legales de administracion</b>	<b>893.600</b>	<b>574.500</b>
Construcciones y edificaciones ga	12.100	324.150
Equipo de cómputo y comunicación ga	-	-
<b>Subtotal gastos por mantenimiento de administracion</b>	<b>12.100</b>	<b>324.150</b>
Alojamiento y manutención ga	856.529	-
Pasajes aéreos y otros ga	1.900.825	3.691.480
<b>Subtotal gastos de viaje de administracion</b>	<b>2.757.354</b>	<b>3.691.480</b>
Software Contable Word Officce	-	399.480
Gastos de representación ga	3.935.239	1.600.000
Elementos de aseo y cafetería ga	47.230	194.090
Útiles, papelería y fotocopias ga	7.052.107	2.195.980
Taxis y buses ga	809.900	412.920
Restaurantes ga- Entrega Complementos y Refrigerios (2)	46.798.808	4.484.176
Otros gastos (3)	36.765.209	15.805.659
<b>Subtotal gastos diversos</b>	<b>95.408.493</b>	<b>25.092.305</b>
<b>TOTAL</b>	<b>166.247.966</b>	<b>40.284.123</b>

(1) Dentro de Otros servicios por valor de \$54.050.800 están comprendidos por los siguientes rubros:

Concepto	Valor
Cruceros y Eventos de Colombia SAS	7.000.000
Empresa de servicio especial de transporte Mamonal S.A.S.	13.000.000
Guillermo Arturo García Martínez	450.000
Gestión Turística Cartagena	4.000.000
Adolfredo Arzuza Chico	330.000
José Fernando Ballesteros Arrubla	385.000
Olga Zoraida Blanco Jaime	2.640.000
Nicolas Galat Gómez	2.100.000
Jorge Alfonso Garrido Álvarez	250.000
Nancy Nelly González	1.600.000
Claudia Veloza Jiménez	3.795.000
Jairo Peralta Berbesi	225.000
Luis Bernardo Pérez Garcés	2.700.800
Jorge Pérez Trocha	330.000
Adriana Patricia Rojas Sánchez	5.400.000
Tarulla producciones LTDA	3.645.000
Tropical music JN SAS	6.200.000
<b>Total</b>	<b>54.050.800</b>

(2) La siguiente es la relación por centros de costos de los gastos por restaurantes, complementos y refrigerios:

Concepto	Valor
Curso de Orientación	5.363.500
Curso de Ascenso 2018	290.000
Curso de Ascenso 2019	31.397.368
Revitalización	2.800.000
Fuerza Naval Sur	1.080.000
Coami	5.867.940
<b>Total</b>	<b>46.798.808</b>

(3) La siguiente es la relación por centros de costos de otros gastos:

Concepto	Valor
Curso de Orientación	11.128.290
Curso de Ascenso 2018	420.000
Revitalización	14.147.500
Fuerza Naval Oriente	328.000
Fuerza Naval Sur	5.287.239
Coami	5.454.180
<b>Total</b>	<b>36.765.209</b>

Centro de costos	Saldo inicial	Ingresos	Egresos	Saldo a 2019
Curso de ascenso 2018	3.289.357	1.161.050	4.450.407	-
Fuerza Naval Sur	1.598.829	8.552.000	7.816.890	2.333.939
Fuerza Naval Oriente	-	350.000	350.000	-
Donaciones	-	7.600.000	330.000	7.270.000
COAMI	13.906.245	29.242.326	33.699.542	9.449.029
Curso Orientación	-	29.750.000	24.199.607	5.550.393
Curso Ascenso 2019	-	1.450.000	737.150	712.850
Revitalización Congreso 2019	-	100.107.790	99.039.680	1.068.110
<b>Saldos</b>	<b>18.794.431</b>			<b>26.384.321</b>

## NOTA 9 – OTROS INGRESOS

A 31 de diciembre de 2019 la cuenta de Otros Ingresos comprendía lo siguiente rubros:

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Ingresos financieros (1)	230.119	477.279
Otros Ingresos - Donaciones	7.770.000	35.501.300
Ajuste al Peso	15.868	-
<b>Subtotal ingresos</b>	<b>8.015.987</b>	<b>35.978.579</b>

(1) Esta cuenta comprende rendimientos financieros abonados a la Cuenta de Fondo de Inversión,

cuenta encargo Fiduciario # 0607450800227070 por valor de \$ 230.119.

En el Periodo Gravable se presentaron las siguientes Donaciones en dinero:

Tercero	Valor	Destino
Eduardo Caicedo	500.000	Fuerza Naval Sur
María Camila Ospino	100.000	Coami
Víctor Andrés Neira	1.500.000	Banderas
Julio Linares Salazar	200.000	Banderas
Colegio San Viator	3.800.000	Banderas
Traders & Brokers de Colombia SAS	2.000.000	Banderas
Por administración de recursos	-330.000	Coami
<b>Total</b>	<b>7.770.000</b>	

## NOTA 10 – OTROS GASTOS

A 31 de diciembre de 2019 la cuenta de otros Gastos comprendía lo siguiente:

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018
Bancarios	-	20.540
Comisiones bancarias	662.717	348.733
Gravamen a los movimientos financieros	-	156.803
Donación RIDDHI PHARMA SAS	-	30.039.000
Diversos	49.046	-
<b>Subtotal ingresos</b>	<b>711.763</b>	<b>30.565.076</b>

## NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES

Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Asociación continuará como negocio en marcha. Sin embargo, y teniendo en cuenta la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante Decreto 417 del 17 de marzo del 2020 y subsiguientes, la Asociación efectuó cierre de sus oficinas. Este estado de emergencia y su evolución generan una incertidumbre sobre la capacidad de ingresos a percibir para el año 2020.

La Asociación seguirá percibiendo aportes y prestará los apoyos necesarios, de acuerdo a las decisiones de la Junta directiva, durante el estado de emergencia.

Los estados financieros no incluyen ajuste alguno que pudiera resultar de esta incertidumbre.

## NOTA 12 - APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros correspondientes al año 2019 fueron aprobados de acuerdo con el acta de Asamblea número XX, como máximo Órgano de la Asociación Ralph Binney.