

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de
2021



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.

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, Decreto 2496 de 2015 y el Decreto 2420 de 2015 Anexo 3. Estos estados financieros, han sido preparados con el objeto de dar cumplimiento al marco regulatorio de adopción de NIF 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 seis meses comprendido entre el 1 de enero de 2020 con corte 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

Las 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.

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 2021 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 2021	31 de diciembre de 2020
Cajas menores	300.000	300.000
Subtotal caja	300.000	300.000
Bancos moneda Cuenta Corriente Davivienda	8.461.898	39.074.726
Fiducia – Davivienda	4.351.177	4.341.827
Subtotal bancos	12.813.075	43.416.553
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.113.075	43.716.553

(1) Dentro de este total se encuentran recursos del curso de Orientación 1.4 millones, Curso de Formación XV 1.1 mm, Proyecto SAI 5.6 mm

NOTA 3 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A 31 de diciembre de 2021 la cuenta de Deudores Comerciales comprendía lo siguiente:

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Anticipos otros (1)	-	179.282
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	179.282

NOTA 4 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

La Propiedad, planta y equipos de la Asociación está comprendida por un Video proyector Epson, al cual se le determino una depreciación de 36 meses.

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Equipos de cómputo y comunicación	1.991.765	1.991.765
Depreciación	(940.559)	(276.635)
Propiedades, planta y equipo	1.051.206	1.715.130

NOTA 5 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

		31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Costos y gastos por pagar	(1)	2.356.614	2.908.769
Retención en la fuente		63.410	62.066
Retención ICA		190.686	25.358
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		3.150.710	2.996.193

- (1) Corresponde a costos y gastos por pagar así: María Fernanda Barros \$186.500, Tatiana Katerine Escobar \$186.500, Martha Isabel Varela \$621.000, Constanza Castillo \$230.650, Hermens Darío Lara Acuña \$166.638, María Cristina Sánchez \$720.976, Caja menor \$244.350.

NOTA 6 – OTROS PASIVOS

El siguiente es el saldo de Otros pasivos:

		31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Ingresos recibidos por anticipado	(1)	519.230	30.273.650
Anticipos y avances recibidos de clientes nacionales	(2)	1.200.000	-
Otros pasivos		1.679.230	30.273.650

- (1) Los Ingresos recibidos por anticipado corresponden a: Anticipo por cuota de sostenimiento 2022 \$319.230, partida por identificar el destino \$200.000.
(2) Los Ingresos recibidos para terceros corresponden a consignaciones oficiales RVA apoyo novenas 2021.

NOTA 7 – UTILIDAD DEL EJERCICIO

A 31 de diciembre de 2021 la Asociación obtuvo como resultado una utilidad de \$ 1.493.219

	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Utilidad y/o pérdida del Ejercicio	1.493.219	(11.234.503)
Utilidad y/o del Ejercicio	1.493.219	(11.234.503)

NOTA 8 – INGRESOS OPERACIONALES DE SERVICIOS

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

		31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Actividades de la Asociación	(1)	21.745.000	33.317.904
Otras Actividades	(2)	88.089.089	6.400.350
ingresos de operaciones		109.834.089	39.718.254

- (1) A continuación, se detallan los ingresos obtenidos durante el periodo 2021 del recaudo de las cuotas de sostenimiento, los Ingresos por las diferentes actividades que realiza la Asociación:

Concepto	Valor
Cuota sostenimiento Año 2019	250.000
Cuota sostenimiento Año 2020	3.119.000
Cuota sostenimiento Año 2021	18.376.000
Total Ingresos Operacionales	21.745.000

- (2) El siguiente es el detalle de los ingresos obtenidos por otras actividades realizadas por la Asociación durante el año 2021:

Concepto	Valor
Curso de Orientación	700.000
Curso de Formación XV	40.794.388
Fuerza Naval Oriente	990.000
Fuerza Naval Sur	1.868.000
SAI	29.773.650
Valla Dimar	1.011.638
Ceremonia relevo Coami Bogotá	196.400
Boletas Acción Social Naval	3.275.596
Aporte refrigerios actividad Reserva Naval	325.000
Elementos veteranos Corea	736.976
Monedas de bronce curso Caimpor	4.950.000
Compra Bicicletas Navidad	700.000
Administración Curso de Formación XV	1.750.623
Artículos promocionales (identificadores, ficheros y otros)	1.016.818
Total	88.089.089

NOTA 9 – 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 2021	31 de diciembre de 2020
Revisoría fiscal	2.219.100	2.101.200
Asesoría financiera	2.219.100	2.101.200
Asesoría administrativa	7.389.000	6.900.000
Subtotal gastos por honorarios de administracion	11.827.200	11.102.400
Iva descontable	103.758	472.553
Otros	428.393	515.746
Subtotal gastos por impuestos	532.151	988.299
Teléfono a	-	390.630
Correo, Portes y Telegramas	-	21.151
Publicidad y Propaganda	3.070.200	2.770.500
Otros servicios a	154.138	-
Subtotal gastos por servicios de administracion	3.224.338	3.182.281
Tramites camara de Comercio	912.692	563.200
Otros gastos legales	-	298.200
Subtotal gastos legales de administracion	912.692	861.400
Gastos de representación (1)	2.433.744	4.197.180
Elementos de aseo y cafetería	57.000	137.950
Útiles, papelería y fotocopias	1.378.704	2.273.280
Taxis y buses	-	61.600
Combustibles	135.004	-
Restaurantes - Entrega Complementos y Refrigerios (2)	1.969.553	3.026.966
Parqueadero	61.950	13.650
Otros gastos diversos (3)	5.075.711	209.561.051
Otros gastos Cursos (4)	80.007.644	13.958.300
Subtotal gastos diversos	91.119.310	233.229.977
Equipo de computacion y comunicación dp ga	663.924	276.635
Subtotal depreciaciones de administracion	663.924	276.635
TOTAL	108.279.615	249.640.992

(1) Los Gastos de Representación por valor de \$2.433.744 están detallados así:

Concepto	Valor
Ceremonia relevo Coami Bogotá	337.000
Bono hojas verdes condolencia	390.000
Homenaje veteranos Corea	431.744
Gorras evento Coami Bogotá	200.000
Obsequio Capitán Sarmiento	170.000
Llaveros DPORA	150.000
Distintivos 10 años	375.000

reconocimiento relevo JACID	220.000
Hogar de paso ASN	160.000
Total Gastos de Representación	2.433.744

(2) La siguiente es la relación de los gastos por restaurantes, complementos y refrigerios por \$1.969.553:

Concepto	Valor
Refrigerios evento IMAR	240.050
Ceremonia relevo Coami Bogotá	614.815
Homenaje veteranos Corea	408.732
Novenas 2021	470.896
Refrigerios BPNM70	176.000
Refrigerios DPORA	59.060
Total Gastos de restaurante y complementos	1.969.553

(3) La siguiente es la relación de Otros gastos diversos por \$5.075.711:

Concepto	Valor
Ceremonia relevo Coami Bogotá	242.760
Renovación Dominio y hosting	212.000
Planta eléctrica Mochuelo	1.281.800
Bicicletas navidad	700.000
Cintas tunas novenas	139.230
Novenas 2021	2.129.565
Identificadores	370.356
Total Otros gastos diversos	5.075.711

(4) La siguiente es la relación por centros de costos de Otros gastos cursos por \$80.007.644:

Concepto	Valor
Curso Orientación	2.159.801
Curso Ascenso 2019	2.666.200
Curso de Formación XV	39.486.779
Fuerza naval oriente	990.000
Fuerza naval sur	1.395.386
SAI	24.135.200
Valla Dimar	1.010.528
Boletas Acción Social Naval	3.360.000
Monedas bronce curso Caimpor	4.800.000
Coami	3.750
Total Otros gastos Cursos	80.007.644

NOTA 10 – OTROS INGRESOS

A 31 de diciembre de 2021 la cuenta de Otros Ingresos comprendía lo siguiente rubros:

		31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Ingresos financieros	(1)	49.389	159.732
Aprovechamientos		-	400.000
Otros Ingresos – Donaciones	(2)	78.432.243	214.647.101
Subtotal Otros ingresos		78.483.632	215.206.833

(1) Esta Cuenta Comprende Rendimientos Financieros Abonados a la Cuenta de Fondo de Inversión, cuenta encargo Fiduciario # 0607450800227070 por valor de \$49.389.

(2) En el Periodo Gravable se presentaron las siguientes Donaciones:

En dinero:

Tercero	Valor
Marcela Días Yépez	240.000
Juan Manuel Galvis	240.000
Subtotal Donaciones en dinero	480.000

En especie:

Tercero	Valor
Distribuidora Tropicana SAS	11.154.003
Riddhi Pharma SAS	15.000.000
Ventas y Marcas SAS	51.800.240
Subtotal donaciones en especie	77.954.243
Subtotal Ingresos por Donaciones	78.483.632

NOTA 11 – OTROS GASTOS

A 31 de diciembre de 2021 la cuenta de otros Gastos comprendía lo siguiente:

		31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020
Intereses bancarios		40.039	4.091
Comisiones		545.183	449.193
Donaciones	(1)	77.954.243	11.113.254
Costos y Gastos de ejercicios anteriores		-	1.360.463
Diversos		5.422	1.707
Subtotal Otros Gastos		78.544.887	12.928.708

(1) Las Donaciones en especie efectuadas por la Asociación fueron destinadas a Acción Social Naval por

\$45.823.373 y para BPNM70 por \$32.130.870.

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentan eventos subsecuentes en la Asociación Ralph Binney entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha del informe del Revisor Fiscal.

Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la Asociación continuará como negocio en marcha; Sin embargo, debido a la emergencia sanitaria declarada por el Gobierno Nacional mediante Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 y subsiguientes, la Asociación quedó afectada con una disminución de sus actividades, generando una reducción de los ingresos propuestos para el año 2021.

Por suposiciones normativas, estamos trabajando en la activación gradual de las actividades. Sin embargo, cabe resaltar que se han implementado los protocolos de bioseguridad necesarios para continuar las actividades de la Asociación.

NOTA 13 - APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros correspondientes al año 2021 fueron aprobados de acuerdo con el acta de Asamblea, como máximo Órgano de la Asociación Ralph Binney.