

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Bogotá, D.C. febrero 18 de 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA 1. OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones— La **CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS**, es una entidad sin ánimo de lucro inscrita en Cámara de Comercio de Bogotá D.C, con el número de inscripción S0000014 del 2 de Mayo de 1996, entidad constituida mediante acta de Junta de Socios del 29 de Marzo de 1996. La Corporación se identifica con el Nit. 830.016.561-1, pertenece al régimen común y al régimen tributario especial, según el artículo 19 y 359 del estatuto tributario.

Su objeto social principal es aportar a la democratización de la sociedad colombiana, impulsar la participación y educación ciudadana, defender promover y divulgar los derechos humanos. Asegurar un ambiente de equilibrio entre los hombres y la naturaleza, buscando la equidad social, mediante la justa repartición de las riquezas nacionales, trabajando por la consolidación de la paz en el territorio nacional.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La **CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS.**, en su contabilidad y en la preparación de sus Estados Financieros, observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades Grupo 2 (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

Sus operaciones se ajustan a las normas expedidas para tal fin y a las leyes existentes en la materia. A continuación, se presentan las principales políticas y prácticas que la corporación ha adoptado en concordancia con lo anterior. Las notas hacen parte de los Estados Financieros, logrando con su presentación que

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

éstos ganen en cuanto a claridad de la información. La unión entre las notas y los Estados Financieros está contenida en el artículo 36 de la ley 222 de 1995, modificatoria del código de comercio.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Principio de reconocimiento

La NIC 1.28 establece la base contable de acumulación (devengo), como la aplicación del principio de reconocimiento establecido en las NIIF para pasivos, activos, patrimonio, ingresos y gastos.

Lo anterior sugiere que para que una partida sea causada en los estados financieros es necesario que cumpla con lo siguiente:

- La partida debe cumplir con la definición del elemento en cuestión (propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión, intangibles, ingresos ordinarios, etc.).
- La partida debe cumplir los criterios de reconocimiento establecidos en las NIIF.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo. Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos son cargados a los resultados del período y las mejoras y reparaciones mayores que extiendan la vida útil o aumenten en forma apreciable la capacidad productiva del activo son capitalizadas.

La pérdida de valor por deterioro se calcula sobre el costo histórico por el método de línea recta teniendo como base una vida útil de 10 años para muebles y enseres y 5 años para el equipo de cómputo y vehículos, 20 años para construcciones y edificaciones.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Conforme a las leyes establecidas de realización, asociación y asignación, los ingresos se reconocen logrando el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el periodo correspondiente, de tal forma, que los resultados de los ejercicios se determinan adecuadamente

La Corporación reconoce gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales, atendiendo a las normas básicas de reconocimiento y asociación de ingresos y egresos.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo del disponible al 31 de diciembre se discrimina de la siguiente manera:

	2019	2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	326.485	30.781.227
CAJA	0	20.941.493
CUENTAS DE AHORRO	326.485	9.839.734

Los saldos de los bancos y cuentas de ahorro se encuentran conciliados con los extractos bancarios.

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA 3. INVERSIONES

Se encuentran representadas en títulos que constituyen derechos en el capital de sociedades limitadas y anónimas, igualmente certificados de depósito a término en entidades del sector financiero vigiladas por la Superintendencia Financiera.

Están contabilizadas al costo de adquisición más los rendimientos generados en el año 2019. Su detalle al cierre es el siguiente:

	2019	2018
INVERSIONES	14.856.052	14.855.061
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	10.000.000	10.000.000
CERTIFICADOS	1.100.000	1.100.000
DERECHOS FIDUCIARIOS	165.328	164.337
OTRAS INVERSIONES	3.590.724	3.590.724

Las cuotas o partes de interés social corresponden a la inversión en el hotel Santa Mónica, a pesar de haber sido vendido, la Corporación es dueña del nombre comercial y el mismo está valorado en \$10.000.000.

Los certificados de depósitos a término corresponden a la inversión en la Cooperativa Confiar (CDT) por valor de \$1.100.000 y se posee una Fiducia por valor de \$165.328 en la Fiduciaria Bogotá.

Las Otras Inversiones por \$3.590.724 corresponden a los aportes que posee la CNAI en la Cooperativa Confiar.

NOTA 4. DEUDORES Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La cuenta de deudores comprende los siguientes valores al 31 de diciembre:

	2019	2018
DEUDORES	1.982.215.915	1.510.967.511
CLIENTES	955.055.180	666.542.345
CUENTAS CORRIENTES COMERC.	16.184.627	16.184.627
ANTICIPOS Y AVANCES	848.551.616	665.816.046
ANTICIPO DE IMPUESTOS	25.004.672	25.004.672
PRÉSTAMOS A PARTICULARES	18.228.701	18.228.701
DEUDORES VARIOS	793.300	793.300
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	118.397.821	118.397.821

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CLIENTES

Los siguientes terceros y valores representan este rubro a diciembre 31 de 2014:

NOMBRE	DESCRIPCION	VALOR \$COL
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	Convenio No. 061. Valor final cancelación del convenio.	955.055.180

CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES

NOMBRE	DESCRIPCION	VALOR \$COL
HOTEL SANTA MÓNICA	Saldo de los gastos en que incurrió la CNAI en mantenimiento del Hotel.	16.184.627

ANTICIPOS Y AVANCES

Dentro de esta cuenta se agrupan anticipos a trabajadores, asociados y contratistas (Ver Anexo 1).

ANTICIPO DE IMPUESTOS

Corresponde a retenciones en la fuente por concepto de impuesto de industria y comercio y renta efectuadas a la Corporación en los diferentes proyectos desarrollados.

PRÉSTAMOS A PARTICULARES

NOMBRE	CONCEPTO	VALOR \$COL
Jairo Atehortúa Cardona	Anticipo honorarios 2011	1.050.000
Jader Plaza	Anticipo honorarios 2011	3.100.000
Antonio Sanguino Páez	Préstamo año 2010	14.078.701

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS

Los siguientes asociados recibieron el dinero para transportarse a la asamblea del mes de marzo de 2013 y no asistieron a la misma:

NOMBRE	VALOR \$COL
Julio César Arenas Rojas	60.000
Miguel Eduardo Barbosa Mesa	150.000
Gladys Lucia Céspedes	60.000
José Vicente Macareno Acosta	150.000
Pedro Portillo	80.000
Gustavo Rivera	60.000
Alejandro Enrique Suárez Mesa	145.000
Miguel Enrique Zequeda	88.300

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO

Este saldo corresponde a los valores por cobrar a los capítulos los cuales se discriminan así:

	2019	2018
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	118.397.821	118.397.821
CAPÍTULOS	118.397.821	118.397.821

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – NETO

La mencionada cuenta se discrimina de la siguiente manera al cierre del ejercicio:

	2019	2018
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	751.121.632	759.396.672
TERRENOS	144.521.800	144.521.800
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	662.003.200	662.003.200
EQUIPO DE OFICINA	77.441.047	77.441.047
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUN	87.763.413	87.763.413
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-220.607.828	-212.332.788

La Corporación posee título satisfactorio de propiedad de sus bienes. Las construcciones y edificaciones se presentan a valor razonable.

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Los equipos de oficina y el equipo de computación y comunicación se encuentran totalmente depreciados.

NOTA 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras al cierre del ejercicio es el siguiente:

	2019	2018
OBLIGACIONES FINANCIERAS	201.641.803	5.205.921
OTRAS OBLIGACIONES	201.641.803	5.205.921

Obligación crediticia con el Banco de Bogotá.

NOTA 7. DOCUMENTOS POR PAGAR

	2019	2018
DOCUMENTOS POR PAGAR	911.392.864	734.526.027
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	838.220.730	662.838.893
RETENCIÓN EN LA FUENTE	43.214.335	43.214.335
RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COM.	29.957.799	28.472.799

Los costos y gastos por pagar que ascienden a diciembre 31 de 2019 a \$911.392.864 representan las obligaciones pendientes de pago que tiene la Corporación en desarrollo de sus operaciones por conceptos como honorarios, gastos de viaje y servicios profesionales prestados por terceros, el mayor valor corresponde al saldo de las obligaciones derivadas con el convenio 061 de 2013 con la Gobernación de Caquetá (Ver detalle en el Anexo 2).

Las obligaciones de la Corporación a diciembre 31 de 2019 por concepto de obligaciones tributarias corresponden a retención en la fuente pendiente de cancelar por el año 2017, existe un saldo en retenciones de ICA de años anteriores que están pendientes de pago.

NOTA 8. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre comprende los siguientes conceptos y valores:

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	2019	2018
IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	124.500.366	124.500.366
IMPUESTO RENTA Y GANANC. OCAS.	4.417.000	4.417.000
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	120.083.366	120.083.366

Corresponde a los impuestos por cancelar así: impuesto de ganancias ocasionales por concepto de la utilidad en la venta del hotel \$4.417.000 (saldo de pendiente de \$9.975.000), impuesto a las ventas por pagar por las facturas del contrato con el Departamento Administrativo de la Presidencia del año 2014.

NOTA 9. PASIVO NO CORRIENTE

LARGO PLAZO

	2019	2018
PASIVOS A LARGO PLAZO		
OBLIGACIONES FINANCIERAS	946.389.290	887.935.636
OBLIGACIONES FINANCIERAS	946.389.290	887.935.636

Con corte a diciembre 31 de 2019, se tienen obligaciones financieras con la Cooperativa Confiar, Banco de Bogotá e Inmobiliaria Los Cedros por valor de \$946.389.290.

NOTA 10. PATRIMONIO

Comprende el conjunto de las cuentas que reflejan el valor residual de comparar el activo total, bienes y derechos que posee la Corporación menos el pasivo externo, obligaciones con terceros distintos a los asociados, comprende:

	2019	2018
CAPITAL SOCIAL	437.620.922	437.620.922
APORTES SOCIALES	316.308.118	316.308.118
FONDO SOCIAL	121.312.804	121.312.804
RESULTADOS DEL EJERCICIO	763.240	4.027.733
RESULTADOS DE EJERC. ANT.	-457.721.401	-461.749.134
RESULTADOS CONVERSIÓN	583.933.000	583.933.000
TOTAL PATRIMONIO	564.595.761	563.832.521

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Capital Social – Está representado por el valor total de los aportes iniciales de los asociados, de acuerdo con los documentos de constitución y sus reformas.

Fondo Social – Se registró el valor de aportes recibidos por cada uno de los capítulos de la CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS.

Resultados del Ejercicio – Comprende el valor del excedente o déficit obtenido por la Corporación al cierre de cada periodo contable.

NOTA 11. INGRESOS OPERACIONALES

	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES	342.999.000	185.096.514
ACTIVIDADES SERVICIOS COMUNITARIOS	342.999.000	185.096.514

Corresponden a los siguientes convenios que se realizaron en el año 2018:

ENTIDAD	VALOR \$
PIRC 2019	342.999.000
TOTAL	342.999.000

NOTA 12. INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal del ente económico e incluye entre otros, los relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores. Es relevante el ingreso por concepto de intereses cobrados a la Gobernación del Caquetá por la deuda del Convenio 061 de 2013, por valor de \$133.308.469. En el rubro Diversos se incluyen las regalías por concepto de venta de libros de Ramdom House.

	2019	2018
INGRESOS NO OPERACIONALES	134.882.708	44.193
FINANCIEROS	133.309.460	44.193
DIVERSOS	1.573.248	0

CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas financiera, legal y administrativa.

La siguiente es la relación de los gastos de administración:

	2019	2018
GASTOS OPERACIONALES	385.094.940	155.708.322
GASTOS DE PERSONAL	0	40.132.786
HONORARIOS	364.599.000	74.928.772
IMPUESTOS	1.825.005	1.018.246
SERVICIOS	4.071.072	14.087.018
LEGALES	69.000	43.200
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	160.000
GASTOS DE VIAJE	0	12.169.400
DEPRECIACIONES	8.275.040	0
DIVERSOS	7.254.823	13.168.900

Los gastos agrupados en este rubro corresponden a erogaciones asumidas por la Corporación, por cuanto los diferentes proyectos que se ejecutaron durante el periodo no los asumían directamente, es decir afectaron directamente los resultados presentados en el año 2019.

NOTA 14. GASTOS NO OPERACIONALES

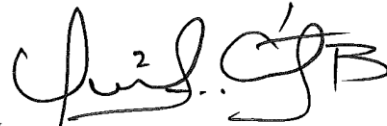
	2019	2018
GASTOS NO OPERACIONALES	42.142.025	25.404.652
FINANCIEROS	42.142.025	25.145.830
DIVERSOS	0	258.822

**CORPORACIÓN NUEVO ARCO IRIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

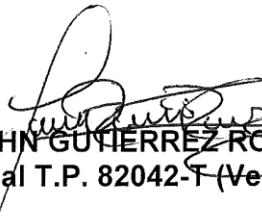
Corresponde a gastos incurridos por la corporación por conceptos diferentes a los anteriores, se resalta el valor de \$16.142.025 que correspondiente al pago de intereses sobre las obligaciones financieras que posee la Corporación y demás gastos bancarios.



FERNANDO CUERVO CASTILLO
Representante Legal (S)



ÓSCAR CASTRO BARRERA
Contador T.P. 67264-T



JOHN GUTIÉRREZ RODRÍGUEZ
Revisor Fiscal T.P. 82042-T (Ver dictamen adjunto)