



***CORPORACION ARTISTICA
OFICINA CENTRAL DE LOS SUEÑOS***

ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de Diciembre de 2018

I. COMENTARIO DE LA GERENCIA

Luego del comportamiento financiero del 2018, la Corporación evalúa la necesidad de diversificar las fuentes de los recursos, así como de las actividades que generan recursos, buscando que lleguen principalmente a las acciones misionales de la Corporación. Este tipo de actuaciones nos permitirán una sostenibilidad a largo plazo y el poder ofrecer de forma permanente espacios de formación y pensamiento para la ciudad. Se vuelve también un reto lograr un flujo de caja más constante para una mayor liquidez, evitando el incumplimiento de obligaciones de diversa índole y generando reservas para los periodos de menores ingresos. Por otro lado, se debe considerar fortalecer la estrategia de donaciones, dado sus ingresos significativos.

A continuación contamos con las gráficas que nos ilustran este comportamiento durante el 2018

II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CORPORACION ARTISTICA TEATRAL OFICINA CENTRAL DE LOS SUEÑOS
 NIT 811039280-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
 (Información en pesos colombianos)

ACTIVOS	2018	2017	PASIVO	2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente al Efectivo			Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	120,169,865	39,676,055
Caja	23,282,722	633,324	Impuestos por Pagar	4,226,000	10,635,000
Efectivo En Entidades Financieras	19,087,918	90,590,433	TOTAL PASIVO CORRIENTE	124,395,865	50,311,055
Depositos en C.cooperativas	14,612,136	448,296	PASIVO NO CORRIENTE	0	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	56,982,776	91,672,053	TOTAL PASIVO	124,395,865	50,311,055
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Clientes	80,640,783	5,854,707			
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	80,640,783	5,854,707			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	137,623,559	97,526,760			
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO		
			Aportes	4,513,502	4,513,502
			Resultados del Ejercicio	8,714,192	42,702,203
			Resultados acumulados	0	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	0	0	TOTAL PATRIMONIO	13,227,694	47,215,705
ACTIVO TOTAL	137,623,559	97,526,760	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	137,623,559	97,526,760


JAVIER JURADO GIRALDO
 Representante Legal


JUAN DIEGO MURILLO A
 Revisor Fiscal 63309-T

III. ESTADO DE ACTIVIDADES

CORPORACION ARTISTICA TEATRAL OFICINA CENTRAL DE LOS SUEÑOS
NIT 811039280-7

E ESTADO DE ACTIVIDADES
 Información en pesos colombianos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS SIN RESTRICCIÓN		
Venta de servicios actividades ordinarias	555,437,000	527,370,246
Rendimientos financieros	192,420	66,665
Otros ingresos	-	3,226,300
TOTAL INGRESOS SIN RESTRICCIÓN	<u>555,629,420</u>	<u>530,663,211</u>
GASTOS SIN RESTRICCIÓN		
Servicios sin restricción		
Servicios principales	(396,376,164)	(331,669,317)
Total Gastos de servicios	<u>(396,376,164)</u>	<u>(331,669,317)</u>
Administración sin restricción		
Operacionales de administración	(146,232,356)	(152,435,032)
Otros gastos	(4,306,708)	(3,856,659)
Total Gastos de administrativos sin restricción	<u>(150,539,064)</u>	<u>(156,291,691)</u>
TOTAL GASTOS SIN RESTRICCIÓN	<u>-546,915,227</u>	<u>-487,961,008</u>
RESULTADOS AL FINAL DE AÑO	<u>8,714,192</u>	<u>42,702,203</u>


JAIVER JURADO GIRALDO
 Representante Legal


JUAN DIEGO MURILLO A
 Revisor Fiscal 63309-T

IV. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La CORPORACION ARTISTICA OFICINA CENTRAL DE LOS SUEÑOS identificada con número de identificación tributaria NIT 811.039.280-7

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS MICROEMPRESAS

Los estados financieros de la CORPORACION ARTISTICA OFICINA CENTRAL DE LOS SUEÑOS, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre 2018 y 31 de diciembre 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para la MICROEMPRESAS entidades emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2706 de 2012. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la corporación.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera, se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 2706 de 2012, basado en la NIIF para las Microempresas.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones.

3.3 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de servicios, se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

Pasivos financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

La corporación reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.4 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

3.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

3.6 Intangibles

Los activos intangibles incluyen las marcas, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.7 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.8 Pasivos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

3.9 Otros pasivos no financieros corrientes

La corporación reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros.

3.10 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

3.11 Resultados al final del año

Adopción por primera vez de las NIIF	\$ 21.774.455
Resultados al final del año 2014	\$ 5.955.256
Resultados al final del año 2015	\$ 18.804.758
Resultados al final del año 2016	\$ 6.538.992
Resultados al final del año 2017	\$ 42.702.203
Resultados al final del año 2018	\$ 8.714.192

3.12 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la corporación, de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio. La metodología utilizada por la entidad es con base a la terminación de una proporción física de transacción del servicio, que es determinada por la ejecución de dichos servicios.

Aportes

Los aportes sin restricciones son reconocidos sobre base devengada, considerando que no existen incertidumbres sobre su cobro en el período que corresponda.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Dirección asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

Test de deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos conforman se encuentran en dos UGEs.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros.

Activos por impuestos diferidos

La corporación reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

El activo por impuesto diferido concerniente a los activos dados de baja bajo NIIF (Propiedad, Planta y Equipo) y el reconocimiento del activo intangible de la concesión en el ESFA, se calculó por su valor neto, ya que si bien el intangible no es deducible para efectos fiscales, hace las veces de la depreciación que se toma fiscalmente de los activos. Dado que los activos sí se

continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. La tarifa aplicable fue del 10%, dado que es la tarifa vigente aplicable si se realizan los activos mediante la venta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos períodos, lo que se aplicaría de forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, de acuerdo a la sección 29.

5. REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN

5.1 Convergencia a las NIIF para MICROEMPRESAS

Para alcanzar la meta de la globalización de la información y la uniformidad en el lenguaje contable y financiero, el gobierno nacional y los ministerios de Industria y Comercio, Hacienda y crédito público, expedido la ley 1314 de 2009, en el que se establece la convergencia a los estándares de información financiera y de auditoría de mayor aceptación mundial.

De conformidad con las clasificaciones contenidas en los decretos reglamentarios, CORPORACION ARTISTICA OFICINA CENTRAL DE LOS SUEÑOS está clasificado para pertenecer al Grupo 3, y por lo tanto deberá aplicar el marco técnico normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las MICROEMPRESAS.

El cronograma definido para la convergencia está definido de la siguiente manera:

- El año 2013 fue el periodo de preparación obligatoria en el que la entidad recibió capacitaciones y se realizó un diagnóstico de los posibles impactos bajo NIIF.
- El año 2014 fue el periodo de transición en el cual se elaboró a primero de enero de 2014 el Estado de Situación Financiera de Apertura y se reportan los primeros Estados Financieros bajo NIIF con corte A 31 de diciembre de 2015.
- El año 2015 es el periodo de aplicación en el cual se llevará contabilidad bajo NIIF para las MICROEMPRESAS y simultáneamente bajo los actuales Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en

Colombia, siendo la NIIF para las MICROEMPRESAS la contabilidad oficial para cualquier propósito legal.

La NIIF para las MICROEMPRESAS son un compendio de estándares (principios) para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, los cuales son más completos que las normas colombianas actuales, sin embargo no comportan el detalle del tratamiento de todas las operaciones económicas, contienen mayores elementos a considerar desde el mismo inicio de los negocios, lo que exigirá una mayor interacción del personal contable con las demás áreas, ya que se requerirá de éstas últimas mayor información que la que actualmente aportan.

5.2 Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura

Efectivo y equivalentes al efectivo:

- Se realizó un análisis de la integridad de los saldos y las partidas conciliatorias en cada uno de las cuentas de ahorro, encontrando que las partidas pendientes por reconocer no eran materiales y por lo tanto sólo se hizo reclasificación de los saldos.

Inversiones

- Se revisa la inversión en un aporte social a la cooperativa Confiar, que se tiene reconocida bajo PCGA local, para evaluar si cumple con los criterios de reconocimiento o si debe darse de baja bajo NIIF. Se reconoce al costo el derecho.

Deudores

- Reconocimiento de cuentas por cobrar de servicios ya prestados
- Se analizan todas las cuentas por cobrar, y se determina como no se tiene clientes que posee cuentas por cobrar a largo plazo, se la estimación del costo, sin generar intereses amortizados.
- Se revisan los documentos soportes de las cuentas por cobrar para determinar si eran recuperables, procediendo a dar de baja las no recuperables.
- Se realizó análisis de deterioro manera individual a todas las cuentas por cobrar, identificando en cada una de ellas el valor que será recuperable para la entidad.

Propiedad, Planta y Equipo

- Se realizó análisis de Propiedad, Planta y Equipo, encontrándose incorporado bienes culturales donado, el cual no es objeto de depreciación, pero tampoco se usa un modelo de revaluación, por lo que nunca se hará efectiva.

Las donaciones de inmuebles y equipos se registran a su valor razonable estimado. Tales donaciones se revelan como aportes restringidos

Obligaciones Financieras

- Análisis de los vencimientos de las cuentas por pagar, para determinar la existencia de cuentas a corto plazo y a largo plazo y el cálculo de costo amortizado, encontrándose un pasivo financiero con CONFIA.

Cuentas por pagar

- Análisis de los vencimientos de las cuentas por pagar, para determinar la existencia de cuentas a largo plazo y cálculo de costo amortizado.

Impuestos

- Revisión de los valores a pagar o a favor por concepto de impuesto de Renta, IVA, retención en la fuente e impuesto de renta.

Beneficios a empleados

- Conciliación de cada una de las cuentas de los beneficios a los empleados.

Activo Neto

- Eliminación del superávit por revalorización con la cuenta de valorización de aporte restringido bienes de arte y cultura.
- Se reclasifica la cuenta de excedentes por internamente restringidos.

6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

	2018	2017
Efectivo y Equivalente al Efectivo		
Caja	23.282.722	633.324
Efectivo En Entidades Financieras	19.087.918	90.590.433
Equivalente de efectivo aporte a cooperativas	14.612.136	448.296
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	56.982.776	91.672.053

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

<i>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</i>	2018	2017
<i>Clientes</i>	80.640.783	5.854.707
<i>Deudores por créditos</i>	0	0
<i>Saldo A Favor De Impuestos</i>	0	0
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	80.640.783	5.854.707

La rotación de la cartera normalmente es a 30 días. La mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado y son considerados deudores corrientes.

8. Propiedades, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo en la corporación se encuentran totalmente deteriorados por lo que su saldo final es cero

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Agrupan las obligaciones a cargo de la corporación originadas en el desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

En la cuenta de los pasivos impuestos corrientes, en esta cuenta se registran los valores descontados por la Corporación a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria.

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018 comprenden:

	2018	2017
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	120.169.865	39.676.055
Pasivo por impuestos corrientes	4.226.000	10.635.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE	124.395.865	50.311.055

10. Patrimonio

El Activo Neto o Patrimonio está distribuido de la siguiente forma:

	2018	2017
Patrimonio		
Aportes	4,513,502	4,513,502
Resultados	8.714.192	42.702.203
Resultados acumulado	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL Patrimonio	<u>13.227.694</u>	<u>47.215.705</u>

11. Ingresos, ganancias y otras ayudas sin restricción

Los ingresos, ganancias y otras ayudas sin restricción de los años 2018 y el periodo de 2017 incluyen:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INGRESOS, GANANCIAS Y OTRAS AYUDAS SIN RESTRICCIÓN		
Venta de servicios actividades ordinarias	555.437.000	527.370.246
Rendimientos financieros	192.420	66.665
Otros ingresos		3.226.300
TOTAL INGRESOS SIN RESTRICCIÓN	<u>555.629.420</u>	<u>530.663.211</u>

12. Detalle de gastos

	2018	2017
GASTOS SIN RESTRICCIÓN		
Costos sin restricción		
Servicios y compras principales	<u>(396.376.164)</u>	<u>(331.669.317)</u>
Total Gastos de servicios	<u>(396.376.164)</u>	<u>(331.669.317)</u>
Administración sin restricción		
Operacionales de administración	(146.232.356)	(152.435.032)
Otros gastos	<u>(4.306.708)</u>	<u>(3.856.659)</u>
Total Gastos de administrativos sin restricción	<u>(150.539.064)</u>	<u>(156.291.691)</u>

13. Impuesto a las ganancias

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período el impuesto corriente por renta el cual está en cero.

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.