

CORPORACIÓN CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CAUCHO "CENICAUCHO"

NOTAS RELATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023

Nosotros **FERNANDO GARCÍA RUBIO** como representante legal y **JESÚS DAVID MARTINEZ MORALES** en calidad de contador **CORPORACIÓN CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CAUCHO "CENICAUCHO"**

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, Estado de Flujo de Efectivo y el estado de cambios en el patrimonio a Diciembre 31 del 2022, de conformidad con la ley e incorporando las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Además:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la **CORPORACIÓN CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CAUCHO "CENICAUCHO"** al 31 de diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el periodo gravable mencionado.
- b) Todos los hechos económicos realizados, durante la vigencia terminada el 31 de diciembre de 2023 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la entidad al 31 de diciembre de 2023
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo nuevo marco normativo de regulación contable NIIF
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.



FERNANDO GARCÍA RUBIO
Representante Legal



JESÚS DAVID MARTINEZ MORALES
Contador
Tarjeta Profesional No. 231557-T



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN CAUCHO
NIT 900.529,989-5
Estado de la Situación Financiera con cierre a 31 de diciembre de 2023
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

ACTIVO			PASIVO		
Activo Corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalente a efectivo	6		Cuentas y documentos por pagar	10	
Caja	\$	3.499	Costos y gastos por pagar	\$	34.931.811
Bancos cuenta corriente	\$	-	Retención en la Fuente	\$	275.930
Bancos cuenta de ahorro	\$	1.351.033.338	Impuesto de Industria y Clo.	\$	1.239.540
			Acreedores Varios	\$	53.305.837
Deudores cuentas por cobrar	7		Impuestos gravámenes y tasas	11	
Clientes	\$	4.326.085	Impuesto Sobre las Ventas por pagar	\$	111.398
Anticipos y avances	\$	1.164.151			
Ingresos por Cobrar	\$	-			
Anticipos de Impuestos y Contribuciones	\$	2.639.379			
Préstamos a particulares	\$	74.856.147			
Deudas de difícil cobro	\$	5.695.000			
Provisiones	\$	-			
Otros activos					
Bienes y Servicios para Donación	\$	-			
Total Activo Corriente		\$ 1.439.717.599	Total Pasivo Corriente		\$ 89.864.516
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Inversiones permanentes	8		Otros Pasivos	12	
Acciones	\$	-	Anticipos y Avances Recibidos	\$	350.000
			Depósitos recibidos	\$	7.407.020
			Diversos	\$	1.239.399.981
Propiedades, planta y equipo	9		Total Pasivo no Corriente		\$ 1.247.157.001
Maquinaria y Equipo	\$	4.121.638			
Equipo de Oficina	\$	9.562.105			
Eq. de computac. y comunicación	\$	7.923.105			
Flota y Equipo Transporte	\$	2.177.195			
Flota y Equipo Aéreo	\$	15.027.509			
Depreciación acumulada	\$	-8.730.737			
Total Activo no Corriente		\$ 30.080.815	Total Patrimonio		\$ 132.776.897
Total Activo		\$ 1.469.798.414	Total Pasivo y Patrimonio		\$ 1.469.798.414


FERNANDO GARCÍA RUBIO
 REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID MARTINEZ MORALES
 CONTADOR PUBLICO
 T-P No. 231557-T


HECTOR LEONEL MORALES MONTAÑA
 REVISOR FISCAL
 T.P. 91914 - T
 Miembro de H&M Consultores



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN CAUCHO
NIT 900.529.989-5
Estado de Resultados Integrales con cierre a 31 de diciembre de 2023
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

INGRESOS		
		Nota
Ingresos Operacionales	14	
Servicios agrícolas por asistencia técnica	\$	72.028.898
Actividades empresariales de consultoría	\$	11.142.857
Otras actividades de servicios comunitarios	\$	1.811.531
Devoluciones, rebajas y descuentos	\$	-1.857.143
Total Ingresos Operacionales	\$	83.126.143
Ingresos No Operacionales	15	
Financieros	\$	2.703.826
Recuperaciones	\$	5.153.663
Diversos	\$	1.788
Total Ingresos No Operacionales	\$	7.859.277
TOTAL INGRESOS	\$	90.985.420
GASTOS		
Gastos Operacionales de administración	16	
Gastos de Personal	\$	-
Honorarios	\$	132.188.980
Impuestos	\$	1.165.131
Arrendamientos	\$	257.856
Seguros	\$	278.200
Servicios	\$	2.638.681
Gastos Legales	\$	2.592.800
Mantenimiento	\$	250.420
Adecuaciones	\$	-
Gastos de Viaje	\$	25.166.027
Depreciaciones	\$	4.690.709
Diversos	\$	11.210.028
Provisiones	\$	8.044.172
Total Gastos Operacionales de administración	\$	188.481.184
Gastos No Operacionales	17	
Financieros	\$	2.435.329
Gastos Extraordinarios	\$	185.742
Donaciones	\$	-
Diversos	\$	919.010
Total Gastos No Operacionales	\$	3.540.081
TOTAL GASTOS	\$	192.021.265
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	-101.035.845


FERNANDO GARCÍA RUBIO
 REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID MARTINEZ MORALES
 CONTADOR PUBLICO
 T-P No. 231557-T


HECTOR LEONEL MORALES MONTAÑA
 REVISOR FISCAL
 T.P. 91914 - T
 Miembro de H&M Consultores



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN CAUCHO
NIT 900,529,989-5

Estado de Situación Financiera Comparativo con cierre a 31 de diciembre de 2023
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(Expresado en pesos Colombianos)

	2023	%	2022	%	VARIACION	%
Activo						
Efectivo y equivalente a efectivo	\$ 1.351.036.837	91,92%	\$ 245.117.551	67,41%	\$ 1.105.919.286	451,18%
Caja	\$ 3.499	0,00%	\$ 4.990.000	1,37%	\$ -4.986.501	-99,93%
Cuentas de ahorro	\$ 1.351.033.338	91,92%	\$ 240.127.551	66,04%	\$ 1.110.905.787	462,63%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 88.680.762	6,03%	\$ 84.620.769	23,27%	\$ 4.059.993	4,80%
Clientes	\$ 4.326.085	0,29%	\$ 1.429.670	0,39%	\$ 2.896.415	202,59%
Anticipos y avances	\$ 1.164.151	0,08%	\$ 9.495.780	2,61%	\$ -8.331.629	-87,74%
Ingresos por Cobrar	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Anticipo de Impuestos	\$ 2.639.379	0,18%	\$ -	0,00%	\$ 2.639.379	100,00%
Préstamos a particulares	\$ 74.856.147	5,09%	\$ 59.966.147	16,49%	\$ 14.900.000	100,00%
Deudas de difícil cobro	\$ 5.695.000	0,39%	\$ 13.739.172	3,78%	\$ -8.044.172	100,00%
Provisiones	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Otros activos	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	100,00%
Bienes y Servicios para Donación	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	100,00%
Propiedades, planta y equipo	\$ 30.080.815	2,05%	\$ 33.864.212	9,31%	\$ -3.783.397	-11,17%
Maquinaria y Equipo	\$ 4.121.638	0,28%	\$ 4.121.638	1,13%	\$ -	0,00%
Equipo de Oficina	\$ 9.562.105	0,65%	\$ 8.654.793	2,38%	\$ 907.312	10,48%
Eq. de computac. y comunicación	\$ 7.923.105	0,54%	\$ 7.923.105	2,18%	\$ -	0,00%
Flota y Equipo Transporte	\$ 2.177.195	0,15%	\$ 2.177.195	0,60%	\$ -	0,00%
Flota y Equipo Aéreo	\$ 15.027.509	1,02%	\$ 15.027.509	4,13%	\$ -	0,00%
Depreciación acumulada	\$ -8.730.737	-0,59%	\$ -4.040.028	-1,11%	\$ -4.690.709	116,11%
Total Activo	\$ 1.469.798.414	100%	\$ 363.602.532	100%	\$ 1.106.195.882	304,23%


FERNANDO GARCÍA RUBIO
 REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID MARTINEZ MORALES
 CONTADOR PUBLICO
 T-P No. 231557-T


HECTOR LEONEL MORALES MONTAÑA
 REVISOR FISCAL
 T.P. 91914 - T
 Miembro de H&M Consultores



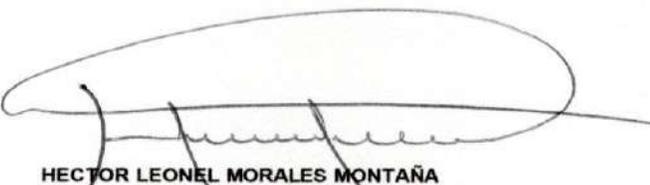
CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN CAUCHO
NIT 900,529,989-5

Estado de Situación Financiera Comparativo con cierre a 31 de diciembre de 2023
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

	2023	%	2022	%	VARIACION	%
Pasivo						
Cuentas y documentos por pagar	\$ 89.753.118	6,11%	\$ 120.847.138	33,24%	\$ -31.094.020	-25,73%
Costos y gastos por pagar	\$ 34.931.811	2,38%	\$ 60.918.027	16,75%	\$ -25.986.216	-42,66%
Retención en la fuente	\$ 275.930	0,02%	\$ -	0,00%	\$ 275.930	100,00%
Impuesto de industria y comercio	\$ 1.239.540	0,08%	\$ -	0,00%	\$ 1.239.540	100,00%
Acreedores varios	\$ 53.305.837	3,63%	\$ 59.929.111	16,48%	\$ -6.623.274	-11,05%
Impuestos gravámenes y tasas	\$ 111.398	0,01%	\$ -	0,00%	\$ 111.398	100,00%
Impuesto Sobre las Ventas por pagar	\$ 111.398	0,01%	\$ -	0,00%	\$ 111.398	100,00%
Otros Pasivos	\$ 1.247.157.001	84,85%	\$ 8.942.652	2,46%	\$ 1.238.214.349	13846,16%
Anticipos y Avances Recibidos	\$ 350.000	0,02%	\$ 1.607.652	0,44%	\$ -1.257.652	-78,23%
Depósitos recibidos	\$ 7.407.020	0,50%	\$ 7.335.000	2,02%	\$ 72.020	0,98%
Diversos	\$ 1.239.399.981	84,32%	\$ -	0,00%	\$ 1.239.399.981	100,00%
Total Pasivo	\$ 1.337.021.517	90,97%	\$ 129.789.790	35,70%	\$ 1.207.231.727	930,14%
Patrimonio						
superávit de capital	\$ 26.613.164	1,81%	\$ 26.613.164	7,32%	\$ -	0,00%
Resultado del ejercicio	\$ -101.035.775	-6,87%	\$ 311.309.365	85,62%	\$ -412.345.140	-132,46%
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 207.199.508	14,10%	\$ -104.109.787	85,62%	\$ 311.309.295	-299,02%
Total Patrimonio	\$ 132.776.897	9,03%	\$ 233.812.742	64,30%	\$ -101.035.845	-43,21%
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 1.469.798.414	100%	\$ 363.602.532	100%	\$ 1.106.195.882	304,23%


FERNANDO GARCIA RUBIO
 REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID MARTINEZ MORALES
 CONTADOR PUBLICO
 T-P No. 231557-T


HECTOR LEONEL MORALES MONTAÑA
 REVISOR FISCAL
 T.P. 94914-T
 Miembro de H&M Consultores



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN CAUCHO
NIT 900.529.989-5
Estado de Resultados Comparativo con cierre a 31 de diciembre de 2023
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

	2023	2022	VARIACION	VAR. %
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 83.126.143	\$ 803.588.323	\$ -720.462.180	-89,66%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 188.481.184	\$ 471.672.129	\$ -283.190.945	-60,04%
RESULTADO OPERACIONAL	\$ - 105.355.041	\$ 331.916.194	\$ -437.271.235	-131,74%
INGRESOS NO OPERACIONAL	\$ 7.859.277	\$ 2.679.159	\$ 5.180.118	193,35%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 3.540.081	\$ 23.285.988	\$ -19.745.907	-84,80%
UTILIDAD	\$ - 101.035.845	\$ 311.309.365	\$ -412.345.210	408,12%


FERNANDO GARCÍA RUBIO
REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID MARTINEZ MORALES
CONTADOR PUBLICO
T.P. No. 231557 - T

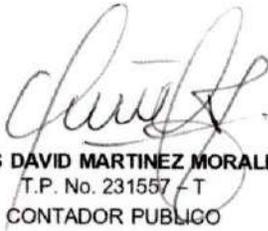

HECTOR LEONEL MORALES MONTAÑA
REVISOR FISCAL
T.P. 91914 - T
Miembro de H&M Consultores Ltda.



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN CAUCHO NIT 900.529.989-5
Estado de Cambios en la Situación Financiera con cierre a 31 de diciembre de 2023
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

	2023	2022	INCREMENTO	DISMINUCIÓN
EFFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFFECTIVO DEUDORES	\$ 1.351.036.837	\$ 245.117.551	\$ 1.105.919.286	\$ -
	\$ 86.680.782	\$ 84.620.769	\$ 4.059.993	\$ -
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.439.717.599	\$ 329.738.320	\$ 1.109.979.279	\$ -
PASIVO A CORTO PLAZO				
CUENTAS POR PAGAR	\$ 89.753.118	\$ 120.847.138	\$ -	\$ -31.094.020
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	\$ 111.398	\$ -	\$ 111.398	\$ -
OTROS PASIVOS	\$ 1.247.157.001	\$ 8.942.652	\$ 1.238.214.349	\$ -
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	\$ 1.337.021.517	\$ 129.789.790	\$ 1.238.325.747	\$ -31.094.020
	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	VARIACIÓN NETA	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.109.979.279	\$ -	\$ 1.109.979.279	
PASIVO A CORTO PLAZO	\$ 1.238.325.747	\$ 31.094.020	\$ 1.207.231.727	
VALORES NETOS	\$ -128.346.468	\$ -31.094.020	\$ -97.252.448	


FERNANDO GARCIA RUBIO
 REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID MARTINEZ MORALES
 T.P. No. 231557 - T
 CONTADOR PUBLICO


HECTOR LEONEL MORALES MONTAÑA
 T.P. 91914 - T REVISOR FISCAL
 Miembro de H&M Consultores Ltda.



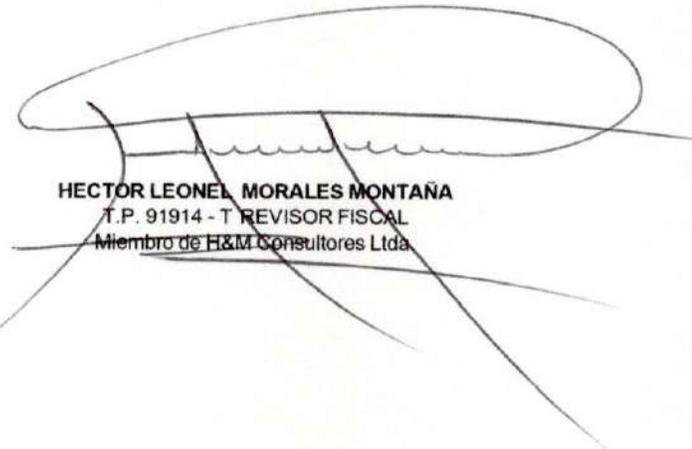
CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN CAUCHO
NIT 900.529.989-5

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto con cierre a 31 de diciembre de 2023
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31 DIC 2022	MOVIMIENTO AÑO 2023			SALDO A 31 DIC 2023
		AUMENTO	DISMINUCIÓN	TRANSFER.	
SUPERAVIT DE CAPITAL	\$ 26.613.164	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26.613.164
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -104.109.787	\$ 311.309.295	\$ -	\$ 311.309.295	\$ 207.199.508
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 311.309.365	\$ -	\$ -412.345.140	\$ 412.345.140	\$ -101.035.775
TOTAL PATRIMONIO	\$ 233.812.742	\$ 311.309.295	\$ -412.345.140	\$ 723.654.435	\$ 132.776.897


FERNANDO GARCIA RUBIO
 REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID MARTINEZ MORALES
 T.P. No. 231557 - T
 CONTADOR PUBLICO


HECTOR LEONEL MORALES MONTAÑA
 T.P. 91914 - T REVISOR FISCAL
 Miembro de H&M Consultores Ltda

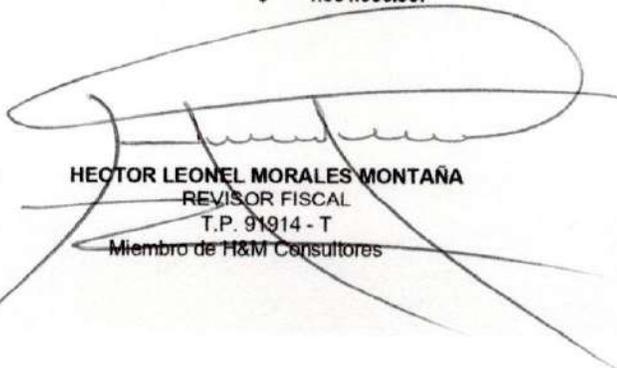


CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN CAUCHO
NIT 900.529.989-5
Estado de Flujos de Efectivo con cierre a 31 de diciembre de 2023
Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera
(Expresado en pesos colombianos)

Actividades de Operación	
Utilidad o Pérdida del ejercicio	\$ -101.035.845
(+/-) valores que no representan entrada o salida de efectivo	
Depreciación	\$ 4.690.709
Utilidad ajustada	\$ -96.345.136
(+/-) variación en activos y pasivos corrientes	
Clientes	\$ -2.896.415
Anticipos y avances	\$ 8.331.629
Ingresos por Cobrar	\$ -
Anticipo de Impuestos	\$ -2.639.379
Prestamos a particulares	\$ -14.900.000
Deudas de difícil cobro	\$ 8.044.172
Provisiones	\$ -
Bienes y Servicios para Donación	\$ -
Costos y gastos por pagar	\$ -25.986.216
Retención en la fuente	\$ 275.930
Impuesto de industria y comercio	\$ 1.239.540
Acreedores varios	\$ -6.623.274
Impuesto Sobre las Ventas por pagar	\$ 111.398
Efectivo Neto Usado por las Actividades de Operación	\$ -131.387.751
Actividades de Inversión	
(+/-) variación en activos no corrientes	
Maquinaria y Equipo	\$ -
Equipo de Oficina	\$ -907.312
Eq. de computac. y comunicación	\$ -
Flota y Equipo Transporte	\$ -
Flota y Equipo Aéreo	\$ -
Flujo de Efectivo neto de las Actividades de Inversión	\$ -907.312
Actividades de Financiación	
(+/-) variación pasivos no corrientes y patrimonio	
Anticipos y Avances Recibidos	\$ -1.257.652
Depósitos recibidos	\$ 72.020
Diversos	\$ 1.239.399.981
superávit de capital	\$ -
Flujo de Efectivo neto de las Actividades de Financiación	\$ 1.238.214.349
Flujo de Efectivo Neto en el Periodo	\$ 1.105.919.286
Efectivo y Equivalente Inicial en el Periodo	\$ 245.117.551
Efectivo y Equivalente Final en el Periodo	\$ 1.351.036.837


FERNANDO GARCÍA RUBIO
 REPRESENTANTE LEGAL


JESUS DAVID MARTÍNEZ MORALES
 CONTADOR PÚBLICO
 T-P No. 231557-T


HECTOR LEONEL MORALES MONTAÑA
 REVISOR FISCAL
 T.P. 91914 - T
 Miembro de H&M Consultores



**CORPORACIÓN CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN
CAUCHO "CENICAUCHO"
NIT. 900.529.989-5**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La entidad Corporación Centro de Investigación en Caucho – CENICAUCHO, constituida como sociedad el 12 de agosto de 2011, con registro en la Cámara de Comercio de Bogotá del 14 de marzo de 2012 bajo la matrícula mercantil 00205318 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro (ESAL).

El objeto social que desarrolla la sociedad es administrar y realizar directamente o en colaboración con otras entidades programas de investigación en caucho natural, su cultivo, su manejo, aprovechamiento y beneficio agroindustrial.

CENICAUCHO no tiene vencimiento, es indefinido.

Cenicaucho tiene su domicilio principal en la ciudad e Bogotá, en el Departamento de Cundinamarca, República de Colombia.

Los órganos de administración de la Entidad son: Junta Directiva y Representante Legal.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2016 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2017 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los segundos estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2016 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a

inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan 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 individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres

(3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control de este, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

- Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio es cargada directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

c) Inventarios

Los inventarios se valorizan al cierre del periodo al menor entre el costo o al valor neto de realización.

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen costos directos e indirectos para transformar la materia prima.

Los costos indirectos fijos se distribuyen a los costos de transformación con base en la capacidad normal de trabajo, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el período en que son incurridos.

El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el transcurso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos necesarios estimados para efectuar la venta.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que reconoce los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presenten incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra. Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

d) Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

e) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

f) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

g) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los

gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

- Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Al final de cada período se registran como ingresos las ventas de bienes que aún no han sido facturados, basándose en experiencias del pasado, en términos de negociación firmes y/o en información real disponible después del corte, pero antes de la emisión de la información financiera.

NOTA 4. IMPUESTOS

a) Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b) Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad por pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 34%.

c) Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los períodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los períodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

Se reconoce un activo por impuestos diferidos derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal, aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, o con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona a impuestos gravados por la misma autoridad tributaria sobre una misma entidad o diferentes entidades cuando hay una intención para compensar los saldos sobre bases netas.

d) Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

NOTA 5 DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio 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 (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y, por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable.

A continuación, se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

a) Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

- b) **Nivel 2:** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad.

Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

Las técnicas de valoración de los demás instrumentos del nivel 2 podrían incluir modelos estándar de valorización basados en parámetros de mercado para las tasas de interés, curvas de rendimiento o tipos de cambio, cotizaciones o instrumentos similares de las contrapartes financieras, o el uso de transacciones equiparables en igualdad de condiciones y flujos de caja descontados.

- c) **Nivel 3:** Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los recursos disponibles se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia, no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a la vigencia 2023.

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
CAJA	\$3.499	\$4.990.000
Caja General	\$0	\$4.800.000
Caja Menor	\$3.499	\$190.0000

Cuentas corrientes y Cuentas de Ahorro

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
BANCOS	\$1.351.033.338	\$240.127.551
Banco Colombia Cta. de ahorros No 6800002873	\$1.262.236.283	\$2.307.308
Banco Bogotá Cta. de ahorros No 106819295	\$88.618.348	\$128.607.960
Banco Bogotá Cta. de ahorros No 106822877	\$178.707	\$109.212.310

NOTA 7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año 2023 el saldo de los deudores esta distribuidos de la siguiente manera.

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
DEUDORES	\$88.680.761	\$84.620.769
CLIENTES	\$4.326.085	\$1.429.670
Nacionales	\$4.326.085	\$1.429.670
ANTICIPOS Y AVANCES	\$1.164.151	\$9.495.780
A contratistas	\$1.164.151	\$9.495.780
ANTICIPO IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$2.639.379	\$0
Impuestos descontables	\$2.586.450	\$0
Impuesto a las ventas retenido	\$52.929	\$0
PRESTAMOS A PARTICULARES	\$74.856.146	\$59.956.147
Con garantía	\$74.856.146	\$59.956.147
DEUDAS DIFICIL COBRO	\$5.695.000	\$13.739.172
Nacionales	\$5.695.000	\$13.739.172

Los Clientes: Los valores corresponden a las cuentas pendientes de pago de los clientes nacionales que realizaron actividades comerciales con la corporación, y se discriminan de la siguiente manera:

Confederación Cauchera Colombiana	\$2.116.085
Set Products SAS	\$2.210.000

Los Anticipos y avances: Los valores corresponden a los anticipos entregados a los técnicos de la corporación para la ejecución de los diferentes contratos firmados.

CASAS CAMACHO GIOVANNY FABIAN	\$ 260.000
GARCIA PACHON ROBERT JASMANI	\$ 48.425
NUNEZ CAUSA ELIANA MARCELA	\$ 13.610
ORTIZ SANABRIA BRIGITTE KARINA	\$ 402.500
PENA MURCIA EDWION JOVANNI	\$220.000
PERDOMO DUQUE MIGUEL ANGEL	\$23.545
REYES HERNADEZ JOHAN SEBASTIAN	\$17.810
SET PRODUCTS SAS	\$151.261
VEGA RAMIREZ CAMILA ANDREA	\$27.000

Los Prestamos a Particulares: A 31 de diciembre de 2023 corresponden a \$59.956.147 de efectivo y equivalente al efectivo prestado en el marco del programa de extensión agropecuaria PAA GRANT AGREEMENT-GIZ, para el pago de las obligaciones contraídas en la ejecución de este y \$13.000.000 prestados a la Confederación Cauchera Colombiana para la participación gremial en la feria Agroexpo 2023.

Las Deudas de Dificil Cobro: Corresponden a la reclasificación de las cuentas pendientes de pago de los clientes nacionales que realizaron actividades comerciales con la corporación que superan los 720 días de deuda y que se vienen provisionando acorde a las políticas contables establecidas.

FONDO DE CAPITAL PRIVADO	\$5.695.000
--------------------------	-------------

NOTA 8 INVERSIONES PERMANENTES

Para el año fiscal 2023 la Corporación Centro de Investigación en Caucho no presentó ninguna

inversión permanente tanto en el territorio nacional como el extranjero.

NOTA 9 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Estos activos corresponden en su mayoría a equipos donados por la gobernación del departamento del Tolima en la ejecución del convenio 017-2019 "Mejoramiento de la calidad y producción para la comercialización de caucho seco y látex en el departamento del Tolima" firmado con la Universidad del Tolima y la flota y equipo de transporte donada por la Fundación Fintrac Colombia y otros equipos y maquinaria adquirida para la ejecución de los diferentes proyectos que se encuentran activos y se están depreciando según políticas contables.

PPYE	VALOR	VALOR DETERIORO	SALDO A 2023
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$4.121.638	-\$1.191.106	\$2.930.532
EQUIPOS DE OFICINA	\$8.654.793	-\$1.683.261	\$6.971.532
EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS	\$7.923.105	-\$4.879.806	\$3.043.299
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$2.177.295	-\$272.149	\$1.905.146
FLOTA Y EQUIPO AÉREO	\$15.027.509	-\$704.415	\$14.323.094

NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Estos valores corresponden a las contraprestaciones que se incurrieron durante el año 2023 que a la fecha de corte de los Estados financieros quedaron pendientes por pagar.

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$34.931.810	\$60.918.027
Honorarios	\$19.984.259	\$38.490.849
Transporte fletes y acarreo	\$ 0	\$816.264
Gastos de Viaje	\$264.901	\$630.552
Otros	\$14.682.650	\$20.980.362

ACREEDORES VARIOS

El saldo es el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	Nota	2023	2022
ACREEDORES VARIOS		53.305.837	59.929.111
Confederación Cauchera Colombiana	(a)	0	6.623.274
CIRAD-La Recherche Agronomique Pour Le Developpemen	(b)	53.215.837	53.215.837
Corporación Centro de Investigación en Caucho	(c)	90.000	90.000

- (a) Valor correspondiente al saldo por los préstamos que le ha realizado la Confederación Cauchera Colombiana a Cenicaucho desde el mes de marzo del 2016 a dic 2022.
- (b) Corresponde al Convenio de Cooperación Técnica y Científica entre; La Confederación Cauchera Colombiana (CCC), la Corporación Centro de Investigación en Caucho Cenicaucho, y el Centro

de Cooperation International e de Recherche Agronomique Pour Le Developpement –Cirad

(c) Corresponde a consignaciones por identificar

NOTA 11 IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

A 31 de diciembre de 2023 se tiene saldo pendiente por pagar de \$111.397 a la administración de impuestos nacionales.

NOTA 12 OTROS PASIVOS

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

A 31 de diciembre de 2023 se presenta un saldo en anticipos y avances recibidos por \$350.000 correspondiente a un anticipo de inversiones agroindustriales y mineras el porvenir SAS

DEPÓSITOS RECIBIDOS

El valor corresponde a consignaciones recibidas por valor de \$7.407.020, sin identificar a la fecha de cierre contable.

DIVERSOS

El saldo de \$1.239.399.981 corresponde a los valores recibidos para terceros en el marco del programa de extensión agropecuaria PAA GRANT AGREEMENT-GIZ y que se ejecutan acorde a lo proyectado presupuestalmente en el convenio.

NOTA 13 PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2023 se presentan unos saldos patrimoniales así:

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
Superávit de capital	\$26.613.164	\$26.613.164
Resultado de ejercicios anteriores	\$207.199.508	\$-104.109.787
Resultado del ejercicio	-\$101.035.135	\$311.309.365

El superávit de capital se presenta como contrapartida de las donaciones recibidas en propiedad planta y equipo acorde como la normatividad y las políticas contables aplicables lo indican.

Para el año 2023 se cierra a 31 de diciembre con una pérdida del ejercicio de \$101.035.135.

El saldo en patrimonio de \$132.776.897 al final del periodo 2023 expresa una disminución patrimonial con respecto al año 2022 de un 43.21%

NOTA 14 INGRESOS OPERACIONALES.

Servicios Agrícolas por Asistencia Técnica.

El saldo \$72.028.898 a 31 de diciembre de 2023, de servicios agrícolas está representado por las actividades que realizó la Corporación Centro de Investigación en Caucho, por servicios de asistencia técnica en el año gravable; Servicios Agrícolas por Asistencia Técnica excluida \$64.106.354 y Servicios Agrícolas por Asistencia Técnica gravadas \$7.922.544.

Actividades Empresariales de Consultoría

El saldo a 31 de diciembre de 2023 por \$11.142.857 corresponde a ingresos por consultoría prestada a la entidad CAUCHOS ECHEVERRY SAS \$1.857.143 CREATUM ACCESORIOS SAS \$1.857.743 CUEROS VELEZ \$3.714.286 ONLY RUBBER SAS \$1.857.143 SET PRODUCTS SAS \$1.857.143.

Otras actividades de servicio comunitario.

El saldo a 31 de diciembre de 2023 por \$1.811.531 está representado por el 10% de las cuotas de sostenimiento de la Confederación Cauchera Colombiana que le corresponden a Genicaucho y \$1.857.142 por devoluciones en consultoría.

NOTA 15 INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2023 se presenta el siguiente valor en libros:

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$7.859.276	\$2.679.089
FINANCIEROS	\$2.703.825	\$1.188.976
Intereses	\$323.789	\$242.879
Diferencia en cambio	\$2.380.036	\$864.389
Descuentos comerciales	\$0	\$81.708
RECUPERACIONES	\$5.153.483	\$1.486.000
Reintegro otros costos y gastos	\$5.153.683	\$1.486.000
DIVERSOS	\$1.788	\$4.183
Ajuste al peso	\$1.788	\$4.183

NOTA 16 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración se detallan a continuación

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	\$188.481.184	\$471.672.129
GASTOS DE PERSONAL	\$0	\$7.205.706
HONORARIOS	\$132.186.960	\$176.200.635
IMPUESTOS	\$1.165.131	\$2.973.759
ARRENDAMIENTOS	\$257.856	\$3.910.504
SEGUROS	\$278.200	\$0
SERVICIOS	\$2.638.881	\$64.067.336
GASTOS LEGALES	\$2.592.800	\$2.502.661
MANTENIMIENTO	\$250.420	\$1.365.458
ADECUACION E INSTALACION	\$0	\$300.000
GASTOS DE VIAJE	\$25.166.027	\$132.821.748
DEPRECIACIONES	\$4.690.709	\$2.429.524
DIVERSOS	\$11.210.028	\$72.809.719
PROVISIONES	\$8.044.172	\$5.085.579

- Los gastos de personal corresponden a bonificaciones y dotaciones.

- El gasto por concepto de Honorarios corresponde a los relacionados con la Revisoría Fiscal, Gerencia, Asesoría jurídica, Asesoría Financiera y Asesoría Técnica.
- En la cuenta de servicios se incluye gastos por concepto de Servicios Transporte fletes y acarreos.
- Por gastos legales llevamos los gastos notariales, certificaciones y registro mercantil de Cenicaucho
- Los gastos de viaje corresponden a los relacionados con tiquetes tanto aéreo como terrestres, alojamiento y manutención de cada uno del personal vinculado al desarrollo y ejecución de los proyectos.
- La depreciación corresponde a los gastos asumidos por deterioro del equipo de computación y comunicación, flota y equipo de transporte terrestre y aéreo.
- En el concepto Diversos el valor corresponde a gastos de representación y relaciones públicas en eventos como Agroexpo y jornadas latinoamericanas del caucho \$2.100.840, compra de elementos de aseo y cafetería \$2.219.442, papelería \$1.720.484, combustibles \$121.392, transportes internos \$1.384.400, casino y restaurante \$608.500, parqueaderos \$28.000 y otras compras \$3.026.970.
- Las provisiones corresponden a la amortización por el castigo de cartera de difícil cobro.

NOTA 17 GASTOS NO OPERACIONALES

A 31 de diciembre de 2023 comprenden:

NOMBRE DE LA CUENTA	2023	2022
GASTOS NO OPERACIONALES	\$3.540.081	\$23.285.988
FINANCIEROS	\$2.435.329	\$2.141.749
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$185.742	\$1.299.724
DONACIONES	\$0	\$19.140.490
DIVERSOS	\$919.010	\$704.025

Los Gastos financieros corresponden a los relacionados con el manejo de las cuentas en las entidades financieras como son las comisiones, Iva, intereses y GMF, así como los gastos asumidos por diferencia en cambio.

Los Gastos extraordinarios contemplan los impuestos asumidos, e intereses cancelados a las entidades gubernamentales y los ajustes al peso por el pago de impuestos en el año gravable.

Los Diversos corresponden gastos no deducibles y pagos extemporáneos a entidades gubernamentales.

“Estas notas hacen parte integral de los Estados Financieros”