



Cámara de Comercio de Duitama

ESTADOS FINANCIEROS

NIIF 2016

Contenido

Página

Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados y Otros resultados integrales	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7
Notas de carácter general	
1. Entidad que reporta.....	7
2. Bases de preparación.....	7
3. Políticas contables significativas.....	8
3.1 Efectivo y equivalentes a efectivo.....	9
3.2 Instrumentos Financieros	9
3.3 Deterioro de activos financieros	9
3.4 Deterioro de activos no financieros.....	10
3.5 Cuentas por pagar.....	10
3.6 Propiedad planta y Equipo.....	10
3.7 Activos Intangibles.....	12
3.8 Beneficios a Empleados.....	12
3.9 Provisiones.....	12
3.10 Ingresos.....	13
3.10.1 Convenios (Subvenciones del gobierno).....	13
3.11 Arrendamientos.....	14
3.12 Estimados y criterios contables relevantes.....	15
3.13 Materialidad.....	15
Notas de carácter Especifico	
4. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	16
5. Activos Financieros.....	18
6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	19
7. Propiedad, planta y equipo.....	20
8. Activos intangibles.....	21
9. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....	22
10. Préstamos y obligaciones.....	23
11. Otros pasivos financieros.....	24
12. Ingresos de las actividades ordinarias.....	25
13. Otros ingresos.....	26
14. Gastos de administración.....	27
15. Otros gastos.....	27
16. Costo financiero neto.....	28
17. Provisiones.....	30
18. Explicación de la transición a las NIIF.....	30
19. Estado de situación Financieras y Estado de Resultados por fondos.....	37

Estado de situación financiera


Al 31 de diciembre

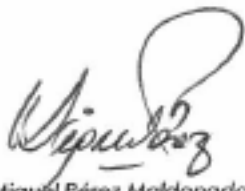
En miles de pesos

	Nota	2016	2015	1 de enero de 2015
Activos				
Efectivo y equivalentes al efectivo	04	1.254.846	913.860	1.602.620
Activos Financieros	05	373.137	308.409	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	06	318.196	516.658	109.907
Activos por impuestos corrientes		0	0	0
Pagos anticipados		0	0	0
Total activos corrientes		1.946.179	1.738.927	1.712.527
Activos Financieros	05	16.596	15.317	15.105
Propiedades, planta y equipo	07	8.943.220	7.631.220	7.066.893
Activos intangibles	08	2.333	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		0	0	0
Propiedades de inversión		0	0	0
Beneficios a los empleados		0	0	0
Total activos no corrientes		8.962.150	7.646.537	7.081.998
Total activos		10.908.330	9.385.464	8.794.525
Pasivos				
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	09	416.531	698.734	337.156
Total pasivos corrientes		416.531	698.734	337.156
Préstamos y obligaciones	10	1.300.000	300.000	0
Otros pasivos financieros	11	96.927	-275.969	171.721
Total pasivos no corrientes		1.396.927	24.031	171.721
Total pasivos		1.813.458	722.765	508.877
Patrimonio				
Capital Social		32.903	32.904	32.904
Superávit de capital		14.774	14.775	14.775
Resultados del ejercicio		432.172	377.051	201.914
Resultado de ejercicios anteriores		8.615.020	8.237.970	8.036.056
Total patrimonio		9.094.871	8.662.699	8.285.648
Participación no controladora		0	0	0
Total patrimonio		9.094.871	8.662.699	8.285.648
Total pasivos y patrimonio		10.908.330	9.385.464	8.794.525

Las notas en las páginas 7 a 36 son parte integral de los estados financieros.


Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal


Isabel Carrillo Becerra
Contadora
I.P. 28.384- T


José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
I.P. 82.954 - T

Estado de resultados y otro resultado integral

Año terminado el 31 de diciembre

En miles de pesos	Nota	2016	2015
Operaciones continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	12	2.804.077	2.609.977
Costo de ventas		-	-
Ganancia bruta		2.804.077	2.609.977
Otros ingresos	13	422.463	1.327.985
Costos de distribución		-	-
Gastos de administración	14	2.132.340	2.071.565
Gastos de investigación y desarrollo		-	-
Otros gastos	15	495.813	1.406.752
Resultados de actividades de la operación		598.387	459.645
Ingreso financiero		119.772	60.070
Costos financieros		143.740	0
Costo financiero neto	16	(23.968)	60.070
Deferidos	14	3.529	629
Depreciaciones	14	137.392	136.266
Amortizaciones	14	1.323	5.769
Ganancias antes de impuestos		432.172	377.051
Operaciones discontinuadas			
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas (neto de impuestos)		-	-
Resultado del período		432.172	377.051
Otros resultados integrales			
Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos		0	00
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		0	00
Resultado integral total del año		0	00

Las notas en las páginas 7 a 36 son parte integral de los estados financieros.


Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal


Isabel Carrillo Becerra
Contador
I.P. 28.384 - T



José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
I.P. T.P. 82.954 - T


Estados de Cambios en el Patrimonio

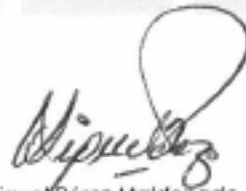
Año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(En Miles de pesos)

	Capital Social	Superávit de Capital	Resultado del ejercicio	Ganancias Acumuladas adopción NIIF	Excedentes Acumulados	Total Patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2015	\$ 32.904	14.775	201.914	5.332.884	2.703.172	8.285.648
Cambios en el patrimonio:						
Resultado del periodo	0	0	-201.914	0	201.914	0
Resultado acumulado	0	0	377.051	0	0	377.051
Saldo final al 31 de diciembre de 2015	\$ 32.904	14.775	377.051	5.332.884	2.905.086	8.662.699
Cambios en el patrimonio:						
Resultado del periodo	0	0	-377.051	0	377.051	0
Resultado acumulado	0	0	432.173	0	0	432.173
Saldo final al 31 de diciembre de 2016	\$ 32.904	14.775	432.173	5.332.884	3.282.136	9.094.871


Carlos Javier Malano Corredor
Representante Legal

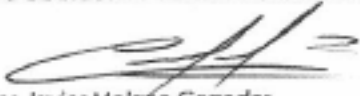

Isabel Camila Becerra
Contador
T.P. 28.384-T



José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
T.P. 82.954 - T

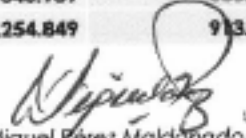
Estado de flujo de efectivo

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(en miles de pesos)

	2016	2015
GENERACION INTERNA	570.889	519.086
Resultado del Ejercicio	432.173	377.051
MAS: GASTOS QUE NO REQUIEREN SALIDA DE EFECTIVO	138.716	142.035
Depreciaciones	137.392	136.266
Amarizaciones	1.324	5.769
FUENTES CORRIENTES	571.359	361.578
Disminución Deudores comerciales y otras Ctas por cobrar	198.462	0
Aumento Ctas comerciales por pagar y otras Ctas por pagar	0	361.578
Aumento Otros Pasivos Financieros	372.897	0
EFFECTIVO DISPONIBLE EN EL PERIODO	1.142.248	680.664
MENOS: USOS O APLICACIONES CORRIENTES	346.931	1.162.850
Disminución Deudores comerciales y otras Ctas por cobrar	64.728	308.409
Aumento Ctas comerciales por pagar y otras Ctas por pagar	282.203	406.751
Aumento Otros Pasivos Financieros	0	447.690
MENOS: USOS DE EFECTIVO NO CORRIENTES	1.454.329	706.574
Aumento Construcción en Curso	1.362.579	664.304
Aumento Maquinaria y Equipo	2.900	2.393
Aumento Equipo de Oficina	45.819	24.450
Aumento Equipo Computo y Comunicaciones	38.094	9.446
Aumento en Licencias	3.657	5.769
Activos financieros	1.280	212
MAS: FUENTES DE EFECTIVO NO CORRIENTES	1.000.000	300.000
AUMENTO DE OBLIGACION FINANCIERA	1.000.000	300.000
TOTAL EFECTIVO GENERADO	340.988	-688.760
SALDO DE EFECTIVO AL INICIAR EL PERIODO:	913.860	1.602.620
MAS: EFECTIVO GENERADO EN EL PERIODO	340.989	-688.760
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO:	1.254.849	913.860


Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal


Isabel Carriño Becerra
Contador
I.P. 28.384 - T


José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
I.P. 82.954 - T

Notas a los estados financieros

Notas de carácter General

1. Entidad que reporta

La CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA (en adelante Cámara) es una persona Jurídica, de derecho privado, de carácter corporativo, gremial y sin ánimo de lucro. Creada mediante Decreto No 1216 del 22 de Julio de 1969. Su jurisdicción comprende los municipios de Belén, Boavita, Cerinza, Chiscas, Chita, Covarachia, Duitama, El Cocuy, El Espino, Floresta, Guacamayas, Gülcán, Jericó, La Uvita, Paipa, Panqueva, Paz de Rio, San Mateo, Santa Rosa de Viterbo, Sativa Norte, Sativa Sur, Soata, Socha, Socota, Sotaquirá, Susacon, Tasco, Tipacoque, Tuta, Tutaza. Con domicilio en Colombia. La dirección de la oficina principal es Transversal 19 Nro. 23-141 en la ciudad de Duitama departamento de Boyacá.

El objeto de CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA es reglado, sus funciones están establecidas en el Código de Comercio, las leyes y los decretos reglamentarios expedidos por el Gobierno Nacional de Colombia y tiene como objeto fundamental:

- a) Llevar en forma ágil y eficiente las funciones públicas delegadas por el Estado, así como las demás que las normas legales le señale y asigne;
- b) Estimular el crecimiento y cultura del espíritu empresarial en el ámbito regional, promover programas de desarrollo productivo sostenible y servir de órgano consultivo y apoyo a los intereses generales de la actividad productiva;
- c) Prestar sus buenos oficios para hacer arreglos, realizar conciliaciones, efectuar arbitrajes y/o resolver diferencias entre partes contratantes, cuando estos se lo soliciten.

2. Bases de preparación

(a) Declaración de cumplimiento

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en las Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PyMEs), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF, las cuales están incorporadas en el Decreto 2784 de 2012 y modificadas parcialmente con el Decreto 3022 de 2013, Decretos reglamentarios 2129 y 2267 de 2014 y Precepto Único Reglamentario 2420 de 2015, actualizado con el Decreto 2496 de 2015, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la sección 35 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, El estado de situación financiera de Apertura – ESFA para las pymes, fue el 1 de enero de enero de 2015 siendo un periodo de transición hasta el 31 de diciembre de 2015. Los primeros estados financieros bajo las

Normas para Pymes, son los presentados al 31 de diciembre de 2016.

La Nota 20 proporciona una explicación de cómo la transición a las NCIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero informados por la entidad.

La aprobación de estos Estados financieros fue realizada por la junta directiva según consta en acta de reunión del (31) de (marzo) de 2017.

(b) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en Pesos Colombianos, que es la moneda funcional del ambiente en donde opera la Entidad. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$).

(c) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros 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, ingresos y gastos informados. 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.

(d) Clasificación de partidas en corriente y no corriente

La Cámara de Comercio de Duitama presenta los activos y pasivos clasificados en corriente y no corriente.

Los activos se clasifican en corriente cuando la entidad espera realizar el activo, tiene intención de venderlo en su ciclo normal de operación, mantiene el activo con fines de negociación o espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el que se informa, todos los demás activos que no cumplan con las condiciones anteriormente mencionadas se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de operación, lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de negociación o espera cancelarlo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, todos los demás pasivos que no cumplan con las condiciones anteriormente mencionadas se clasifican como no corrientes.

3. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables que se detallan a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de estos estados financieros a menos que se indique lo contrario; han sido aplicadas uniformemente a todos los períodos presentados y también al preparar el estado de situación financiera inicial bajo NIIF para Pymes al 1 de enero de 2015 para propósitos de transición a las NIIF.

3.1) Efectivo y equivalentes a efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos en efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos y otras inversiones que sean fácilmente convertibles en efectivo cuando tengan un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

3.2) Instrumentos financieros

Activos financieros

La Cámara de Comercio de Duitama, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable que afecta el resultado, o al costo y las cuentas por cobrar al método del costo amortizado.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Reconocimiento y medición:

Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de que los activos financieros se clasifiquen al costo. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado del resultado Integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

El método de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo a través de la vida esperada del instrumento de deuda.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de los activos financieros clasificados a valor razonable afectan la cuenta de resultados y se incluyen en el rubro otros ingresos o egresos, en el período en el que se origina los cambios en el valor razonable.

(3.3) Deterioro de activos financieros

Activos a costo amortizado: La Cámara de Comercio de Duitama evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro se efectúan sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieras que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una

pérdida por deterioro son:

- ✓ Cuando el cliente tenga dificultades financieras significativas, esto es, cuando el asociado haya sido reportado en centrales de riesgos, tales como Cifin y Data Crédito.
- ✓ Cuando el cliente solicite concesiones de ampliación de plazos para cancelar sus obligaciones o refinanciación.
- ✓ Cuando el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- ✓ Cuando sucedan otros eventos tales como la desaparición del mercado en el que opera el cliente, cuando una calificación de riesgo país u otras circunstancias evidencian que efectivamente los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar presentan riesgos de cobro.
- ✓ Cuando un grupo de clientes presente una disminución medible en los pagos de sus créditos.
- ✓ Por despido de un grupo de empleados de la Cámara que son clientes.
- ✓ Otros como: fraude, pérdida de contacto con el cliente, cierre de establecimiento, incapacidades.

(3.4) Deterioro de activos no financieros

Los activos sometidos a depreciación o amortización se realizan pruebas de deterioro cuando se producen hechos o circunstancias que señalen que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable comprende el mayor entre el valor neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable y la contrapartida en resultados.

(3.5) Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

(3.6) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen en la contabilidad solo si es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la cámara y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

El reconocimiento de los costos a ser capitalizados de un activo fijo finaliza cuando el elemento se encuentra en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado del resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación:

El importe depreciable de un activo se asigna de manera sistemática durante su vida útil, el método de depreciación debe reflejar el patrón en el que se espera que los beneficios económicos futuros del activo sean consumidos por la cámara. Los gastos de depreciación se deben reconocer como gastos.

La vida útil comienza en la fecha de adquisición, que es cuando está listo para su uso.

Los terrenos y las Edificaciones se tratan como activos separados para los fines de depreciación, las construcciones tienen una vida útil limitada y son activos depreciables.

La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Las vidas útiles estimadas por categorías son las siguientes:

TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Terrenos	N/A
Edificios	50-70
Maquinaria	5-10
Equipo de Transporte	10-20
Muebles y Enseres	5-10
Equipo de Computo	3-5
Equipo de oficina	5-10

La vida útil de los activos se revisa y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Activos fijos en régimen de arrendamiento financiero se deprecian por la vida útil más corta entre el final del contrato y expectativa de uso.

(3.7) Activos intangibles

(a) Programas informáticos

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de X años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

(b) Otros activos intangibles

Otros activos intangibles que son adquiridos por la entidad y tienen una vida útil, son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas por el área a cargo, con base a la utilización esperada del activo por parte de ella, la cual no puede ser inferior a un (1) año, ni superior a diez (10) años.

(3.8) Beneficios a Empleados

La entidad reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo que se informa como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados, y como un gasto.

El reconocimiento de estos beneficios se realiza de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

Todos los beneficios a corto plazo, se reconocen sin ser descontados y durante el periodo en el cual el trabajador prestó sus servicios.

(3.9) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y que además puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

La entidad carga contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida, así mismo revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

(3.10) Ingresos

Clases de transacciones

Los ingresos de actividades ordinarias de La Cámara de Comercio de Duitama se clasifican en:

Ingresos Públicos

- Correspondiente a los ingresos generados por los RUES delegados a las Cámaras de Comercio. (Matriculas, renovaciones, inscripciones registro mercantil, certificados, formularios, Registro de proponentes, Entidades sin ánimo de lucro y de economía solidaria)
- Otros ingresos por actividades ordinarias procedentes de transacciones que hagan parte del cumplimiento del objeto social de la entidad. (servicios especiales y varios)

Ingresos Privados

- Otros ingresos por actividades ordinarias procedentes de transacciones que hagan parte del cumplimiento del objeto social de la entidad.

Se reconocen los ingresos cuando:

- ✓ El valor de los ingresos se puede medir fiablemente.
- ✓ Es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y el grado de avance en la fecha del balance,
- ✓ Los costos incurridos o por incurrir respecto de las transacciones puedan ser medidas fiablemente.

Cuando los servicios se prestan a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método que representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Cuando el resultado de la transacción que involucra la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, la entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Intereses, regalías y dividendos: Los ingresos ordinarios derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos se reconocen de acuerdo con las siguientes bases:

Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Los dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

(3.10.1) Convenios (Subvenciones del gobierno)

En cumplimiento de las normas legales y de sus funciones, se realizan alianzas a través de convenios de cooperación técnica, con entidades del estado, con el fin de aunar esfuerzos en busca de cumplir objetivos comunes para el desarrollo empresarial, la competitividad, la innovación, el desarrollo regional, el control social y los métodos

alternativos de solución de controversias.

Las alianzas con las entidades gubernamentales, significan que dichas entidades transfieren a la Cámara, recursos monetarios para ser gestionados de acuerdo con los presupuestos y cláusulas específicas de cada uno de los convenios, observando en todo momento las leyes y normas que regulan el manejo de estos recursos.

En ningún caso estos recursos recibidos son mezclados con los propios, ni incrementan el patrimonio de la Entidad directamente o por los frutos que se deriven de su manejo.

La Cámara le aplica a estos recursos el modelo de contratación y manejo de efectivo que le corresponden a los recursos propios.

Recibo de la transferencia: Los recursos recibidos para ser administrados por la Cámara, como producto de un convenio con una entidad gubernamental para el desarrollo empresarial, la competitividad, la innovación, el desarrollo regional, el control social y los métodos alternativos de solución de controversias, se registraran contablemente como un pasivo a favor de la entidad otorgante, el cual se incrementa con nuevos aportes y se disminuye con los gastos propios de la ejecución, según las cláusulas del convenio respectivo.

Egresos de los recursos del Aliado: Cada vez que se contrate o pague a terceros, autorizados según las cláusulas del convenio y el modelo de contratación de la Cámara, se debe consultar la disponibilidad de recursos registrados a nombre del aliado, y tomar el valor del contrato o compra como un INGRESO en una cuenta específica y exclusiva para estas operaciones y en forma simultánea registrar el mismo valor en una cuenta del GASTO específica y exclusiva para este tipo de operaciones.

Para el efecto de análisis y presentación de los estados financieros las cuentas de ingresos y gastos exclusivos para los convenios de cooperación deben presentarse sin importar su materialidad. En el estado de Resultados se presentarán como ingresos y gastos no operacionales los recursos y usos provenientes de los convenios.

Cuentas por cobrar estimadas y anticipos recibidos de clientes

Cuando los procesos de facturación no están estrictamente alineados con los momentos de reconocimiento de ingresos, las transacciones de prestación de servicios, uso de activos por parte de terceros o construcción, pueden originar el reconocimiento de cuentas por cobrar estimadas (ingresos por facturar) o pasivos por ingresos recibidos por anticipado (anticipos de clientes), las primeras generadas por el reconocimiento de ingresos no facturados y la segunda por la recepción de pagos antes del reconocimiento de los ingresos.

(3.11) Arrendamientos

La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio de cada contrato basado en la sustancia del acuerdo y no su forma legal y en base a las circunstancias existentes al inicio del arrendamiento. La clasificación se basa en el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. En los riesgos se incluye la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica y las variaciones en el rendimiento por motivo de cambio en las condiciones económicas. Por otro lado, se identifican, revisan y clasifican los contratos que no tienen la

forma legal de un arrendamiento pero que implican el derecho de uso de un activo en contraprestación a un pago o una serie de pagos (arrendamientos implícitos).

Un arrendamiento es clasificado como:

- a) **Arrendamiento financiero** siempre que se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.
- b) **Arrendamiento operativo** cuando no cumpla con las características de arrendamiento financiero.

En la determinación del importe a reconocer por arrendamiento se calculan las siguientes tasas:

- a) **Tasa de interés implícita:** Tasa que iguala el valor presente de los pagos mínimos y el valor razonable del activo, al inicio del contrato.
- b) **Tasa de interés incremental:** Tasa de interés en que incurriría el arrendatario en un arrendamiento similar, o la tasa de endeudamiento en condiciones similares.

La Cámara de Comercio de Duitama usa la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento para calcular el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento. Si no es practicable usa la tasa incremental de financiamiento del arrendatario, el costo de los derechos sobre estos bienes, lo constituye el valor del contrato, es decir, el valor presente de los cánones de arrendamiento y de la opción de compra pactados, calculados a la fecha del respectivo contrato y a la tasa pactada en el mismo. La entidad no cambia la clasificación de los arrendamientos posteriormente, a menos que se cambien los términos del contrato del arrendamiento.

(3.12) Estimados y criterios contables relevantes

Los estimados y criterios usados son base de la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación.

(3.13) Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o material.

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 determina con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al resultado del ejercicio, a los ingresos o gastos, y en términos generales, para el caso de la Cámara se considera como material toda partida que supere el 5 % del total de las utilidades brutas del año anterior.

Notas de carácter Específico

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado así:

Este rubro está conformado por las cuentas de caja, bancos, e inversiones que son a corto plazo con un riesgo muy bajo y de alta liquidez.

La intención de la administración con este tipo de inversiones es el uso de este efectivo en los gastos operativos de la Cámara de Comercio.

	2016	2015	1 de enero de 2015
Efectivo en Caja, Bancos, y CDT'S			
Caja	2.616	1.358	3.134
Bancos (1)	617.946	470.705	1.022.058
Cdt's (2)	634.285	441.795	577.432
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.254.847	913.858	1.602.624

(1) A continuación se detallan los saldos bancarios:

	2016	2015	1 de enero de 2015
Bancos			
CUENTAS CORRIENTES – PB	5.441	38.646	176.819
BCO BOGOTA CTA CTE 372046698 PB	211	38.585	154.270
BCO CAJA SOCIAL CTA CTE 21500038641 PB	0	0	15.959
BCO DAVIVIENDA PSE CTA CTE	5.230	61	6.590
CTAS AHO. BANCOS – PB	188.352	186.385	294.149
BCO BOGOTA CTA AHS 372007096 PB	148.496	167.837	261.752
BCO CAJA SOCIAL CTA AHS 24510023102 PB	854	12.736	4.507
BCO AGRARIO (SOATA) CTA AHS	39.002	5.812	27.890
CUENTAS CORRIENTES – PV	15.301	5.571	32.071
BCO CAJA SOCIAL PV CTA CTE 21000453827	15.301	5.571	32.071
CTAS AHO. BANCOS – PV	164.818	69.626	210.309
BCO CAJA SOCIAL CTA AHS 2400500974-3	136.260	55.457	29.933
BCO POPULAR (PAIPA) CTA AHS	28.558	14.169	59
BCO BBVA CTA AHS 340-161611 PV	0	0	180.317
CTAS CORRIENTES - RESTRINGIDO - PB (a)	80.575	25.028	54.820
BCO BOGOTA C/ALC CCI-0015 CTA CTE	2.471	579	4.879
BCO BOGOTA IMP REGISTRO CTA CTE	74.455	23.688	45.557
B DAVIVIEN CONV ALC PAIPA CTA CTE	81	761	0
B. BOGOTA CONV. CCB CTA CTE 372120287	3.568	0	3.359
BCO DAVIVIENDA FORMAL CTA CTE	0	0	1.025
CTAS AHORROS BANCOS - RESTRINGIDO PB (a)	125.682	85.550	0
BCO BOGOTA CONSTRUCCION CTA AHS	125.682	85.550	0
CTAS CORRIENTES - RESTRINGIDO - PV (a)	4.632	26.984	221.225
BCO DAVIVIENDA C IDEAC/CARROC	0	0	21.080
BCO DAVIVIENDA FOND MODERNIZ	0	1.889	37.904
BCO DAVIVIENDA GOB2697 CTA CTE	4.632	13.289	83.431
BCO CAJA SOCIAL PV C-LACT CTA CTE	0	6.316	26.688
BCO BOGOTA CONV GOB 1767 CTA CTE	0	5.490	52.122
CTAS AHORROS BANCOS - RESTRINGIDO PV (a)	33.145	32.915	32.665
BCO BBVA OLA INVERNAL CTA AHS	33.145	32.915	32.665
Bancos	617.946	470.705	1.022.058

(a) El efectivo restringido corresponde a recursos que tienen una destinación específica como en el caso de los convenios de cooperación.

En millones de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
BANCOS			
CTAS CTES Y AHORROS PB	193.793	225.031	470.968
CTAS CTES Y AHORROS PV	180.119	75.197	242.380
SUBTOTAL CAMARA	373.912	300.228	713.348
CTAS CTES Y AHORROS PRESTRIGIDA PB	206.257	110.578	54.820
CTAS CTES Y AHORROS PRESTRIGIDA PV	37.777	59.899	253.890
SUBTOTAL RESTRINGIDO(a)	244.034	170.477	308.710
BANCOS	617.946	470.705	1.022.058

(2) A continuación se detallan las inversiones en Cdt's y sus respectivas tasas.

En millones de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
CDT's			
COMULTRASAN No.029337B, 90, 5.3% E.A PB	0	0	101.300
COMULTRASAN No.029338B, 90, 5.3% E.A PB	0	0	101.300
DAYVIVENDA No.1930207, 90, 4.25% E.A. PB	0	0	205.176
BANCO BOGOTA No.0710208, 90, 4.05% EA PB	0	0	102.985
COMULTRASAN No. 0293384, 90, 5.3% E.A PV	0	0	66.670
COMULTRASAN No.0340199, 90, 5.3% E.A	0	237.184	0
BANCO DE OCCIDENTE No.747351, 90 días, 5.1% E.A	0	204.612	0
BANCOOMEVA No. 0245004 8,05% E.A. 90 días 11-11-2016 a 02-21-2017 PB	208.356	0	0
BANCOOMEVA No. 0245001 8,25% E.A. 120 días 10-10-2016 a 01-10-2017 PB	214.664	0	0
COOP DE AHORRO Y CREDITO COMULTRASAN No. 0385715 3,50 % E.A. 60 días, 12-21-2016 a 02-21- 2017 PV	103.642	0	0
COOP DE AHORRO Y CREDITO COMULTRASAN No. 0385713 3,50 % E.A. 60 días, 12-21-2016 a 02-21- 2017 PV	107.621	0	0
Cdt's	634.283	441.795	577.432

Según el modelo de negocio de la entidad, se recauda en el primer trimestre del año un porcentaje que oscila entre el 60% y 75% de los ingresos proyectados para la vigencia, por esta razón se realiza esta clase de inversiones con el propósito de generar una mayor rentabilidad y a su vez tener el recurso disponible para el pago de obligaciones, por lo general las tasas oscilan 3.5% y 8.25%.

Riesgo de liquidez

La Cámara mantiene una posición de liquidez representada en efectivo y equivalente a efectivo con el objeto de atender sus necesidades de capital de trabajo, como financiar sus proyectos de inversión en el corto plazo.

Los recursos se encuentran depositados en cuentas de ahorro, cuentas corrientes y títulos a término fijo de establecimientos con calificación mayor o igual AA+, con base en la calificación crediticia emitida por las calificadoras de riesgo en Colombia.

5. Activos Financieros

Las inversiones que se tienen a 31 de diciembre de 2016, corresponden a activos financieros conformados por CDT's con un vencimiento superior a tres (3) meses e inversiones medidas a valor razonable y otras medidas al costo, por cuanto son activos financieros adquiridos principalmente para generar utilidad a largo plazo.

En miles de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
Activos Financieros			
CDT's (1)			
CDT's - PB	373.137	308.409	0
CDT's - PV	0	0	0
Activos financieros corrientes (2)	373.137	308.409	0
Acciones a valor razonable mantenidas hasta el vencimiento			
Acciones a valor razonable - PV	3.190	1.911	2.540
Acciones al costo mantenidas hasta el vencimiento			
Acciones al costo - PV	13.406	13.406	12.565
Activos financieros no corrientes	16.596	15.317	15.105
Activos Financieros	389.733	323.726	15.105

(1) A continuación se detallan las inversiones en Cdt's y sus respectivas tasas

En miles de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
CDT's			
DAVIVENDA No.1930207, 90, 4,25% E.A.	0	102.103	0
DAVIVENDA No.1930207, 90, 4,25% E.A.	0	206.226	0
DAVIVENDA No.2175677 120 días, 8,10% E.A. 10-18-2016 a 02-18-2017	217.065	0	0
BBVA No.44416210 270 días, 7,92% E.A. 11-21-2016 a 03-21-2017	156.072	0	0
CDT's	373.137	308.329	0

En miles de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
Activos financieros			
Acciones a valor razonable mantenidas hasta el vencimiento			
Acciones a valor razonable – PV	3.190	1.911	2.540
Acciones al costo mantenidas hasta el vencimiento			
Acciones al costo – PV	13.406	13.406	12.565
Activos financieros corrientes	2.016	2.015	15.105

De acuerdo a información suministrada por la Bolsa Mercantil de Colombia se registran 4.064 acciones a nombre de la entidad, esta inversión es medida a valor razonable, el precio de cierre de estas acciones en la Bolsa de Valores de Colombia a 31 de diciembre de 2016 fue de 785 pesos Colombianos por acción lo que generó una valorización de \$650.000 pesos colombianos tomando como base de referencia el costo de la inversión.

La entidad posee acciones medidas al costo en el Fondo Regional de Garantías, esta inversión se compone de 13.406 acciones cuyo valor nominal por acción corresponde a 1.000 pesos colombianos, estas acciones no cotizan en la Bolsa de Valores. En la última asamblea ordinaria de accionistas se aprobó la distribución de las utilidades correspondientes al año 2015 distribuyéndose a favor de la entidad unos dividendos que ascienden a la suma de \$9.609,395. El porcentaje de participación accionario es el 3.35%.

El propósito de mantener esta clase de inversiones es generar utilidad a largo plazo.

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que se tenía a 31 de diciembre de 2016 era el siguiente.

En miles de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
Intereses			
Intereses corrientes – PB	9.577	0	4.157
Intereses corrientes – PV	169	0	672
INGRESOS POR COBRAR	9.746	0	4.829
Deudores			
Deudores corrientes- PB	141.117	69.013	2.302
Deudores corrientes- PV	167.333	447.645	102.775
DEUDORES VARIOS (1)	308.450	516.658	105.077
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	318.196	516.658	109.906

(1) El detalle de la cartera por edades a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Tipo de deudor	No vencida	Vencida 31 a 180 días	Vencida 181 a 360 días	Vencida a más de 360 días	Total
Cuentas por cobrar a clientes PB	139.810	-	1.307	-	141.117
Cuentas por cobrar a clientes PV	86.173	1.600	-	79.560	167.333
Deterioro	-	-	-	-	-
Total Cuentas por cobrar clientes	225.983	1.600	1.307	79.560	308.450

7. Propiedad planta y equipo

El siguiente es el detalle de los activos fijos por año.

En miles de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
Propiedad planta y equipo			
Costo	9.216.879	7.767.486	7.066.893
Depreciación Acumulada	273.659	136.266	0
Total Propiedad, planta y equipo	8.943.220	7.631.220	7.066.893

Se presenta a continuación detalle de la Propiedad, planta y equipo a su valor neto de acuerdo con su clasificación.

En miles de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
Propiedad planta y equipo			
Terrenos	3.521.129	3.521.129	3.521.129
Construcciones en curso (1)	2.113.623	751.044	86.740
Construcciones y Edificaciones	3.188.281	3.188.281	3.188.281
Maquinaria y Equipo	48.077	45.177	42.784
Equipo de Oficina	238.138	192.318	167.868
Equipo de Cómputo y de Comunicaciones	107.632	69.538	60.092
Subtotal Propiedad, planta y equipo	9.216.880	7.767.487	7.066.894
Depreciación Acumulada	273.659	136.266	0
Total Propiedad, planta y equipo	8.943.221	7.631.221	7.066.894

(1) Las construcciones en curso corresponden a ascensor ubicado en el edificio central y construcción del nuevo auditorio ubicado en la parte posterior de la entidad.

Movimiento de la Propiedad, Planta y Equipo.

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y Edificaciones	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Equipos de Computo	Depreciación	Total
01/01/2015	3.521.129	86.740	3.188.281	42.784	167.868	60.092	-	7.066.894
Adiciones	0	664.304	0	2.393	24.450	9.446	136.266	564.327
Anticipos	0	0	0	0	0	0	0	0
Bajas	0	0	0	0	0	0	0	0
31/12/2015	3.521.129	751.044	3.188.281	45.177	192.318	69.538	136.266	7.631.221
Adiciones	0	1.362.579	0	2.900	45.820	38.094	137.393	1.312.000
Anticipos	0	0	0	0	0	0	0	0
Bajas	0	0	0	0	0	0	0	0
31/12/2016	3.521.129	2.113.623	3.188.281	48.077	238.138	107.632	273.659	8.943.221
Total Propiedad, Planta y Equipo	3.521.129	2.113.623	3.188.281	48.077	238.138	107.632	273.659	8.943.221

Al cierre no se identificaron indicios de deterioro a la Propiedad, Planta Y Equipo, el cual amerite un reconocimiento en los Estados Financieros.

Las categorías para las vidas útiles utilizadas para la depreciación son:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL
Terrenos	N/A
Edificios	50-70
Maquinaria	5-10
Equipo de Transporte	10-20
Muebles y Enseres	5-10
Equipo de Computo	3-5
Equipo de oficina	5-10

8. Activos intangibles

El siguiente es el detalle del valor en libros de los activos intangibles por año.

Activos Intangibles	2016	2015	1 de enero de 2015
Licencias Costo(1)	9.426	5.769	0
Amortización acumulada licencias	7.093	5.769	0
Activos Intangibles	2.333	0	0

(1) Corresponden principalmente a licencias de Microsoft Office y Antivirus MCAFFE.

9. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuenta por pagar comprende:

En miles de pesos	2016	2015	1 de enero de 2015
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar			
Honorarios	15.655	164.750	84.809
Transportes, Fletes y Acarreos	0	0	257
Servicios Públicos	701	0	322
Otras cuentas por pagar	261.333	406.655	85.824
Costos y gastos por pagar	277.689	571.405	171.211
Retención en la fuente	14.004	9.588	37.839
Impuesto a las ventas retenido	5.095	2.709	4.661
Retención impuesto de Industria y comercio	2.371	2.709	1.644
Impuesto a las ventas por pagar	11.289	7.426	10.393
Pasivos por impuestos	32.759	22.432	54.537
Cesantías Consolidadas	51.675	46.653	45.238
Intereses a las cesantías	5.960	5.438	5.337
Vacaciones Consolidadas	13.163	18.534	20.693
Retención y aportes de nomina	16.305	14.064	0
Pasivo por beneficios a empleados (1)	87.103	84.690	71.268
Aportes a entidades EPS	2.286	2.097	10.373
Libranzas	576	491	0
Retención y aportes de nomina	2.862	2.588	10.373
Reintegros por pagar (2)	13.802	14.669	22.013
Fondos Cesantías/Pensiones	2.317	2.840	7.754
Acreedores Varios	16.118	17.509	29.767
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	416.531	698.734	337.156

(1) La cámara de Comercio de Duitama tiene como beneficiarios a los empleados corto plazo los siguientes puntos:

- Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.

- Permisos retribuidos a corto plazo, cuando se espere que estos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en los que los empleados hayan prestado su servicio.

- Vacaciones anuales y ausencias remuneradas por enfermedad.
- Primas legales e incentivos.

(2) Los reintegros por pagar corresponden a devoluciones de la ley 1429 de 2010 "por la cual se expidió la Ley de formalización y primer empleo", se consagraron una serie de beneficios para las pequeñas empresas, dentro de los cuales está la progresividad en la matrícula mercantil y su renovación, que consistía en que dichas empresas que iniciaran su actividad mercantil a partir de la promulgación de la misma Ley y cumpliendo con los demás preceptos para ser consideradas pequeñas empresas y beneficiarias de la misma Ley, pagarían las tarifas de matrícula mercantil y su renovación progresivamente, iniciando con tarifa cero para el primer año de actividad hasta el 100% de la tarifa para el cuarto año de estar ejecutando su actividad mercantil.

Durante la implementación se presentó imprecisión en la aplicación de los beneficios a las pequeñas empresas, a las que se le cobró la tarifa plena del 100% sin aplicar los efectos progresivos de la matrícula mercantil y su renovación en los términos de la Ley.

En virtud de lo anterior, el gobierno Nacional expidió el Decreto 489 de 2013 a través del cual reglamentó parcialmente la Ley 1429 de 2010, que en el art.10 señaló que los beneficios de que trata el artículo 7 tienen aplicación desde el 29 de diciembre de 2010, y que las cámaras de comercio deberán devolver a titulares que reúnen las condiciones de pequeñas empresas beneficiarias, constituidas desde la fecha de promulgación de la Ley, los dineros pagados por error por concepto de matrícula mercantil y sus renovaciones.

A partir de la 2015 la cámara inició las acciones necesarias para efectuar las devoluciones correspondientes. Las obligaciones permanecerá en el estado de situación financiera hasta tanto se cumpla con la misma.

10. Préstamos y obligaciones

El saldo de la obligación financiera es:

Préstamos y obligaciones	2016	2015	1 de enero de 2015
Obligación Financiera	1.300.000	300.000	0
Préstamos y obligaciones	1.300.000	300.000	0

La obligación financiera de la entidad corresponde a crédito bancario otorgado por el banco de Bogotá oficina la perla Duitama para financiar la construcción de un nuevo auditorio en las instalaciones de su sede principal. Los desembolsos fueron realizados de la siguiente manera:

Crédito número 000002583301643 \$300.000.0000 desembolsados el 23 de junio de 2015 a un plazo de 84 meses con un periodo de gracia de 18 meses liquidado a una tasa de interés corriente del 10,49% E.A. (DTF+5,5 puntos).

Crédito número 00353284073 \$1.000.000.0000 desembolsados el 1 de febrero de 2016 a un plazo de 84 meses con un periodo de gracia de 18 meses liquidado a una tasa de interés corriente del 12.56% E.A. (DTF+6 puntos).

11. Otros Pasivos financieros

El saldo de otros pasivos financieros comprende principalmente recursos provenientes de convenios de cooperación interinstitucional e Interadministrativos, como también los recursos recaudados por impuesto de registro que se consignan mensualmente a la Gobernación de Boyacá según ordenanza 022 de 2012 y convenio 01 190 del 2013:

Otros Pasivos financieros	2016	2015	1 de enero de 2015
CONVENIOS PUBLICOS	61.802	4.450	5.970
CONV ALC CCI-20150010 PB	0	5.225	0
CONV ALC PAIPA 61-2015 PB	0	-1.729	0
V/R REC TERCEROS CONV GOBERNACIÓN PB	0	0	1.309
V/R REC PUBLICACIONES ESPECIALES PB	0	0	150
CCB CONV 4600003994/2013 PB	0	0	1.342
CCB CONV 62000001087/2014 PB	0	0	1.678
CONV FORMALIZACION 161 2013 PB	0	0	893
CONV CCI-20140007 MUNICIPIO DTMA PB	0	0	598
CONV FONDO MIXTO PROMOCION CULTURA	0	954	0
CONV CCI-20160016 ALCALDIA DTMA 2016	58.565	0	0
CONV 6200005512-2016 CCB PB	3.237	0	0
CONVENIOS PRIVADOS	35.125	-305.107	118.057
CONV FIL 047-12 MIPYME DIGITAL PV	1.900	-303.070	00.070
CONV FORT SEC LACTEO CCL010-13 PV	0	-47.130	10.910
CONV 1767 GOB BOY PV	0	-3.751	24.529
CONV OGA PV	0	14.042	3.960
CONTRAP 9 MIPYMES LACTEO PV	0	2.687	11.586
V/R REC TERCEROS CONV. ALCADIA PV	0	0	219
V/R REC TERCEROS SECRETARIA CULT PV	33.145	32.915	32.665
FERIA SALON QUESO VINO AGRO PV	0	0	1.659
OTROS CONV ACADEMICO 06 PV	0	0	1.514
CAMPAÑA YO SI COMPRO DUITAMA PV	0	0	1.943
CONV RUTAS COMPETITIVAS 2013121 PV	0	0	20.000
CONV IDEACION CARROC IFR004-025 PV	0	0	-103.031
CONV IDEACION CARROC ALCALDIA DTM PV	0	0	23.666
CAPAC RUTA DE LA CALIDAD PV	0	0	-240
Anticipos y avances recibidos	96.927	-300.656	124.027
IMPUESTO DE REGISTRO GOBERNACION	0	24.687	47.694
Ingresos recibidos para terceros	0	24.687	47.694
Otros pasivos financieros	96.927	-275.969	171.721

12. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos percibidos por actividades ordinarias están compuestos principalmente por los ingresos provenientes de los RUES delegados por el Estado y otros servicios empresariales, como se relaciona a continuación:

En miles de pesos	2016	2015
Ingresos de Actividades Ordinarias		
DEL REGISTRO MERCANTIL		
MATRÍCULAS	184.152	162.690
RENOVACIONES	1.800.308	1.709.062
INSCRIPCIONES	72.318	60.080
CERTIFICADOS	91.507	101.580
FORMULARIOS	59.947	53.717
COPIAS	717	640
DEL REGISTRO DE PROPONENTES		
INSCRIPCIÓN DE PROPONENTES	45.178	32.719
RENOVACIÓN DE PROPONENTES	59.930	59.478
CERTIFICADOS	27.101	33.735
ACTUALIZACIÓN DE PROPONENTES	7.872	8.050
DEL REGISTRO DE LAS ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO		
CERTIFICADOS ESAL	15.782	16.452
DERECHOS DE INSCRIPCIÓN	18.258	13.837
RENOVACIÓN ESAL	182.192	141.565
DE LAS VEEDURIAS CIUDADANAS		
DERECHOS DE INSCRIPCIÓN	36	0
REGISTRO RUNEOL		
DERECHOS DE INSCRIPCIÓN	106	102
DEVOLUCION INGRESOS OPERACIONAL		
DEV. REGISTRO DE PROPONENTES PB	-224	-412
DEV. REGISTRO DE LAS ESÁL PB	-70	-34
Ingresos de Registros públicos	2.565.110	2.393.261
AFILIACIONES PV	64.174	58.051
CAPACITACIÓN PV	135.750	131.431
FERIAS MISIONES Y EVENTOS PV	10.587	10.250
CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE PV	17.867	12.273
SERVICIOS ESPECIALES Y VARIOS PV	10.722	4.711
DEV. OTROS INGRESOS PV	-133	0
Ingresos operacionales Privados	238.967	216.716
Ingresos de Actividades ordinarias	2.804.077	2.609.977

13. Otros Ingresos

El saldo de otros ingresos comprende:

Otros ingresos	2016	2015
ARRENDAMIENTOS DE PROPIEDADES DE		
ARRENDAMIENTOS DE PROPIEDADES DE EQUIPOS	37.084	43.770
HONORARIOS		
HONORARIOS	13.704	12.273
HONORARIOS		
HONORARIOS	10.579	8.694
GANANCIAS POR DISPOSICION DE ACTIVOS		
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	0	853
RECUPERACIONES		
REINT. OTROS COSTOS/GASTOS	249	1.228
INDEMNIZACIONES		
INDEMNIZACIONES	0	1.384
INCAPACIDADES	0	2.729
VALOR RAZONABLE		
VR RAZONABLE ACTIVOS FINANCIEROS	650	0
REVERSION DETERIORO		
REVERSION DETERIORO	629	0
OTROS / DIVERSOS		
APROVECHAMIENTOS	14.862	26.432
SOBRANTES DE CAJA	117	199
AJUSTE AL PESO	13	7.941
OTROS(1)	343.976	1.230.416
Otros ingresos	422.463	1.327.985

(1) Los Otros Ingresos corresponden a ingresos provenientes convenios de cooperación con entidades gubernamentales y se detallan a continuación.

Diversos / Otros	2016	2015
OTROS - CONVENIOS, ALIANZAS PB		
CONV ALC CCI-20150010 PB	5.196	104.615
CONV ALC PAMPA 61-2015 PB	19.197	98.316
CCB CONV 4600003994/2013 PB	0	28
CONV FORMALIZACION 161 2013 PB	0	756
CONV CCI-20140007 MUNICIPIO DTMA PB	0	663
CONV FONDO MIXTO PROMOCION CULTURA	0	19.045
CONV FONDO MIXTO PROMOCION CULTURA	954	0
CONV CCI-20160016 ALCALDIA DTMA PB	173.435	0
CONV 6200005512-2016 CCB PB	15.413	0
CONV CCI-20160043 ALCALDIA DTMA 2016	60.552	0

OTROS - CONVENIOS, ALIANZAS PV

CONV FTIC 047-12 MIPYME DIGITAL PV	12.996	671.247
CONV FORT SEC LACTEO CCL010-13 PV	0	119.523
CONV 1767 GOB BOY PV	1.689	155.961
CONV OGA PV	24.562	24.945
CONTRAP 9 MIPYMES LACTEO PV	79	12.611
FERIA EXPOCICLISMO COLOMBIA 2015 PV	0	8.131
CICLO PASEO BOYACA 2015 PV	0	7.687
CAMPAÑA COMPRA MAS EN DUITAMA PV	11.682	6.416
FERIA SALON QUESO VINO AGRO PV	18.221	0
CONV IDEACION CARROC ALCALDIA DTM PV	0	472
Diversos/Otros	343.976	1.230.416

14. Gastos de Administración

El saldo de estas erogaciones es comprende:

En miles de pesos	2016	2015
Gastos de Administración		
GASTOS DE PERSONAL	1.087.219	971.886
HONORARIOS	143.022	177.189
IMPUESTOS	13.247	12.860
ARRENDAMIENTOS	30.505	31.061
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	50.330	55.109
SEGUROS	20.736	21.024
SERVICIOS	457.879	458.700
GASTOS LEGALES	15.441	9.569
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	40.526	38.197
ADECUACION E INSTALACION	2.216	2.585
GASTOS DE VIAJE	32.589	49.369
DEPRECIACIONES	137.392	136.266
AMORTIZACIONES	1.323	5.769
DIVERSOS	121.326	123.594
DETERIORO	3.529	629
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	117.304	120.422
Gastos de Administración	2.274.585	2.214.230

15. Otros Gastos

El saldo de Otros Gastos comprende:

En miles de pesos	2016	2015
Otros Gastos		
Financieros		
GASTOS BANCARIOS	38.073	56.603
Gastos Diversos		
ACTVID. CULTURALES Y CIVICAS	23.703	23.946
IMPUESTOS ASUMIDOS	4	8.036
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	7.584	3.222
OTROS EXTRAORDINARIOS	78.169	81.415
IVA MAYOR VR GS EXTRAORDINARIOS	4.305	3.114
Gastos Extraordinarios		
OTROS NO OPERACIONALES (1)	343.976	1.230.416
Otros Gastos	495.813	1.406.752

(1) Los Otros Gastos son generados en desarrollo de convenios de cooperación con entidades gubernamentales y se detallan a continuación.

Diversos / Otros	2016	2015
OTROS - CONVENIOS, ALIANZAS PB		
CONV ALC CCI-20150010 PB	5.196	104.615
CONV ALC PAIPA 61-2015 PB	19.197	98.316
CCB CONV 4600003994/2013 PB	0	28
CONV FORMALIZACION 161 2013 PB	0	756
CONV CCI-20140007 MUNICIPIO DTMA PB	0	663
CONV FONDO MIXTO PROMOCION CULTURA	0	19.046
CONV FONDO MIXTO PROMOCION CULTURA	954	0
CONV CCI-20160016 ALCALDIA DTMA PB	173.435	0
CONV 6200005512-2016 CCB PB	15.413	0
CONV CCI-20160043 ALCALDIA DTMA 2016	60.552	0
OTROS - CONVENIOS, ALIANZAS PV		
CONV FTIC 047-12 MIPYME DIGITAL PV	12.995	671.247
CONV FORT SEC LACTEO CCL010-13 PV	0	119.451
CONV 1767 GOB BOY PV	1.689	157.941
CONV OGA PV	24.562	24.945
CONTRAP 9 MIPYMES LACTEO PV	79	8.898
FERIA EXPOCICLISMO COLOMBIA 2015 PV	0	8.132
CICLO PASEO BOYACA 2015 PV	0	7.687
CAMPAÑA COMPRA MAS EN DUITAMA PV	11.681	8.221
FERIA SALON QUESO VINO AGRO PV	18.221	0
CONV IDEACION CARROC ALCALDIA DTM PV	0	472
Diversos/Otros	343.976	1.230.416

16. Costos Financieros

El saldo de los costos financieros se detalla a continuación:

Costo Financiero	2016	2015
INGRESOS POR INTERESES(1)	110.162	54.381
INGRESOS POR DIVIDENDOS (2)	9.609	5.689
Ingreso Financiero	119.772	60.070
GASTO INTERESES CREDITOS BANCARIOS(3)	143.740	0
Costo Financiero	143.740	0
Costo Financiero Neto	(23.968)	60.070

(1) Detalle de ingresos por intereses

Ingresos por intereses		2016	2015
INGRESOS POR INTERESES			
INGRESOS POR INTERESES PUBLICOS			
Ingresos x intereses x saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales		5.197	4.963
Ingresos x intereses x efectivo y equivalentes al efectivo		66.961	34.066
Ingresos x intereses x inversiones mantenidas hasta el vencimiento		30.341	7.245
Ingresos x intereses x préstamos y cuentas por cobrar		0	30
INGRESOS POR INTERESES PRIVADOS			
Ingresos x intereses x saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales		231	776
Ingresos x intereses x efectivo y equivalentes al efectivo		7.433	3.409
Ingresos x intereses x inversiones mantenidas hasta el vencimiento		0	3.893
Total Ingresos por Intereses		110.162	54.381

(2) Detalle de ingresos por dividendos

Ingresos por dividendos		2016	2015
INGRESOS POR DIVIDENDOS			
INGRESOS POR DIVIDENDOS PV		9.609	5.689
Total Ingresos por dividendos		9.609	5.689

Dividendos provenientes de la distribución de utilidades del Fondo Regional de Garantías de Boyacá y Casanare S.A

(3) Detalle del gasto financiero

GASTOS FINANCIEROS		2016	2015
INTERESES			
GASTO INTERESES CREDITOS BANCARIOS		143.740	0
Total Gasto Financieros		143.740	0

Los gastos financieros corresponden al pago de intereses del crédito bancario adquirido para la construcción del nuevo Auditorio de la Entidad.

17. Provisiones

Mediante resolución número 60178 del 13 de septiembre de 2016 la superintendencia de industria y comercio notifico a la cámara de comercio el incumplimiento a lo dispuesto en el numeral 1.1.9.1.2 de la circular 004 del 22 de febrero de 2014 y el inciso 3 del numeral b del artículo 2 del decreto 545 del 25 de febrero del 2011, referente a que ciertos certificados de existencia y representación legal de empresas que son beneficiarias de la ley 1429 de 2010 no contaban con la anotación de tener la calidad de ser pequeñas empresas por esa razón este ente cameral interpuso recurso de reposición y en subsidio de apelación contra la resolución mencionada inicialmente, si se repone la decisión se absuelva a la cámara de hacer efectivo el pago de la sanción.

18. Explicación de la transición a las NIIF

Como se indica en la nota 2(a), estos son los primeros estados financieros de la Cámara de Comercio de Duitama preparados conforme a la NIIF para pymes.

Las políticas contables resumidas en la nota 3 se han aplicado en la preparación de los estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2016 y de la información comparativa presentada en estos estados financieros para el período anual terminado el 31 de diciembre de 2015. En la preparación del estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF Pymes al 1 de enero de 2015 (la fecha de transición para la entidad) se han aplicado las siguientes políticas y normas:

Para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la sección 35 de la NIIF para Pymes, aplicando los siguientes criterios:

- Costo atribuido como costo de las propiedades, planta y equipo (terrenos y edificios).
- La Cámara uso estimados bajo NIIF para la propiedad, planta y equipo que son consistentes con los aplicados bajo COLGAAP para muebles y enseres y equipos de cómputo.
- Las estimaciones hechas en el balance de apertura y de transición se hicieron en las condiciones existentes a la fecha.
- La clasificación y medición de los activos financieros.
- Análisis del deterioro de las cuentas por cobrar.
- Ajuste al valor razonable de las inversiones.

Las estimaciones hechas en el balance de apertura y de transición se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de cada estado financiero. En particular, las estimaciones relativas a tasas de interés, tasa de crecimiento, reflejaban las condiciones de mercado en esas fechas.

En la preparación del estado de situación financiera inicial con arreglo a las NIIF, la entidad ha ajustado importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA anteriores. Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad se presenta en las siguientes tablas y las notas que acompañan las tablas.

Conciliaciones entre los principios contables Colombianos y las NIIF

La siguiente conciliación muestra una cuantificación de los efectos de la transición a las NIIF al 1 de enero de 2015 (balance de apertura) y 31 de diciembre de 2015 (estado de Situación Financiera)

Conciliación del patrimonio

Conciliación del patrimonio a 1 de enero de 2015 (fecha de transición a las NIIF)				
Nota	PCGA anteriores	Efectos de la transición a las NIIF	NIIF	
R1	Efectivo y equivalente a efectivo	1.025.188.354	-577.431.849	1.602.620.203
R2	Activos financieros	595.994.652	-580.889.652	15.105.000
R3	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	112.356.792	-2.450.000	109.906.792
	Inventarios	0	0	0
	Gastos pagados por anticipado	0	0	0
	Total activos corrientes	1.733.539.798	-1.160.771.501	1.727.631.995
R4	Propiedad planta y equipo	2.143.613.515	4.923.279.744	7.066.893.259
R5	Valorización	4.835.959.858	-4.835.959.858	0
R6	Activos intangibles	891.000	-891.000	0
R7	Cargos diferidos	6.980.796	-6.980.796	0
R8	Otros activos	4.865.189	-4.865.189	0
		0	0	0
	Total activos no corrientes	6.992.310.358	74.582.901	7.066.893.259
	Total activos	8.725.850.156	-1.086.188.600	8.794.525.254
	Obligación financieras	0	0	0
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-211.351.757	0	-211.351.757
	Pasivos por impuestos	-54.537.000	0	-54.537.000
	Beneficios a los empleados	-71.267.502	0	-71.267.502
	Provisión	0	0	0
	Otros pasivos	-171.720.824	0	-171.720.824
	Pasivos Corrientes	-508.877.083	0	-508.877.083
	Beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0
	Pasivos No Corrientes	0	0	0
R9	Total pasivos	-508.877.083	0	-508.877.083
	Total activos menos total pasivo	8.216.973.073	-1.086.188.600	8.285.648.172
	Aportes sociales	-32.903.657	0	-32.903.657
	Donaciones	-14.774.885	0	-14.774.885
	Reserva	0	0	0
R10	Ajuste por inflación	-428.248.981	428.248.981	0
	Utilidad del ejercicio	-201.913.706	0	-201.913.706
	Utilidades acumuladas	-2.703.171.986	-5.332.883.937	-8.036.055.923
	Pérdidas acumuladas	0	0	0
R11	Revalorización	-4.835.959.858	4.835.959.858	0
	Total patrimonio	-8.216.973.073	-68.675.098	-8.285.648.171

Notas explicativas

R1. De acuerdo a las políticas y principios de clasificación para la adopción por primera vez del efectivo y equivalentes al efectivo se reclasifican a restringido, las cuentas bancarias con recursos depositados que se utilizan de forma exclusiva para el desarrollo de convenios u otras actividades específicas.

Por otra parte las inversiones en CDT's con un vencimiento inferior a 90 días se reclasificaron como efectivos y equivalentes a efectivo para que reflejen su grado de liquidez.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	Efectos de la transición a las NIIF
Efectivo restringido bajo NIIF	308.708.268
CDT's efectivo y equivalentes a efectivo	577.431.849

R2. Las inversiones en CDT's anteriormente mencionadas reflejan una clara disminución de los activos financieros bajo el nuevo marco normativo.

Se eliminaron contra resultados los ajustes por inflación porque no cumplen con las condiciones para el reconocimiento en NIIF, Colombia no tiene una economía hiperinflacionaria.

Se des-reconocen inversiones que no cumplen con las condiciones para ser reconocidos como activos financieros, de las cuales no se espera que genere beneficios económicos futuros.

ACTIVOS FINANCIEROS	Efectos de la transición a las NIIF
CDT's efectivo y equivalentes a efectivo	(577.431.849)
Eliminación de los ajustes por inflación inversiones	(1.957.803)
Des-reconocimiento de inversiones que no cumplen con las condiciones para ser reconocidos como activos financieros.	(1.500.000)

R3. Se realizó ajuste por deterioro de cartera incobrable contra resultados por conversión a NIIF.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Efectos de la transición a las NIIF
Deterioro de Cartera - Privado	(2.450.000)

R4. De acuerdo con la sección 35 de la NIIF Pymes la Cámara de Comercio de Duitama eligió el valor razonable como costo atribuido de los terrenos y construcciones en la fecha de transición al 1 de enero de 2015 y adicionalmente, se ajustaron sus vidas útiles con criterios técnicos reconocidos al costo atribuido.

Para la maquinaria y equipo, los muebles y enseres y equipos de cómputo y telecomunicaciones se optó por aplicar la exención opcional de usar la revaluación anterior como costo atribuido bajo las NIIF, se reconocieron y se dieron de baja activos respectivamente que cumplieran y no cumplieran con los criterios de reconocimiento que establecen las NIIF Pymes.

a. Para este propósito se contrató la realización del avalúo de Terrenos y Construcciones, a un perito independiente quien realizó una estimación del valor razonable de los activos al 7 de octubre de 2014 aplicando las normas internacionales de valoración de activos.

b. Se ajustó contra ganancias retenidas el valor contable de los activos fijos, mediante la eliminación de los ajustes por inflación remanentes al 1 de enero de 2015, generados durante el tiempo en que estuvo vigente en Colombia la obligatoriedad de su reconocimiento.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Efectos de la transición a las NIIF
Vr razonable terrenos como costo atribuido	2.967.299.015
Construcciones en curso	-
Vr razonable construcciones como costo atribuido	2.073.462.514
Revaluación como costo atribuido maquinaria y equipo	-
Revaluación como costo atribuido muebles y enseres	12.535.787
Revaluación como costo atribuido equipo de cómputo	-
Eliminación de los ajustes por inflación	(130.017.572)

R5. Se realizó ajuste para dar de baja la valorización.

VALORIZACION	Efectos de la transición a las NIIF
Acciones	906.760
Terrenos	2.893.594.843
Construcciones, edificaciones	1.930.898.445
Bienes de arte y cultura	10.559.811

R6. Se des-reconoció la patente de la Feria del Oriente Colombiano porque no cumplía con los criterios para su reconocimiento en NIIF.

ACTIVOS INTAGIBLES	Efectos de la transición a las NIIF
Patentes Feria del Oriente Colombiano	891.000

R7. Se dieron de baja licencias de cómputo porque no cumplían con los criterios para su reconocimiento en NIIF.

CARGOS DIFERIDOS	Efectos de la transición a las NIIF
Programas computador(software)	6.980.796

R8. Se realizó ajuste contra resultados para dar de baja cargos diferidos como las bibliotecas que no cumplen el criterio de activo Niif para ser reconocidas. Por otra parte se reconocen como propiedad planta y equipo obras de arte por cumplir el criterio para ser reconocidas como activos fijos de la entidad y se eliminan contra resultados los ajustes por inflación.

CARGOS DIFERIDOS	Efectos de la transición a las NIIF
Bibliotecas	906.760
Otros	1.293.089
Ajustes por inflación	2.647.099

R9. Como se puede apreciar en la conciliación del patrimonio de la Cámara de Comercio de Duitama el pasivo registrado bajo los PCGA locales no sufren mayor variación con respecto a las NIIF más que los efectos re-clasificatorios a nivel de la definición de los grupos de pasivos que determina la norma.

R10. Eliminación de los ajustes por inflación en el patrimonio-Revalorización, porque no cumplen con las condiciones para el reconocimiento en NIIF.

REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	Efectos de la transición a las NIIF
Revalorización de capital	(385.811.340)
Superávit de capital	(2.893)
Resultado de ejercicios anteriores	(42.434.748)

R11. Utilidades acumuladas por ajustes Re-clasificatorios a NIIF.

UTILIDADES ACUMULADAS	Efectos de la transición a las NIIF
Superávit ejercicios anteriores	5.332.883.937

R12. Se realizó ajuste para dar de baja la valorización.

SUPERAVIT POR VALORIZACION	Efectos de la transición a las NIIF
Acciones	(906.760)
Terrenos	(2.893.594.843)
Construcciones, edificaciones	(1.930.898.445)
Bienes de arte y cultura	(10.559.811)

R13. La variación patrimonial al final del ejercicio de adopción por primera vez de la NIIF para Pymes corresponde a la suma de \$68.675.098. A continuación se desglosan las utilidades retenidas.

Control utilidades retenidas

Cámara de Comercio de Duitama

Diciembre 31, 2014
(Cifras en Pesos)

Saldo al 31 de Diciembre de 2014, COLGAAP

(8.216.973.073)

Ajuste No.	Nombre	Db.	Cr.	Neto
1	Eliminación de los ajustes por inflación	133.517.858	0	133.517.858
2	Reconocimiento al costo atribuido de los terrenos y edificios	0	216.268.242	-216.268.242
3	Eliminación del software-programas de computador	6.980.796	0	6.980.796
4	Des-reconocimiento de los ajuste por inflación y las valorizaciones de las inversiones	2.011.376	0	2.011.376
5	Des-reconocimiento de Inversiones diversas-fundación casa de la cultura	1.500.000	0	1.500.000
6	Des-reconocimiento de otros activos (Biblioteca)	925.000	0	925.000
7	Eliminación de la valorización a otros activos-Obras de arte	0	682.886	-682.886
8	Deterioro de la cartera	2.450.000	0	2.450.000
9	Des reconocimiento de la patente de la feria del Oriente Antioqueño	891.000	0	891.000
Saldo al 31 Diciembre de 2014, NIIF				(8.285.648.171)
Aumento				68.675.098

Conciliación del Estado de Resultados

Conciliación Estado de Resultados				
Nota	PCGA anteriores 01-01-15 al 31-12-15	Efectos de la transición a las NIIF	NIIF 01-01-15 al 31-12-15	
INGRESOS				
	Ingresos de actividades ordinarias	2.609.977.185	0	2.609.977.185
R1	Otros ingresos	97.568.634	1.230.416.436	1.327.985.070
	Ingresos financieros	60.070.457	0	60.070.457
TOTAL INGRESOS		2.767.616.276	1.230.416.436	3.998.032.712
GASTOS				
R2	Gastos de Administración	2.253.899.258	-39.669.460	2.214.229.798
R3	Otros gastos, por función	119.732.742	1.230.416.436	1.350.149.178
	Gastos financieros	56.603.181	0	56.603.181
TOTAL GASTOS		2.430.235.181	1.190.746.976	3.620.982.157
R4	RESULTADO DEL EJERCICIO	337.381.095	39.669.460	377.050.555

Notas explicativas

R1. En el año de transición a la NIIF para Pymes se realizó reconocimiento de pasivos recibidos para terceros cuando cumplía los criterios de reconocimiento como ingreso de acuerdo al tratamiento contable establecido por las NIIF y las políticas contables.

Otros Ingresos	Efectos de la transición a las NIIF
Otros - convenios, alianzas	1.230.416.436

R2. Menor valor del gasto por depreciaciones NIIF originado principalmente por el reconocimiento de las Construcciones y Edificaciones a su valor razonable y el ajuste en la vida útil de los activos. Reconocimientos de deterioro de la inversión en la Bolsa mercantil de Colombia según valor certificado por la entidad emisora.

Gastos de Administración	Efectos de la transición a las NIIF
Depreciaciones Construcciones y Edificaciones	20.231.540
Depreciaciones Maquinaria y Equipo	8.157.458
Depreciaciones Equipo de Oficina	5.156.072
Depreciaciones Equipo de Cómputo y Comunic.	2.654.171
Amortizaciones	4.099.668
Deterioro de Inversiones	(629.448)

R3. Se realizó reconocimiento de pasivos recibidos para terceros cuando cumplía los criterios de reconocimiento como gasto de acuerdo al tratamiento contable establecido por las NIIF y las políticas contables.

Otros gastos, por función	Efectos de la transición a las NIIF
Otros - convenios, alianzas	1.230.416.436

R4. La variación del resultado del ejercicio al final del año de transición a la NIIF para Pymes corresponde a la suma de \$39.669.460 principalmente ocasionada por la depreciación acumulada.

19. Estado de situación Financieras y Estado de Resultados por fondos:

A continuación se presenta el Estado de situación financiera detallado por fondos público y privado.

Estados de situación financiera

En miles de pesos		2016			2015			1 de enero de 2015		
Al 31 de diciembre	Nota	TOTAL	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL	PB	PV
Activos										
Electivo y equivalentes al efectivo	4	1.254.846	825.686	429.160	913.860	778.764	135.096	1.602.620	1.039.680	562.940
Activos Financieros	5	373.137	373.137	0	308.409	308.409	0	0	0	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	318.196	150.694	167.502	516.658	69.013	447.645	109.907	6.460	103.447
Total activos corrientes		1.946.180	1.349.517	596.663	1.738.927	1.156.186	582.741	1.712.527	1.046.140	666.387
Activos Financieros	5	16.596	0	16.596	15.317	0	15.317	15.105	0	15.105
Propiedades, planta y equipo	7	8.943.220	8.897.679	45.542	7.631.220	7.573.370	57.850	7.066.893	7.005.507	61.386
Activos Intangibles	8	2.334	2.334	0	0	0	0	0	0	0
Total activos no corrientes		8.962.150	8.900.013	62.138	7.646.537	7.573.370	73.166	7.081.998	7.005.507	76.491
Total activos		10.908.330	10.249.530	658.800	9.385.464	8.729.556	655.908	8.794.525	8.051.647	742.878
Pasivos										
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	9	416.532	344.805	71.726	698.734	204.793	493.942	337.156	168.168	168.989
Total pasivos corrientes		416.532	344.805	71.726	698.734	204.793	493.942	337.156	168.168	168.989
Préstamos y obligaciones	10	1.300.000	1.300.000	0	300.000	300.000	0	0	0	0
Otros pasivos financieros	11	96.927	61.802	35.125	-275.969	29.137	-305.107	171.721	53.664	118.057
Total pasivos no corrientes		1.396.927	1.361.802	35.125	24.031	329.137	-305.107	171.721	53.664	118.057
Total pasivos		1.813.459	1.706.607	106.852	722.765	533.930	188.835	508.877	221.832	287.045
Patrimonio										
Capital Social		32.904	0	32.904	32.904	0	32.904	32.904	0	32.904
Superávit de capital		14.775	0	14.775	14.775	0	14.775	14.775	0	14.775
Resultados del ejercicio		432.173	347.297	84.876	377.051	365.811	11.240	201.914	179.825	22.089
Resultado de ejercicios anteriores		8.615.020	8.195.626	419.394	8.297.970	7.829.816	468.154	8.036.056	7.649.990	386.065
Total patrimonio		9.094.871	8.542.923	551.949	8.662.699	8.195.626	467.073	8.285.648	7.829.816	455.833
Participación no controladora		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total patrimonio		9.094.871	8.542.923	551.949	8.662.699	8.195.626	467.073	8.285.648	7.829.816	455.833
Total pasivos y patrimonio		10.908.330	10.249.530	658.800	9.385.464	8.729.556	655.908	8.794.525	8.051.647	742.878

