

CÁMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2018

Cifras comparadas a 31 de diciembre de 2017

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. Administración de los riesgos financieros	8
4. Políticas contables significativas	9
4.1 Efectivo y equivalentes a efectivo	9
4.2 Instrumentos Financieros	9
4.3 Deterioro de activos financieros	9
4.4 Deterioro de activos no financieros	10
4.5 Cuentas por pagar	10
4.6 Propiedad planta y Equipo	10
4.7 Activos Intangibles	11
4.8 Beneficios a Empleados	12
4.9 Provisiones	12
4.10 Ingresos	12
4.10.1 Convenios (Subvenciones del gobierno)	13
4.11 Arrendamientos	14
4.12 Estimados y criterios contables relevantes	14
4.13 Materialidad	14
Notas de carácter Especifico	
5. Efectivo y equivalentes al efectivo	15
6. Activos Financieros	16
7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	18
8. Propiedad, planta y equipo	20
9. Activos intangibles	21
10. Depreciación y amortización	22
11. Obligación Financiera	23
12. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	23
13. Otros pasivos no financieros	25
14. Provisiones – Contingencias	27
15. Fondo Social	28
16. Ganancias Acumuladas	29
17. Ingresos de las actividades ordinarias	29
18. Otros ingresos	32
19. Ingresos Financieros	33
20. Gastos de administración	34
21. Otros gastos	35
22. Costos financieros	36
23. Partes Relacionadas	36
24. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	37
25. Corrección de errores no materiales	37
26. Aprobación de Estados Financieros	39
27. Estado de situación Financieras y Estado de Resultados por fondos	39

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Expresados en pesos Año terminado el 31 de diciembre	Nota	2018	2017
Activos			
Electivo y equivalentes al efectivo	5	568.176.324	870.299.134
Otros activos financieros corrientes	6	662.514.234	160.000.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	7	366.864.675	174.718.208
Total activos corrientes		1.597.555.233	1.205.017.342
Otros activos financieros no corrientes	6	16.877.360	16.421.488
Propiedades, planta y equipo	8	9.704.494.998	9.816.729.001
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	18.429.840	19.602.757
Total activos no corrientes		9.739.801.798	9.852.753.246
Total activos		11.337.357.031	11.057.770.588
Pasivos			
Otros pasivos financieros corrientes	11	181.818.180	427.272.720
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	346.550.848	281.048.307
Otros pasivos no financieros corrientes	13	5.326.306	0
Total pasivos corrientes		533.695.334	708.321.027
Otros pasivos financieros corrientes no corrientes	11	575.757.587	757.575.760
Otros pasivos no financieros no corrientes	13	517.822.796	145.195.808
Total pasivos no corrientes		1.093.580.383	902.771.568
Total pasivos		1.627.275.717	1.611.092.595
Patrimonio			
Fondo Social	15	32.903.657	32.903.657
Ganancias Acumuladas	16	9.677.177.657	9.413.774.335
Total patrimonio		9.710.081.314	9.446.677.993
Total patrimonio		9.710.081.314	9.446.677.993
Total pasivos y patrimonio		11.337.357.031	11.057.770.588

Las notas de las páginas 7 a 41 son parte integral de los estados financieros.


Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal


Isabel Camilo Decerra
Contadora
T.P. 28.384 - T


José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
T.P. 82.954 - T
(Ver opinión adjunta).

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL

Expresados en pesos			
Año terminado el 31 de diciembre	Nota	2018	2017

Operaciones continuas

Ingresos de actividades ordinarias	17	3.148.855.414	3.018.205.077
Costo de ventas		0	0
Ganancia bruta		3.148.855.414	3.018.205.077

Otros ingresos	18	1.320.001.415	925.615.409
Costos de distribución		0	0
Gastos de administración	20	2.871.834.894	2.478.431.980
Otros gastos	21	1.296.968.731	1.027.182.785
Resultados de actividades de la operación		300.053.204	438.205.722

Ingresos financieros	19	59.672.830	81.687.617
Costos financieros	22	96.322.713	168.086.742
Costo financiero neto		-36.649.883	-86.399.125

Ganancias antes de impuestos	16	263.403.321	351.806.597
-------------------------------------	----	--------------------	--------------------

Operaciones discontinuas

Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		263.403.321	351.806.597
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		0	0
Resultado del período		263.403.321	351.806.597

Las notas de las páginas 7 a 41 son parte integral de los estados financieros.


Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal


Isabel Camillo Bebera
Contadora
T.P. 28.384-T


José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
T.P. 82.954-T
(Ver opinión adjunta)

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

*Año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2018
Expresados en pesos*

		<u>Capital Social</u>	<u>Ganancias Acumuladas</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldo final al 31 de diciembre de 2017	\$	32.903.657	9.413.774.336	9.446.677.993
<i>Cambios en el patrimonio:</i>				
Resultado del periodo		<u>0</u>	<u>263.403.321</u>	<u>263.403.321</u>
Resultado acumulado		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo final al 31 de diciembre de 2018	\$	<u>32.903.657</u>	<u>9.677.177.657</u>	<u>9.710.081.314</u>

Las notas en las páginas 7 a 41 son parte integral de los estados financieros.


Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal


Isabel Camillo Becerra
Contadora
T.P. 28.384- T


José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
T.P. 82.954 - T
(Ver opinión adjunta)

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

MÉTODO INDIRECTO

Expresados en pesos Año terminado el 31 diciembre	Nota	2018	2017
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Ganancia del año	16	263.403.321	351.806.597
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Ajustes por pérdidas (ganancias) del valor razonable	6	- 455.872	174.792
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	10	206.569.815	158.577.471
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	10	3.476.853	1.183.421
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación:			
Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiación	6	-502.514.234	213.137.173
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	7	-162.112.566	136.624.770
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	7	-795.602	6.853.275
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	12	43.683.498	-145.959.184
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	12	11.816.552	-7.202.417
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar de beneficios a empleados	12	10.002.491	17.678.304
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	13	373.294.788	48.268.585
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	7	-29.238.300	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	13	4.658.505	0
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		221.789.251	781.142.748
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Compras de propiedades, planta y equipo	8	-85.237.614	-1.024.819.361
Compras de activos intangibles	9	- 11.401.734	- 25.719.216
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		-96.639.348	-1.050.538.577
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Importes procedentes de préstamos		0	0
Obligación financiera	11	- 427.272.713	-115.151.520
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		-427.272.713	-115.151.520
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	5	-302.122.810	-384.547.349
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		870.299.134	1.254.846.483
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		568.176.324	870.299.134

Las notas de las páginas 7 a 41 son parte integral de los estados financieros.


Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal


Isabel Carrillo Begoña
Contadora
T.P. 28.384 - T


José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
T.P. 82.954 - T
(Ver opinión adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de carácter general

1. Entidad que reporta

La CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA es una persona Jurídica, de derecho privado, de carácter corporativo, gremial y sin ánimo de lucro constituida por los comerciantes. 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, Güicán, Jericó, La Uvita, Paipa, Panqueva, Paz de Río, 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 señalen 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.

Trabajar por el fortalecimiento de la productividad y competitividad del sector empresarial de la región, a través del fomento a la innovación, el emprendimiento, la integración empresarial, el liderazgo gremial, la asociatividad y el desarrollo de alianzas estratégicas, a partir de la gestión de un equipo humano ético, con vocación de servicio y compromiso por la excelencia de los resultados.

2. Bases de preparación

a) Marco técnico Normativo

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, establecida en la Ley 1314 de 2009 y el decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones incluidas en los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017. Desde el 01 de enero de 2016 se están aplicando las NIIF para Pymes, con fecha de transición 01 de enero de 2015.

Los Decretos 2496 del 23 de diciembre de 2015 y 2131 del 22 de diciembre de 2016 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes en mayo de 2015, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, con algunos requerimientos de aplicación retroactiva y con la posibilidad de considerar su aplicación de manera anticipada.

El decreto 2170 del 22 de diciembre de 2017 incorpora el párrafo corregido 29.13 a las Niif para las Pymes al anexo técnico 2.1.

El 28 de diciembre de 2018 se expidió el decreto 2483 el cual modifica el DUR 2420 incorporando el "ANEXO TÉCNICO COMPILATORIO No. 2, DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA LAS PYMES GRUPO 2", este recoge las modificaciones realizadas en los decretos antes citados y a la vez hace una actualización del marco técnico de Información Financiera NIIF para las Pymes, incorporando las "Correcciones de Redacción", emitidas por el IASB en diciembre de 2017 para estos estándares, el cual tiene aplicación a partir de 2019.

b) *Base de medición:*

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) *Moneda Funcional y de presentación:*

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos).

El desempeño de la Entidad se mide y es reportado al público en general en pesos colombianos ya que se considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fiabilidad los hechos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$).

d) *Uso de estimaciones y juicios:*

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para las Pymes, donde se requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que, encaminadas en la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, en la fecha del balance, así como ingresos y gastos informados del año.

Las estimaciones y supuestos que son proyecciones al futuro que se consideran relevantes serán revisados en la fecha de cierre y presentación de los estados financieros.

3. Administración de los riesgos financieros

La entidad está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros.

- *Riesgo de liquidez:* El riesgo al incumplimiento con terceros, por pérdida de capacidad de pago y manejo del capital de trabajo. La Cámara tiene una posición de liquidez la cual es evaluada y monitoreada con el propósito de cubrir las salidas de flujos de efectivo.
- *Riesgo de Mercado:* El riesgo relacionado con la tasa de interés para las inversiones y precio de las acciones, y la Cámara de Comercio de Duitama en su gran mayoría invierte en títulos a riesgo bajo y a la vista.
- *Riesgo de Crédito:* Es el riesgo de que las cuentas por cobrar no sean cumplidas por parte de los clientes de acuerdo a las condiciones contractuales del contrato.
- *Riesgo tasa de Interés:* Donde se revisa la variación de las tasas y la forma que afecta a la Cámara de Comercio.

4. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la presentación de los estados financieros, de acuerdo a las Normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

4.1) 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.

4.2) 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.

(4.3) 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 financieros 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.

(4.4) 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.

(4.5) Cuentas por pagar comerciales

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

(4.6) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen en la contabilidad si y 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 subsiguientes 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:

- *Edificios entre 50-70 años*
- *Maquinaria entre 5-10 años*
- *Equipo de Transporte entre 10-20 años*
- *Muebles y Enseres entre 5-10 años*
- *Equipo de Computo entre 3-5 años*
- *Equipo de oficina entre 5-10 años*

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.

(4.7) 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.

(4.8) 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.

(4.9) 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.

(4.10) 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 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.

(4.10.1) 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 unir 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 les 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 registrarán 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 facturado y la segunda por la recepción de pagos antes del reconocimiento de los ingresos.

(4.11) Arrendamientos

La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio de cada contrato basado en la sustancia del acuerdo y no su forma legal y con 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:
- c) Tasa de interés implícita: Tasa que iguala el valor presente de los pagos mínimos y el valor razonable del activo, al inicio del contrato.
- d) 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.

(4.12) 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 Entidad efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Algunas estimaciones y supuestos podrían tener un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en periodos futuros.

(4.13) 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

5. 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.

Expresado en pesos	2018	2017	VARIACION
CAJA	1.754.131	2.446.800	
CUENTAS CORRIENTES	345.005.018	100.277.249	
CUENTAS DE AHORROS	111.417.175	276.016.171	
DERECHOS FIDUCIARIOS EQUIVALENTES A EFECTIVO	110.000.000	491.556.914	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	568.176.324	870.299.134	-302.122.810

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
CAJA	1.855.431	98.700	1.754.131	2.446.800	0	2.446.800
CUENTAS CORRIENTES	37.130.484	307.874.534	345.005.018	32.110.860	68.166.389	100.277.249
CUENTAS CORRIENTES	4.298.263	25.957.234	30.255.498	3.448.127	11.027.758	14.475.885
CUENTAS CORRIENTES RESTRINGIDAS(1)	32.832.221	281.917.300	314.749.521	28.662.733	57.138.630	85.801.363
CUENTAS DE AHORROS	28.388.783	83.028.391	111.417.175	210.807.353	65.210.818	276.016.171
CUENTAS DE AHORROS	28.388.783	49.816.781	78.205.565	181.483.850	31.999.208	213.483.058
CUENTAS DE AHORROS RESTRINGIDAS(1)	0	33.211.610	33.211.610	29.323.503	33.211.610	62.535.113
DERECHOS FIDUCIARIOS EQUIVALENTES A EFECTIVO (2)	0	110.000.000	110.000.000	279.711.370	211.845.544	491.556.914
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	67.174.698	501.001.626	568.176.324	525.076.384	345.232.751	870.299.134

(1) El efectivo restringido corresponde a recursos que se manejan en cuentas con una destinación específica, a través de convenios de cooperación, asociación, interadministrativos, interinstitucionales celebrados por la Cámara de Comercio de Duitama.

(2) Detalle del depósito fiduciario:

Expresado en pesos					
NOMBRE	PLAZO	NATURALEZA	CALIFICACION	TASA DE INTERES (EA)	VALOR
FIDUCOLDEX FONDO DE INVERSION COLECTIVA (*)	Fecha de apertura 28/05/2018	Privado	Calificado F1+ Nota 1	3.96%	110.000.000

* A Diciembre 31 de 2018 se reporta una rentabilidad neta del 2.995258% E.A

La gestión del efectivo en la entidad está orientada a mantener la disponibilidad de los recursos que permitan atender los egresos o desembolsos de la entidad.

De acuerdo al modelo de negocio de la Entidad, en el primer trimestre del año se recauda un porcentaje que oscila entre el 60% y 70% de los ingresos proyectados para la vigencia, teniendo en cuenta este recaudo se apertura este tipo de inversión para que el recurso sea utilizado durante los meses siguientes. Las tasas de interés para el año 2018 oscilaron entre 2.99% y 3.96% E.A.

La disminución en el neto de efectivo se presenta principalmente por el pago de la obligación financiera asumida por la entidad para el financiamiento de la construcción del Centro de Eventos y Negocios de la entidad y por la adquisición de propiedad, planta y equipo.

6. Activos Financieros

Las inversiones que se tienen a 31 de diciembre de 2018, corresponden a activos financieros conformados por Cdt's con un vencimiento superior a tres 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.

Expresado en pesos	2018	2017	VARIACION
Activos financieros corrientes			
CERTIFICADOS	662.514.234	160.000.000	502.514.234
Activos financieros no corrientes			
ACCIONES	16.877.360	16.421.488	455.872
ACTIVOS FINANCIEROS	679.391.594	176.421.488	-502.970.106

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
Activos financieros corrientes						
CERTIFICADOS (1)	450.000.000	212.514.234	662.514.234	0	160.000.000	160.000.000
C.D.T. - PB	450.000.000	0	450.000.000	0	0	0
C.D.T. - PV	0	212.514.234	212.514.234	0	160.000.000	160.000.000
Activos financieros no corrientes						
ACCIONES	0	16.877.360	16.877.360	0	16.421.488	16.421.488
ACCIONES A VALOR RAZONABLE - PV (2)	0	3.007.360	3.007.360	0	3.015.488	3.015.488
ACCIONES A VALOR RAZONABLE - PV	0	3.007.360	3.007.360	0	3.015.488	3.015.488
ACCIONES AL COSTO - MANTENIDAS (3)	0	13.870.000	13.870.000	0	13.406.000	13.406.000
ACCIONES AL COSTO - PV FONDO	0	13.870.000	13.870.000	0	13.406.000	13.406.000
ACTIVOS FINANCIEROS	450.000.000	229.391.594	679.391.594	0	176.421.488	176.421.488

(1) Detalle de inversiones en Cdt's, con periodos mayores a 90 días:

Expresado en pesos	CALIFICACION	TASA DE INTERES ANUAL EA	PLAZO EN DIAS	2018	2017
Cdt's Publico					
BANCOOMEVA	BRC1	5,45%	120	100.000.000	0
DAVVIENDA	F1+	4,70%	120	350.000.000	0
Total en Cdt's				450.000.000	0
Expresado en pesos	CALIFICACION	TASA DE INTERES ANUAL EA	PLAZO EN DIAS	2018	2017
Cdt's Privado					
BANCO DE BOGOTÁ	AAA BRC1+	4,72%	120	0	60.000.000
BANCO POPULAR	AAA WR1+	4,68%	120	0	40.000.000
BANCO CAJA SOCIAL	AAA WR1+	5,10%	120	0	60.000.000
BANCOMPARTIR	WR1	5,25%	91	109.288.573	0
BANCOOMEVA	BRC1	5,15%	120	103.225.661	0
Total en Cdt's				212.514.234	160.000.000
Total en Cdt's PB Y PV				662.514.234	160.000.000

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

(2) De acuerdo con la información suministrada por la Bolsa Mercantil de Colombia, se registran 4.064 acciones a nombre de la Cámara de Comercio de Duitama, 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 2018 fue de \$740 pesos colombianos por acción lo que generó una desvalorización de \$ 8.128 pesos colombianos tomando como referencia el costo de la inversión.

De igual manera en el año 2018, la BMC Bolsa Mercantil de Colombia S.A. identificada con NIT 860.071.250-9, realizó pagos a CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA por concepto de dividendos:

Dividendos pagados en efectivo \$ 344.046 el 19 de julio de 2018.

(3) La Entidad posee acciones medidas al costo en el Fondo Regional de Garantías, esta inversión se compone de 18.608 acciones cuyo valor nominal por acción es de \$1,000 pesos colombianos, estas acciones no cotizan en la Bolsa de Valores.

En asamblea ordinaria de accionistas en su sesión del 14 de marzo de 2018 aprobó:

- 1-Redistribuir las acciones readquiridas a título de dividendo.
- 2-De las utilidades del año 2017 distribuir el 50% en efectivo y 50% en acciones.
- 3-Levantar la reserva creada para el negocio de compra de cartera que está constituida por un valor de \$90.180.318 y trasladar \$23.010.871 a la reserva de readquisición de acciones y el saldo de \$67.169.447 distribuirlo en dividendos en efectivo.

Distribución en acciones según asamblea:

Acciones a 31 de diciembre 2017	13.406
Dividendos en acciones propias readquiridas	464
Dividendos en acciones 50% utilidad año 2017	4.738
TOTAL ACCIONES A 31 DE MARZO 2018	18.608

Porcentaje de participación: 3.47%

Distribuir dividendos en efectivo según Asambleas:

Dividendos en efectivo de reserva liberada	\$ 2.329.211
Dividendos en efectivo de utilidades año 2017	\$ 4.738.408
TOTAL DIVIDENDOS EN EFECTIVO	\$ 7.067.619

7. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar a diciembre 31 de 2018 es el siguiente:

Expresados en pesos	2018	2017	VARIACION
INGRESOS POR COBRAR (1)	3.688.805	2.893.203	-795.602
DEUDORES VARIOS (2)	333.937.570	171.825.005	-162.112.566
DIFERIDOS (3)	29.238.300	0	-29.238.300
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	366.864.675	174.718.208	192.146.468

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
INGRESOS POR COBRAR (1)	687.491	3.001.314	3.688.805	1.128.104	1.765.099	2.893.203
INTERESES	687.491	3.001.314	3.688.805	1.128.104	1.765.099	2.893.203
INTERESES CORRIENTES PB	687.491	0	687.491	1.128.104	0	1.128.104
INTERESES CORRIENTES PV	0	3.001.314	3.001.314	0	1.765.099	1.765.099
DEUDORES VARIOS (2)	25.658.029	308.279.541	333.937.570	18.934.711	152.890.294	171.825.005
OTROS PB CORRIENTE	25.658.029	0	25.658.029	18.934.711	0	18.934.711
OTROS CXC SERVICIO PB CTE	25.658.029	0	25.658.029	18.934.711	0	18.934.711
OTROS PV CORRIENTE	0	308.279.541	308.279.541	0	152.890.294	152.890.294
OTROS CXC SERVICIO PV CTE	0	308.279.541	308.279.541	0	152.890.294	152.890.294
DIFERIDOS (3)	0	29.238.300	29.238.300	0	0	0
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	29.238.300	29.238.300	0	0	0
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	26.345.520	340.519.155	366.864.675	20.062.815	154.655.293	174.718.208

(1) Registra el reconocimiento de intereses por las inversiones en Cdt's generados con corte a diciembre 31 de 2018.

(2) Detalle de cartera por edades:

Expresado en pesos	No vencida 0-30 días	Vencida 31 a 180 días	Vencida 181 a 360 días	Vencida a mas de 360 días	Total
TIPO DE DEUDOR					
Ctas por cobrar a clientes PB	22.354.472	2.034.132	27.137	1.242.288	25.658.029
Ctas por cobrar a clientes PV (*)	281.621.274	6.861.600	19.796.667	0	308.279.541
Deterioro	0	0	0	0	0
Total Cuentas por cobrar clientes	303.975.746	8.895.732	19.823.804	1.242.288	333.937.570

Corresponde al reconocimiento de las cuentas por cobrar a las diferentes Entidades prestadoras de salud EPS y riesgos profesionales ARL, por incapacidades de los funcionarios de la Entidad, tramite ajustado al Decreto 19 del 10 de Enero de 2012, el cual exige que el cobro de la incapacidad deberá ser adelantado, de manera directa, por el empleador ante la entidades respectivas.

Reconocimiento de Cuentas por Cobrar por servicios prestados por la Cámara de Comercio de Duitama auditorios, servicio de capacitación (diplomados).

Compensación RUE periodo 16/12/2018 A 31/12/2018.

(*) Cuentas por cobrar por concepto de desembolsos por aportes en desarrollo de la ejecución de convenios suscritos por la Cámara de Comercio de Duitama con entidades tales como:

NOMBRE	CONCEPTO	FECHA	VALOR
FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX	Segundo desembolso correspondiente al 30% proyecto mlac009-017 suscrito con FIDUCOLDEX	13 de diciembre de 2018	119.400.000
MUNICIPIO DE DUITAMA	Ultimo pago convenio de asociación CAS-2018001 celebrado entre el Municipio de Duitama y la Cámara de Comercio de Duitama	21 de diciembre de 2019	114.040.000
MUNICIPIO DE DUITAMA	Aporte al proyecto CLUS 2004-018 del Municipio de Duitama convenio de Asociación CAS-2018001	28 de diciembre de 2018	40.000.000
MUNICIPIO DE DUITAMA	Aporte al proyecto MLAC013-018 del Municipio de Duitama Convenio de Asociación CAS-2018001	28 de diciembre de 2018	2.800.000
BANCOLDEX PATRIMONIOS AUTONOMOS	Aporte Convenio 016-2017 PTP	31 de diciembre de 2018	5.381.000
		TOTAL	281.621.274

(3) Detalle del valor en libros de los activos diferidos:

Anticipo por valor de \$29.236.300 girado con recursos privados conforme a las cláusulas de Contrato de Consultoría No. 004-2018 PV en ejecución del proyecto MLAC009-017 de Fortalecimiento empresarial de las empresas del clúster de derivados lácteos.

8. Propiedad planta y equipo:

La entidad realiza las adquisiciones de activos fijos de acuerdo al plan de inversión aprobado por la junta directiva el cual busca satisfacer las necesidades de infraestructura tecnológica, muebles y enseres y equipos necesarios para el desarrollo de las funciones.

Se realizan controles periódicos y las correspondientes actualizaciones a los elementos de propiedad planta y equipo con el fin de garantizar que los saldos informados reflejen la razonabilidad de la realidad económica.

La administración de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza de acuerdo con los procedimientos establecidos para tal fin por la entidad.

El siguiente es el detalle de los activos fijos:

Expresado en pesos	2018	2017
TERRENOS	3.521.128.515	3.521.128.515
CONSTRUCCIONES EN CURSO	17.342.949	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	6.109.811.815	6.109.811.815
MAQUINARIA Y EQUIPO	72.347.306	72.347.306
EQUIPO DE OFICINA	465.016.265	419.728.979
EQUIPO COMPUTAC. Y COMUNICAC	129.086.964	117.231.516
DEPRECIACION ACUMULADA	-610.239.216	-423.519.130
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.704.494.598	9.816.729.001

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
TERRENOS	3.521.128.515	0	3.521.128.515	3.521.128.515	0	3.521.128.515
CONSTRUCC EN CURSO	0	17.342.949	17.342.949	0	0	0
CONSTRUCC Y EDIFICAC	6.109.811.815	0	6.109.811.815	6.109.811.815	0	6.109.811.815
MAQUINARIA Y EQUIPO	26.411.027	45.936.279	72.347.306	26.411.027	45.936.279	72.347.306
EQUIPO DE OFICINA	240.681.593	224.334.672	465.016.265	241.462.727	178.266.252	419.728.979
EQ. COMPUTAC. Y COMUNIC	122.322.647	8.764.317	129.086.964	113.297.541	3.933.975	117.231.516
DEPRECIACION ACUMULADA	-539.203.068	-71.036.129	-610.239.216	-384.156.140	-39.362.989	-423.519.130
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.481.152.509	223.342.088	9.704.494.598	9.627.955.435	188.773.517	9.816.729.001

Movimiento de la Propiedad, Planta y Equipo:

Expresado en pesos Concepto	Terrenos	Construc en curso	Construcc y Edificación	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Eq. de Computo	Total
31/12/2017	3.521.128.515	0	5.883.457.677	61.233.888	300.720.677	50.188.248	9.816.729.001
Adiciones (compras)	0	17.342.949	0	0	51.543.208	16.351.457	85.237.614
Reclasificaciones	0	0	0	0	0	0	0
Bajas	0	0	0	0	-6.255.922	-4.496.009	-10.751.931
Depreciación periodo	0	0	-107.833.279	-8.825.994	-55.699.328	-27.008.773	-199.367.375
Ajuste Depreciación por Vida Útil (*)	0	0	5.372.210	0	0	0	5.372.210
Depreciación Bajas	0	0	0	0	4.449.179	2.825.900	7.275.078
31/12/2018	0	17.342.949	-102.461.069	-8.825.994	-5.962.864	-12.327.425	-112.234.403
Total Propiedad, Planta y Equipo	3.521.128.515	17.342.949	5.780.996.607	52.407.892	294.757.814	37.860.821	9.704.494.598

(*) Durante la vigencia 2018 se realizó ajuste en las vidas útiles que corresponden a los espacios del PABELLON 1 FELIX MARIA SEGURA y PABELLON 2 PUNTO VIVE DIGITAL ya que las vidas útiles no correspondían con el avalúo de adopción por primera vez y por lo tanto se realizó el ajuste respectivo en las depreciaciones. (Ver nota 25)

Al cierre del ejercicio no se identificaron indicios de deterioro a la propiedad planta y equipo el cual amerite un reconocimiento en los Estados Financieros.

9. Activos intangibles

La administración de intangibles se realiza de acuerdo con los procedimientos establecidos para tal fin por la entidad.

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

Expresado en pesos	2018	2017
LICENCIAS	39.518.044	35.145.599
DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION	-21.088.204	-15.542.802
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIAS	18.429.840	19.602.757

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
LICENCIAS (1)	37.055.556	2.462.488	39.518.044	35.145.599	0	35.145.599
DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION	-20.677.789	-410.415	-21.088.204	-15.542.802	0	-15.542.802
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIAS	16.377.767	2.052.073	18.429.840	19.602.757	0	19.602.757

Movimiento de la Activos Intangibles:

Expresado en pesos	Licencias	Amortizaciones	Total
31/12/2017	35.145.559	-15.542.802	19.602.757
Adiciones (compras)	11.401.734	0	11.401.734
Bajas	-7.029.249	7.029.249	0
Depreciación y/o amortización	0	-12.574.650	-12.574.650
31/12/2018	39.518.044	-21.088.204	18.429.840
Total Activos Intangibles	39.518.044	-21.088.204	18.429.840

(1) Estas licencias fueron adquiridas con el fin de optimizar el desarrollo de los procesos llevados a cabo por la Entidad Mercantil y de acuerdo al cumplimiento de la normatividad que regula la materia.

10. Depreciación y Amortización

Los importes depreciables de los activos se asignan de manera sistemática durante su vida útil, el método de depreciación es en línea recta de acuerdo a la estimación de vida útil de cada activo y la depreciación es reconocida como un gasto periódicamente.

Las vidas útiles asignadas a los activos fijos e intangibles obedecen a la proyección estimada por la entidad del tiempo de uso y duración del activo y se ciñen a las políticas establecidas por la entidad. Las estimaciones relacionadas con los activos fijos se revisan anualmente y solo se ajustan si hay serias evidencias de cambio significativo.

Un detalle de las depreciaciones y amortizaciones en la vigencia es el siguiente:

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	
Expresado en pesos	
Depreciación activos fijos	-199.367.375
Ajuste Depreciación por Vida Útil activos fijos(*)	5.372.210
Amortización de intangibles	-12.574.650
TOTAL	-206.569.815

(*) Ver movimiento de Propiedad, planta y equipo. (Ver nota 25)

Bajas

Otros movimientos relacionados con la depreciación fue la baja de activos fijos de acuerdo a los resultados de los inventarios realizados por la entidad, los cuales arrojan obsolescencias tecnológicas y consumos de vida útil de los elementos lo que amerita y justifica su retiro.

Un resumen del movimiento ocasionado con bajas de activos fijos es el siguiente:

BAJAS DE ACTIVOS	
Expresado en pesos	
Bajas de activos fijos	-10.751.931
Baja depreciación activos fijos	7.276.078
Bajas de intangibles	-7.029.249
Baja amortización intangibles	7.029.249
TOTAL	-3.476.853

11. Obligación Financiera

El saldo de la obligación financiera es:

Expresado en pesos	2018	2017	VARIACION
Préstamos y obligaciones Público			
<i>Obligación Financiera</i>			
Pagares Corrientes PB	181.818.180	427.272.720	
Pagares No Corrientes PB	575.757.587	757.575.760	
Préstamos y obligaciones	757.575.767	1.184.848.480	-427.272.713

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 auditorio en las instalaciones de su sede principal. Los desembolsos fueron realizados de la siguiente manera:

Un desembolso de trescientos millones de pesos (\$300.000.000) 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). Durante la vigencia de 2017 se empezó a abonar saldo a capital y en febrero de 2018, se canceló este crédito abonando el capital restante por valor de \$241.627.989.

Un segundo desembolso el 1 de febrero de 2016 por valor de mil millones de pesos (\$1.000.000.000) 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), a partir del mes de septiembre de 2017 la Entidad empezó abonar a capital de la respectiva obligación. Esta obligación está proyectada para terminar de pagarse en febrero de 2023.

12. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

Expresado en pesos	2018	2017	VARIACION
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	175.413.547	131.730.049	43.683.498
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS, RETENCIONES, ACREEDORES VARIOS	56.353.706	44.537.154	11.816.552
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	114.783.595	104.781.104	10.002.491
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	346.550.848	281.048.307	65.502.541

Un detalle de las Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar por fondos se presenta a continuación:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	48.162.619	127.250.928	175.413.547	55.788.761	75.941.288	131.730.049
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR(1)	48.162.619	127.250.928	175.413.547	55.788.761	75.941.288	131.730.049
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS, RETENCIONES, ACREEDORES VARIOS	36.178.706	20.175.000	56.353.706	27.422.154	17.115.000	44.537.154
RETENCION EN LA FUENTE	10.448.000	12.147.000	22.595.000	3.215.000	7.376.000	10.591.000
RETENCION IMPUESTO DE IND Y CCIO	1.023.000	2.711.000	3.734.000	1.257.000	1.876.000	3.133.000
RETENCION Y APORTES DE NOMINA	4.433.331	0	4.433.331	3.609.979	0	3.609.979
ACREEDORES VARIOS (2)	16.461.375	0	16.461.375	16.186.175	0	16.186.175
IMPUEST. VENTAS POR PAGAR	3.813.000	5.317.000	9.130.000	3.154.000	7.863.000	11.017.000
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS(3)	114.783.595	0	114.783.595	104.781.104	0	104.781.104
SALARIOS POR PAGAR	0	0	0	0	0	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	63.905.404	0	63.905.404	61.476.545	0	61.476.545
INTERESES SOBRE CESANTIAS	7.401.730	0	7.401.730	7.170.318	0	7.170.318
VACACIONES CONSOLIDADAS	19.776.168	0	19.776.168	17.366.260	0	17.366.260
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	23.700.293	0	23.700.293	18.767.981	0	18.767.981
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	199.124.920	147.425.928	346.550.848	187.992.019	93.056.288	281.048.307

(1) Corresponden a pasivos por la operación normal de la Entidad y cuentas por pagar en desarrollo de las alianzas estratégicas en la ejecución de convenios.

(2) Los Acreedores Varios corresponden a:

Cuentas por pagar por concepto de libranzas adquiridas por los funcionarios de la entidad.

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.

Con la expedición por el Gobierno Nacional del 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.

Durante la vigencia 2018 se continuó con las acciones necesarias para efectuar las devoluciones correspondientes.

La obligación permanecerá en el Estado de Situación Financiera hasta tanto se cumpla con la misma, el saldo a 31 de diciembre de 2018 y 2017 de \$12.325.300 de pesos y \$12.417.000 de pesos respectivamente.

Se incluye saldo por devolver a los beneficiarios de la ley 1780 de 2016, por la cual se busca impulsar el emprendimiento juvenil, a los cuales se estableció el cumplimiento todas las condiciones requeridas para acceder al beneficio enmarcado en la citada Ley. El pasivo surge en el año 2017 y es de \$1.003.000 y para 2018 es de \$ 928.000 respectivamente.

(3) La Cámara de Comercio de Duitama tiene como beneficios a los empleados a corto plazo los siguientes:

- a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.
- b) 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.
- c) Vacaciones anuales y ausencias remuneradas por enfermedad.
- d) Primas legales, incentivos.

13. Otros Pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos financieros comprende:

Expresado en pesos	2018	2017	VARIACION
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS CORRIENTE	667.800	0	
INGRESOS REC PARA TERCEROS CORRIENTE	4.658.506	0	4.658.506(a)
Otros pasivos no financieros corrientes	5.326.306	0	
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS NO CORRIENTE	517.822.796	145.195.808	373.294.788(b)
Otros pasivos no financieros no corrientes	517.822.796	145.195.808	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	523.149.102	145.195.808	377.953.294

(a) Variación INGRESOS RECIBIDO PARA TERCEROS

(b) Variación ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Un detalle de los pasivos no financieros es el siguiente:

Expresados en pesos	2016			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
Otros pasivos no financieros corrientes						
ANTICIPOS DE CLIENTES	0	667.800	667.800	0	0	0
ANTICIPOS DE CLIENTES PV	0	667.800	667.800	0	0	0
INGRESOS REC PARA TERCEROS	0	4.658.506	4.658.506	0	0	0
VALORES RECIBIDOS P-TERCEROS	0	4.658.506	4.658.506	0	0	0
VALORES RECIB TERCEROS-PV	0	4.658.506	4.658.506	0	0	0
HONORARIOS SS CONCILIACION PV (1)	0	4.658.506	4.658.506	0	0	0
Otros pasivos no financieros no corrientes						
CONVENIOS DE COOPERACION	0	517.822.796	517.822.796	0	145.195.808	145.195.808
CONVENIOS PRIVADOS (2)	0	517.822.796	517.822.796	0	145.195.808	145.195.808
VR REC TERCEROS SECRETARIA CULT PV	0	33.211.610	33.211.610	0	33.211.610	33.211.610
CONV NO. 000735-2017 GOB BOYACÁ PV	0	0	0	0	36.747.923	36.747.923
CONV 20170014 ALC DUITAMA PV	0	0	0	0	74.883.069	74.883.069
CONV CCB 6200007141/2017 PV	0	0	0	0	353.206	353.206
CONV MLAC009-017 PV (a)	0	164.465.704	164.465.704	0	0	0
CONV CCB 620008378-2018 PV	0	3.208.376	3.208.376	0	0	0
CONV ASOC MUNICIPIO DUITAMA NO. CAS-20180001(b)	0	5.349.314	5.349.314	0	0	0
PROY MLAC013-018 FIDUCOLDEX-CCD PV (c)	0	163.987.792	163.987.792	0	0	0
PROY CLUS2004-018 FIDUCOLDEX-CCD PV (d)	0	147.600.000	147.600.000	0	0	0
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0	523.149.102	523.149.102	0	145.195.808	145.195.808

(1) La información registrada ingresos recibidos por anticipado corresponde a recursos cancelados por los usuarios del centro de conciliación para realizar el pago a los conciliadores.

(2) Se detalla información de alianzas y/o convenios celebrados por la Entidad Mercantil con diferentes entidades del sector privado y público.

a) Contrato de cofinanciación celebrado entre Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A Fiducoldex y Cámara de Comercio de Duitama MLAC009-17. En desarrollo del presente contrato INnpulsa Colombia otorgara recursos de cofinanciación al contratista para que este ejecute el proyecto denominado proyecto de fortalecimiento empresarial y de las capacidades de innovación de las empresas del clúster de derivados lácteos pertenecientes a las provincias del Tundama, Norte y Gutiérrez del departamento de Boyacá .

b) Convenio de Asociatividad No. 20180001 celebrado entre el municipio de Duitama y Cámara de Comercio de Duitama, con el objeto de contribuir al fomento del desarrollo económico, la competitividad, la innovación, el emprendimiento y el desarrollo turístico en la ciudad de Duitama.

c) Contrato de cofinanciación celebrado entre la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. Fiducoidex en desarrollo del presente contrato INNpalsa Colombia otorgara recursos de cofinanciación al contratista para que este ejecute el proyecto No. MLAC013-2018 denominado "Fortalecimiento de las capacidades productivas y comerciales de las empresas del clúster de derivados lácteos de Boyacá pertenecientes a los municipios de Duitama, Belén y Paipa.

d) Contrato de cofinanciación celebrado entre la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. Fiducoidex y Cámara de Comercio de Duitama, en desarrollo del presente contrato INNpalsa Colombia, otorgara recursos de cofinanciación al contratista, para que este ejecute el proyecto No. CLUS2004-018 denominado "Integración comercial de la industria de la automoción de Boyacá".

e) Convenio 016-2017 – PTP El Convenio de Cooperación, terminó el pasado 28 de octubre de 2018; se encuentra en proceso de liquidación, para recibir el último desembolso de recursos por parte de FIDUCOLDEX.

14. Provisiones - Contingencias

La entidad no registra provisiones a la fecha, sin embargo si presenta los siguientes procesos jurídicos en curso que según los indicios no ameritan su reconocimiento.

1. DEMANDA LABORAL DIEGO GARZON

ANTECEDENTES:

El señor Diego Garzón exfuncionario de la entidad demandó a la Cámara de Comercio de Duitama solicitándole sea reconocida una estabilidad reforzada derivada del nacimiento de su hijo.

DESARROLLO

Se recibió notificación judicial de citando a audiencia de fallo de primera instancia y practica de pruebas para el día 06 de febrero de 2019.

2. PROCESO THERMO PRESSION SAS.

ANTECEDENTES

La Cámara de comercio de Duitama contrata a la empresa THERMO PRESSION SAS para el suministro de 15 equipos lácteos en el desarrollo y ejecución del proyecto lácteo MLAC009-017.

Se celebra el contrato de suministro No. PV 010 de 2018 por un valor de SETENTA Y SIETE MILLONES DE PESOS (\$77.000.000), se gira el primer anticipo equivalente al 30% del contrato, previa entrega del informe de avance y un pago del 20% de la totalidad del mismo.

Dicho contrato debió haber finalizado el día 10 de noviembre de 2018, sin embargo, la empresa referida hasta el día de hoy solo ha entregado un equipo (equipo pasteurizador de 500 litros) de los 15 contratados, el cual presenta fallas en el arranque del motor y sobrecalentamiento en los registros de paso de vapor.

En múltiples ocasiones, se requirió a la empresa con el ánimo de que esta cumpliera lo pactado, en respuesta a algunos de estos requerimientos, THERMO PRESSION SAS manifestó que no tenía el músculo financiero para la ejecución del contrato y que la fabricación de los equipos dependía de terceros proveedores intervinientes en el proceso de fabricación.

DESARROLLO

* El día 29 de noviembre de 2018, la Cámara de Comercio de Duitama a través de la Dirección Jurídica, notificó el incumplimiento del contrato de suministro Nro. Pv010 de 2018.

* La Cámara de Comercio de Duitama a través de la Dirección Jurídica, dio aviso del siniestro a la aseguradora SEGUROS DEL ESTADO S.A.

* Esta previsto realizar en 2019 conciliación con la empresa THERMO PRESSION SAS como requisito de procedibilidad en un eventual proceso jurídico.

3. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

ANTECEDENTES

En el año 2018 la Contraloría General de la República adelanto auditoría financiera a la Cámara de Comercio de Duitama de la vigencia 2017.

DESARROLLO

De acuerdo al informe final de auditoría a la información financiera de la vigencia 2017 se encuentran hallazgos con Indagación Preliminar por concepto del ingreso de la Feria del Oriente Colombiano del año 2017 y de gastos con recursos públicos que no tiene relación con la función de fomentar el crecimiento y desarrollo empresarial, regional. Está previsto el desarrollo de la auditoría de Indagación Preliminar para el año 2019.

4. CONVENIO POT PAIPA

ANTECEDENTES

La Cámara de Comercio de Duitama realiza convenio No 061-2015 celebrado con el municipio de Paipa con el objeto de aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para implementar los lineamientos e instrumentos de planificación y ordenamiento territorial, a través de consenso con la población y la concertación con las diferentes autoridades y demás actores requeridos.

Al poco interés de parte de la Alcaldía de Paipa en recibir y avanzar en la ejecución del Convenio 061/15, suscrito con la Cámara de Comercio de Duitama; la Junta Directiva solicitó iniciar los procesos para la liquidación bilateral del mismo.

DESARROLLO

La junta directiva de la Cámara de Comercio de Duitama, solicitó la liquidación bilateral al municipio de Paipa, requiriendo la validación los entregables y el pago en la proporción correspondiente al avance; al no recibir atención por parte de la Alcaldía de Paipa se solicitó audiencia de conciliación a través de la Procuraduría General de la Nación, para llegar a una negociación y poder iniciar el proceso de liquidación de común acuerdo entre las partes

15. Fondo Social

La CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA es una persona Jurídica, de derecho privado y sin ánimo de lucro constituida por los comerciantes el 22 de Julio de 1969, su fondo social está conformado por

el aporte inicial para su creación. El aporte inicial fue de \$32.903.657 recursos que son en su totalidad privados.

16. Ganancias Acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas resulta de los ajustes de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de información Financiera para Pymes y los resultados de los ejercicios anteriores acumulados.

El siguiente es el detalle de las Ganancias Acumuladas:

Expresado en pesos	2018	2017
RESULTADOS DEL EJERCICIO	263.403.321	351.806.597,26
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.413.774.336	9.061.967.738,68
GANANCIAS ACUMULADAS	9.677.177.657	9.413.774.336

Detallado por fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
RESULTADOS DEL EJERCICIO	264.492.868	-1.089.546	263.403.321	276.934.201	74.872.396	351.806.597
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	264.492.868	-1.089.546	263.403.321	276.934.201	74.872.396	351.806.597
RESULTADO DE EJERC ANTERIORES	8.819.856.940	593.917.395	9.413.774.336	8.542.922.740	519.044.999	9.061.967.739
GANANCIAS ACUMULADAS-IFRS	5.207.757.575	125.126.363	5.332.883.938	5.207.757.575	125.126.363	5.332.883.938
EXCEDENTES ACUMULADOS	3.812.099.366	468.791.033	4.080.890.399	3.335.165.165	393.918.636	3.729.083.801
GANANCIAS ACUMULADAS	9.084.349.808	592.827.849	9.677.177.657	8.819.856.940	593.917.395	9.413.774.336

17. Ingresos de Actividades Ordinarias

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

Expresado en pesos	2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES PUBLICOS	2.939.833.025	2.721.675.380
INGRESOS OPERACIONALES PRIVADOS	209.022.389	296.529.697
INGRESOS OPERACIONALES	3.148.855.414	3.018.205.077

Detalle de Ingresos operacionales Públicos

Expresado en pesos PUBLICO	2018	2017
DE LOS REGISTROS PUBLICOS	2.940.414.425	2.722.597.380
DEL REGISTRO MERCANTIL (1)	2.541.133.525	2.355.824.980
MATRÍCULAS	211.717.000	184.297.000
RENOVACIONES	2.063.546.625	1.930.546.680
INSCRIPCIONES	86.720.700	72.031.100
CERTIFICADOS	97.812.900	95.305.600
FORMULARIOS	80.552.100	72.852.000
COPIAS	784.200	792.600
DEL REGISTRO DE PROPONENTES (2)	170.354.400	147.059.400
INSCRIPCIÓN DE PROPONENTES	52.722.000	45.356.000
RENOVACIÓN DE PROPONENTES	73.080.000	63.597.000
CERTIFICADOS RUP	33.950.400	31.770.400
ACTUALIZACIÓN DE PROPONENTES	10.602.000	6.336.000
DEL REGISTRO DE LAS ENTIDADES SIN (3)	228.803.500	219.557.000
CERTIFICADOS ESAL	15.328.500	14.840.800
DERECHOS DE INSCRIPCIÓN	20.828.000	19.002.200
RENOVACIÓN ESAL	192.647.000	185.714.000
DE LAS VEEDURIAS CIUDADANAS	0	39.000
DERECHOS DE INSCRIPCIÓN	0	39.000
REGISTRO RUMEO(4)	123.000	117.000
DERECHOS DE INSCRIPCIÓN	123.000	117.000
DEVOLUCIÓN INGRESOS OPERACIONAL	-581.400	-922.000
DEV. REGISTRO MERCANTIL PB	-68.400	0
DEV. REGISTRO DE PROPONENTES PB	-493.000	-922.000
INGRESOS OPERACIONALES PUBLICOS	2.939.833.025	2.721.675.380

(1) De acuerdo con el artículo 19 del Código de Comercio dentro de las obligaciones del comerciante se encuentra la de matricularse y realizar la renovación anual de la matrícula mercantil, este es uno de los principales objetivos de la Cámara de Comercio de Duitama que busca facilitar el desarrollo empresarial y comercial a través del fortalecimiento a ampliación de los servicios registrales, mediante la utilización de aspectos jurídicos, técnicos y organizacionales, para cumplir con lo que le delego el Estado.

Los ingresos por concepto de registro mercantil representan un 86,44% y 86,55% sobre el total de Ingresos de operacionales públicos de la Cámara de Comercio de Duitama por los años 2018 y 2017 respectivamente.

(2) El Registro Único de Proponentes RUP es un registro de creación legal que fue delegado a las Cámaras de Comercio de todo el país. En este deben inscribirse las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras domiciliadas o con sucursal en Colombia, que aspiren a celebrar contratos con las entidades estatales para la ejecución de obras, suministro de bienes o prestación de servicios, salvo las excepciones taxativamente señaladas en la Ley. En este registro consta la información relacionada a la experiencia, capacidad financiera, capacidad jurídica, capacidad de organización, clasificación del proponente.

Los ingresos por concepto de RUP, constituye un 5,79% y 5,40% sobre el total de Ingresos operacionales públicos de la Cámara de Comercio de Duitama por los años 2018 y 2017 respectivamente.

(3) Corresponde a las sumas recibidas por el Registro de Entidades sin Ánimo de lucro y de economía solidaria, obligación que nace para estas entidades desde 2013 para personas jurídicas, incluida la renovación.

Los ingresos por concepto de E.S.A.L y economía solidaria, constituyen un porcentaje de 7,78% y 8,06% sobre el total de ingresos de operacionales públicos de la Cámara de Comercio de Duitama por los años 2018 y 2017 respectivamente.

(4) Corresponde a las sumas recibidas por el registro Único Nacional de Entidades Operadores de libranzas RONEOL que corresponde a 0.004% para los años 2017 y 2018.

Detalle de Ingresos operacionales Privados

Expresado en pesos PRIVADO	2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES PRIVADOS	209.669.448	297.602.697
AFILIACIONES PV (1)	66.064.000	66.577.750
CAPACITACIÓN PV (2)	71.822.133	68.775.110
FERIAS MISIONES Y EVENTOS PV(3)	52.208.408	131.970.389
CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE PV (4)	18.049.331	27.455.562
SERVICIOS ESPECIALES Y VARIOS PV	1.525.576	2.823.886
DEVOLUCION INGRESOS	-647.059	-1.073.000
DEV. OTROS INGRESOS PV	-647.059	-1.073.000
INGRESOS OPERACIONALES PRIVADOS	209.022.389	296.529.697

(1) Corresponde a la suma paga por cuota de afiliación que realizan las personas luego de cumplir los requisitos para ser afiliados a la Cámara de Comercio de Duitama y le da beneficios especiales.

Los ingresos por afiliaciones representan 31,60% y 22,45% sobre el total de Ingresos Operacionales privados de la Cámara de Comercio de Duitama por los años 2018 y 2017 respectivamente.

(2) Corresponde a la formación y capacitación que se ofrece a los comerciantes, empresarios y comunidad en general como seminarios, diplomado el cual representa el 34,36% y 23,19% del total de ingresos operacional privado de la Cámara de Comercio de Duitama por los años 2018 y 2017 respectivamente.

(3) Corresponde a la suma recibida en el desarrollo de ferias y misiones con el cual la Cámara de Comercio busca fortalecer el conocimiento y desarrollo empresarial expandiendo mercados con el fin de mejorar la competitividad de la región.

Los ingresos por concepto de ferias y misiones representan 24,97% y 44,50% del total de ingresos operacionales privado de la Cámara de Comercio de Duitama por los años 2018 y 2017 respectivamente.

(4) El centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio de Duitama, contribuye a la solución pacífica y efectiva de los conflictos, el cobro se realiza por medio de las tarifas establecidas.

Los ingresos por concepto de administración del centro de arbitraje y conciliación representan 8,63% y 9,25% del total de ingresos operacionales privados de la Cámara de Comercio de Duitama por los años 2018 y 2017 respectivamente.

18. Otros Ingresos

El saldo de los Ingresos No Operacionales están representados así: Ingresos Financieros, Arrendamientos y/o alquileres, Servicio de Catering, Honorarios por servicios prestados, recuperaciones indemnizaciones, aprovechamientos y reconocimiento de ingresos por convenios celebrados por la Entidad Mercantil.

Expresados en pesos	2018	2017
ARRENDAMIENTOS	123.922.211	61.437.147
HONORARIOS	3.000.000	12.420.168
SERVICIOS	24.928.903	0
RECUPERACIONES	381.180	3.122.500
INDEMNIZACIONES	5.149.468	5.985.000
OTROS / DIVERSOS	1.162.619.653	842.650.595
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.320.001.415	925.615.409

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
ARRENDAMIENTOS	84.515.702	39.406.509	123.922.211	44.495.867	16.941.280	61.437.147
HONORARIOS	0	3.000.000	3.000.000	0	12.420.168	12.420.168
SERVICIOS	0	24.928.903	24.928.903	0	0	0
RECUPERACIONES	381.180	0	381.180	0	3.122.500	3.122.500
INDEMNIZACIONES	5.149.468	0	5.149.468	5.985.000	0	5.985.000
OTROS / DIVERSOS	35.589.811	1.127.029.842	1.162.619.653	124.736.786	717.913.809	842.650.595
INGRESOS NO OPERACIONALES	125.636.160	1.194.365.254	1.320.001.415	175.217.653	750.397.757	925.615.409

Detalle de arrendamientos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
OFINAS Y EDIFICACIONES PB (1)	84.515.702	0	84.515.702	44.495.867	0	44.495.867
EQUIPOS PV (1)	0	39.406.509	39.406.509	0	16.941.280	16.941.280
ARRENDAMIENTOS	84.515.702	39.406.509	123.922.211	44.495.867	16.941.280	61.437.147

Detalle de Diversos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
APROVECHAMIENTOS (a)	29.510.887	46.961.149	76.472.036	5.408.562	10.184.039	15.592.601
SOBRANTES DE CAJA	17.900	168.451	186.351	0	177.670	177.670
AJUSTE AL PESO	7.410	5.607	13.017	7.271	3.068	10.339
OTROS (b)	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249	119.320.953	707.549.032	826.869.985
OTROS/DIVERSOS	35.589.811	1.127.029.842	1.162.619.653	124.736.786	717.913.809	842.650.594

(1)Corresponde a los ingresos por concepto de alquiler de instalaciones de la Cámara de Comercio de Duitama de naturaleza pública.

En los recursos privados se registra el ingreso por alquiler de medios audiovisuales, sillas, carpas.

(a)El reintegro de recursos de privados a públicos como beneficio de auditoría en el desarrollo de la auditoría financiera realizada por la CGR a la vigencia 2017.

Corresponde a reembolso de gastos ejecutados en desarrollo del convenio alianzas para la innovación con la Cámara de Comercio de Bucaramanga y la gestión en el proyecto lácteo.

(b) El reconocimiento de Ingresos por concepto del manejo de los recursos de convenios y/o Alianzas que la Entidad Mercantil celebra en la respectiva vigencia.

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
OTROS - CONVENIOS, ALIANZAS PB	6.053.614	0	6.053.614	119.320.953	0	119.320.953
CONV ALC PAIPA 61-2015 PB	6.053.614	0	6.053.614	50.830.199	0	50.830.199
CONV CCI-20160916 ALCALD DTMA PB	0	0	0	58.732.658	0	58.732.658
CONV 6200005512-2016 CCB PB	0	0	0	9.758.096	0	9.758.096
OTROS - CONVENIOS, ALIANZAS PV	0	1.079.894.635	1.079.894.635	0	707.549.032	707.549.032
CONV FTIC 047-12 MIPYME DIGITAL PV	0	0	0	0	1.980.000	1.980.000
PROY FLAC032-016 BANCOLDDEX PV	0	20.522.231	20.522.231	0	334.152.418	334.152.418
CONV NO. 000735-2017 GOB BOY PV	0	330.044.516	330.044.516	0	147.252.077	147.252.077
CONV 20170014 ALC DUITAMA PV	0	74.883.069	74.883.069	0	205.517.743	205.517.743
CONV CCB 6200007141/2017 PV	0	353.353	353.353	0	18.648.794	18.648.794
CONV 016-2017 PTP PV	0	73.381.274	73.381.274	0	0	0
CONV MLAC009-017 PV	0	221.668.604	221.668.604	0	0	0
CONV CCB 6200008378-2018 PV	0	35.891.624	35.891.624	0	0	0
CONV CCBUCARAMANGA N. 16-32 2018	0	41.890.000	41.890.000	0	0	0
CONV ASOC MUNICIPIO DUITAMA NO.	0	278.447.756	278.447.756	0	0	0
PROY MLAC013-018 FIDUCOLDEX-CCD	0	2.812.208	2.812.208	0	0	0
OTROS	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249	119.320.953	707.549.032	826.869.985

19. Ingresos financieros

El saldo de los Ingresos financieros está representado así

Expresados en pesos	2018	2017
FINANCIEROS	59.672.830	81.687.617
INGRESOS FINANCIEROS	59.672.830	81.687.617

Detalle de ingresos financieros por fondos

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
INGRESOS POR INTERESES (1)	34.107.473	17.689.692	51.797.165	61.545.891	12.860.709	74.406.600
Ingresos x intereses x saldos bancarios	1.435.068	99.980	1.535.048	7.637.174	904.920	8.542.094
Ingresos x intereses x efectivo y equivalentes	7.594.912	4.703.866	12.298.778	27.164.015	10.196.179	37.360.194
Ingresos x intereses x inversiones	25.077.493	12.885.846	37.963.339	26.744.702	1.759.609	28.504.312
INGRESOS POR DIVIDENDOS (2)	0	7.875.665	7.875.665	0	7.281.017	7.281.017
INGRESOS POR DIVIDENDOS PV	0	7.875.665	7.875.665	0	7.281.017	7.281.017
FINANCIEROS	34.107.473	25.565.357	59.672.830	61.545.891	20.141.726	81.687.617

- (1) *Corresponde a los rendimientos generados por las cuentas de ahorros, se causan con base en la liquidación realizada por los bancos y que son reportados en los extractos bancarios. Incluye los intereses generados por los CDT's y encargo fiduciario.*
- (2) *Dividendos provenientes de la distribución de utilidades del Fondo Regional de Garantías de Boyacá y Casanare S.A, autorizados en la vigencia en efectivo y de la Bolsa Mercantil de Colombia en efectivo.*

20. Gastos de Administración

El saldo de estos gastos efectuados se detalla a continuación:

Expresados en pesos	2018	2017
OPERACIONALES ADMINISTRACION	2.736.763.008	2.368.034.472
OPERACIONALES DE VENTAS	135.071.886	110.397.508
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.871.834.894	2.478.431.980

Separados por fondos

Expresados en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
OPERACIONALES ADMINISTRACION	2.492.792.675	343.970.333	2.736.763.008	2.204.335.095	163.699.377	2.368.034.472
GASTOS DE PERSONAL	1.490.603.375	19.643.800	1.510.247.175	1.319.447.264	8.138.273	1.327.585.537
HONORARIOS	111.685.590	33.905.000	145.594.590	78.663.780	18.435.000	97.098.780
IMPUESTOS	14.052.642	0	14.052.642	13.643.342	1.918.856	15.562.198
ARRENDAMIENTOS	37.054.492	11.210.184	48.264.676	21.698.600	9.445.090	31.143.690
CONTRIBUC Y AFILIACIONES	43.537.855	15.492.447	59.030.302	48.453.212	10.921.381	59.374.593
SEGUROS	26.032.836	2.245.500	28.278.336	19.162.853	2.177.000	21.339.853
SERVICIOS	393.082.318	31.231.614	424.313.932	386.407.877	32.876.858	419.284.735
GASTOS LEGALES	27.410.218	4.661.242	32.071.458	20.967.926	263.000	21.230.926
MANTENIMIENTO Y REPARACION	50.985.794	1.400.499	52.386.293	48.199.972	995.400	49.195.372
ADECUACION E INSTALACION	9.566.320	0	9.566.320	5.247.072	0,00	5.247.072
GASTOS DE VIAJE	10.784.289	23.530.931	34.315.220	20.157.567	20.724.651	40.882.218
DEPRECIACIONES	162.302.399	31.692.766	193.995.165	138.244.606	14.082.647	152.327.253
AMORTIZACIONES	12.164.236	410.415	12.574.650	8.450.218	0,00	8.450.218
DIVERSOS	102.420.847	64.361.407	166.782.254	79.560.606	43.046.489	122.607.095
DETERIORO	1.535.467	4.184.528	5.719.995	0,00	674.752	674.752
OPERACIONALES DE VENTAS	115.039.705	20.032.181	135.071.886	79.098.004	31.299.504	110.397.508
SERVICIOS	115.039.705	20.032.181	135.071.886	79.098.004	31.299.504	110.397.508
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.607.832.380	264.002.514	2.871.834.894	2.283.433.099	194.998.881	2.478.431.980

Se registran los diferentes gastos para el normal funcionamiento de la entidad como son:

Los causados por concepto de la relación laboral de acuerdo a la normatividad vigente.

Honorario por soporte técnico y especializado en el desarrollo de las funciones.

Impuestos, Arrendamiento como los pagos realizados por la oficina de la seccional de Paipa, seguros, servicios públicos.

Contribuciones y Afiliaciones a los Entes de Control y Vigilancia como son la Superintendencia de Industria y Comercio, la Contraloría General de la República y la contribución a la Confederación

Colombiana de Cámaras de Comercio Confecámaras como organismo de carácter Nacional que coordina y brida asistencia a las funciones de las Cámaras de Comercio.

Mantenimiento, reparaciones y adecuaciones e instalaciones que se realiza a las instalaciones de la Entidad con el fin de contar con una adecuada presentación de sus instalaciones y de los equipos requeridos para el desarrollo de sus funciones.

Se registra las depreciaciones y amortizaciones de los bienes de la Cámara de Comercio de acuerdo a su naturaleza

Registra el valor pagado por publicidad y propaganda utilizado para difundir los servicios y actividades que realiza la Cámara de Comercio como pautas publicitarias, videos institucionales, portafolios, carpetas institucionales, calendarios, afiches, plegables entre otros.

21. Otros Gastos

Se registran los gastos que le permiten a la Cámara de Comercio cumplir con el desarrollo de sus funciones y para su operación. Los demás gastos que son necesarios por la prestación de sus servicios. Y el reconocimiento de Egresos en la ejecución de los recursos por los convenios y/o Alianzas que la Entidad Mercantil celebra en la respectiva vigencia.

Expresado en pesos	2018	2017
GASTOS BANCARIOS	42.634.364	24.420.920
PERDIDA VENTA Y RETIRO DE BIENES	3.476.853	1.183.421
GASTOS DIVERSOS	164.909.265	174.708.459
CONVENIOS-GASTOS	1.085.948.249	826.869.985
OTROS GASTOS	1.296.968.731	1.027.182.785

Detalle de otros gastos fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
GASTOS BANCARIOS	38.141.887	4.492.478	42.634.364	19.753.832	4.667.087	24.420.920
GASTOS BANCARIOS (a)	38.141.887	4.492.478	42.634.364	19.753.832	4.667.087	24.420.920
PERDIDA VENTA Y RETIRO DE BIENES	3.470.879	5.973	3.476.853	1.183.421	0	1.183.421
RETIRO DE OTROS ACTIVO	3.470.879	5.973	3.476.853	1.183.421	0	1.183.421
GASTOS DIVERSOS	83.262.318	81.646.947	164.909.265	89.726.676	84.981.783	174.708.459
ACTIVID. CULTUR Y CIVICAS	2.150.000	332.000	2.482.000	12.515.504	1.200.000	13.715.504
IMPUESTOS ASUMIDOS	0	138.655	138.655	0	229.312	229.312
MULTAS, SANCY LITIGIOS	0	0	0	0	3.447.270	3.447.270
OTROS GS DIVERSOS (b)	77.288.957	80.406.707	157.695.664	74.258.903	78.855.400	153.114.303
IVA MAYOR VR GS DIVERSO	3.823.361	769.585	4.592.946	2.952.269	1.249.801	4.202.070
CONVENIOS-GASTOS	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249	119.320.953	707.549.032	826.869.985
OTROS-CONV ALIANZAS(c)	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249	119.320.953	707.549.032	826.869.985
OTROS GASTOS	130.928.698	1.166.040.033	1.296.968.731	229.984.883	797.197.902	1.027.182.785

(a) Los gastos bancarios son registrados en cada periodo de acuerdo a la naturaleza de cada una de las cuentas.

(b) Los otros Gastos diversos corresponden a los incurridos en el periodo en desarrollo de las actividades de apoyo empresarial como adquisición de elementos para incentivos en desarrollo de las jornadas de renovación y actividades empresariales, apoyos empresariales, reconocimientos a

empresarios, aportes a programas específicos o contrapartidas de convenios proyectos interinstitucionales, planes de bienestar, entre otros.

(c) Detalle de gastos de convenios por fondos:

Expresado en pesos	2018			2017		
	PB	PV	TOTAL	PB	PV	TOTAL
OTROS-CONV ALIANZAS PB	6.053.614	0	6.053.614	119.320.953	0	119.320.953
C. ALC PAIPA 61-2015 PB	6.053.614	0	6.053.614	50.630.199	0	50.630.199
C. CCI-20160016 ALC DTMA	0	0	0	58.732.658	0	58.732.658
CONV 6200005512-2016 CCB	0	0	0	9.758.096	0	9.758.096
OTROS-CONV ALIANZAS PV	0	1.079.894.635	1.079.894.635	0	707.549.032	707.549.032
C. FTIC 047-12 MIPYME DIG	0	0	0	0	1.980.000	1.980.000
P. FLAC032-016 BANCOLDE	0	20.522.231	20.522.231	0	334.152.418	334.152.418
C. 000735-2017 GOB BOY	0	330.044.516	330.044.516	0	147.252.077	147.252.077
C. 20170014 ALC DUITAMA	0	74.883.069	74.883.069	0	205.517.743	205.517.743
C. CCB 6200007141/2017 PV	0	353.353	353.353	0	18.646.794	18.646.794
CONV 016-2017 PTP PV	0	73.381.274	73.381.274	0	0	0
CONV MLAC009-017 PV	0	221.668.604	221.668.604	0	0	0
C. CCB 620008378-2018 PV	0	35.891.624	35.891.624	0	0	0
C CCBUCARAM 18-32 2018	0	41.890.000	41.890.000	0	0	0
C ALC DTMA CAS-20180001	0	278.447.756	278.447.756	0	0	0
P MLAC013-018 FIDUCOLD	0	2.812.208	2.812.208	0	0	0
CONVENIOS-GASTOS	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249	119.320.953	707.549.032	826.869.985

22. Costos Financieros

El saldo de los costos financieros se detalla a continuación:

Expresado en pesos	2018	2017
GASTO INTERESES CREDITOS BANCARIOS	96.322.713	168.086.742
COSTOS FINANCIEROS	96.322.713	168.086.742

El gasto financiero es de naturaleza público y corresponde al pago de intereses de crédito bancario adquirido con el Banco de Bogotá para la construcción del Centro de Eventos y Negocios de la Cámara de Comercio de Duitama.

A la fecha no se presenta gasto financiero de naturaleza privado.

23. Partes relacionadas

De acuerdo a la sección 33 de la NIIF para Pymes sobre partes relacionadas, se define una parte relacionada como una persona o entidad que esté relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (entidad que informa).

Personal clave de la gerencia, consideradas como aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Cámara de Comercio directa o indirectamente.

La Cámara de comercio cuenta con una Junta Directiva como órgano de vigilancia y control que tiene un periodo de 2015-2018, cuatro (4) delegados del comercio, (2) delegados del gobierno con sus respectivos suplentes, como la revisoría fiscal con su suplente.

El Presidente Ejecutivo actúa como representante legal de la Entidad Mercantil.

La compensación del personal clave incluye sueldo y beneficios a corto plazo, se considera clave el Presidente Ejecutivo.

El siguiente es el detalle de los beneficios a corto plazo recibido por el personal clave de la Cámara:

REMUNERACIONES DEL PERSONAL CLAVE	2018	2017
<i>Remuneraciones del personal clave Pb</i>	96.460.034	88.757.384
<i>Otros beneficios de personal Pb</i>	5.171.575	5.991.500
Total Pb	101.631.609	94.748.884
<i>Otros beneficios de personal PV</i>	5.862.000	4.059.000
Total PV	5.862.000	4.059.000
Total remuneraciones del personal clave Pb y PV	107.493.609	98.807.884

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

No se presenta eventos subsecuentes en la Cámara de Comercio de Duitama entre 31 de diciembre de 2018 y la fecha del dictamen de revisoría fiscal.

25. Corrección de errores no materiales

Se presenta corrección de errores no materiales en la Cámara de Comercio de Duitama como resultado de la auditoría financiera adelantada por la Contraloría General de la República el cual se describe a continuación.

Ajuste Depreciaciones vidas útiles pabellón 1 Félix María Segura y pabellón 2 Punto Vive Digital.

ANTECEDENTES:

La Cámara de Comercio de Duitama acorde a la normatividad realizó el proceso de adopción de las NIIF para Pymes a 31 de diciembre de 2014. Se solicitó avalúo técnico el cual tiene fecha de 7 de octubre de 2014, que soporta el reconocimiento de la P.P.Y E. A diciembre 31 de 2014 así:

Pabellón 1 Félix María Segura

Valor: 770.130.000

Vida útil asignada: 43 años o 516 meses

Pabellón 2 Punto Vive Digital

Valor: 240.930.000

Vida útil asignada: 43 años o 516 meses

La vida útil asignada corresponde a la informada en el avalúo técnico de fecha 7 de octubre de 2014 en la página 8 que corresponde a 43 años.

Durante la vigencia 2018 en auditoría financiera por parte del ente de control CGR, a la vigencia 2017 se levanta un hallazgo de carácter administrativo, por diferencias en vidas útiles de los dos pabellones mencionados anteriormente. El Hallazgo se describe a continuación:

Hallazgo No 02. Depreciación (A)

Por deficiencias en el control respecto al reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo relacionado con la depreciación de las Construcciones y Edificaciones, se evidencian los siguientes casos:

1. A 31 de diciembre de 2017 la entidad mantenía reconocidos contablemente saldos por depreciación acumulada correspondiente a una propiedad de inversión por \$53.730.000, como se relaciona:

Tabla N° 3.

Depreciación Propiedades de Inversión a 31 de diciembre de 2017.

Activo	Descripción	Vir Módulo Activos	Fecha de activación	Vida útil por Avalúo	Vida útil Contable	Depreciación acumulada Contabilidad
15168000002	Pabellón 1 Punto Felix Maria Segura	\$770.130.000,00	31/03/2004	60	43	\$53.730.000,00
Total						\$53.730.000,00

Fuente: Información Suministrada por CCD.

Elaboró: Equipo Auditor.

Adicionalmente en cuanto a los bienes citados anteriormente, al verificar los documentos soporte, se evidencia que la vida útil que se registró en el avalúo difiere con la registrada en el módulo de activos de la siguiente forma:

Tabla N° 4.

Diferencia vida útil

Activo	Descripción	Vida útil años (Avalúo)	Vida útil Módulo de Activos	Diferencia
15168000001	Pabellón 2 Punto Vive Digital	35	43	8
15168000002	Pabellón 1 Punto Felix Maria Segura	60	43	17

Fuente: Información Suministrada por CCD.

Elaboró: Equipo Auditor.

DETERMINACION DEL AJUSTE:

La entidad procede a realizar análisis a la información teniendo en cuenta el concepto de materialidad las cuantías de error y las diferencias, concluyendo que corresponde a un error aritmético causado por la estimación de la vida útil usada en las construcciones a partir del 1 de enero de 2015.

IDENTIFICACION DE ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR DE ADOPCION SEGUN AVALUO TECNICO 2014	VIDA UTIL EN MESES (Módulo)	VIDA UTIL EN MESES (Avalúo)	Diferencia	PERIODO DEPRECIADO DESDE ADOPCION HASTA LA FECHA EN MESES	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
151680000001	PABELLON 2 PUNTO VIVE DIGITAL	240.930.000	516 (43)	420 (35)	-96	36	466.918	16.809.069
151680000002	PABELLON 1 FELIX MARIA SEGURA	770.130.000	516 (43)	720 (60)	204	36	1.492.500	53.730.000

Para el año 2015 el error asciende a \$3.793.808,88 y la materialidad (*) para este año es de \$18.852.527,77 por lo tanto el error es inmaterial.

Para el año 2016 el error acumulado asciende a \$7.587.617,76 y la materialidad para este año es de \$ 21.608.633,41 por lo tanto el error es inmaterial

Para el año 2017 el error acumulado asciende a \$11.381.426,64 y la materialidad para este año es de \$17.590.329,86 por lo tanto el error es inmaterial

Como la suma de los errores acumulados no amerita la re-expresión de los estados Financieros de años anteriores se realizan los ajustes contables requeridos en la vigencia 2018.

Las estimaciones de vidas útiles de estos activos fueron corregidas y sus depreciaciones acumuladas se ajustaron contablemente (*) de manera que a la fecha se corrija el error en la asignación de las vidas útiles.

(*) La política contable de materialidad de la Cámara de Comercio de Duitama es el 5% del valor total de las utilidades brutas del año anterior.

(*) Las memorias de cálculo reposan en la división financiera.

26. Aprobación de Estados Financieros

La Junta Directiva como máximo Órgano de la Cámara de Comercio de Duitama, en acta No. 842 del día 27 de febrero de 2019 aprobó los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2018. La Junta Directiva como Órgano máximo podría modificar y/o aprobar los Estados Financieros.

27. Estado de situación financiera y Estado de Resultados separados por fondos

A continuación se presenta el Estado de situación financiera y el Estado de resultados separado por fondos.

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA POR FONDOS

Expresados en pesos Año terminado el 31 de diciembre	PB	PV	2018	PB	PV	2017
Activos						
Efectivo y equivalentes al efectivo	67.174.698	501.001.626	568.176.324	525.076.384	345.222.751	670.299.134
Otros activos financieros corrientes	450.000.000	212.514.234	662.514.234	0	160.000.000	160.000.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	26.345.520	340.519.155	366.864.675	20.062.815	154.655.393	174.718.208
Total activos corrientes	543.520.219	1.054.035.014	1.597.555.233	545.139.199	659.878.144	1.205.017.342
Otros activos financieros no corrientes						
Otros activos financieros no corrientes	0	16.877.360	16.877.360	0	16.421.488	16.421.488
Propiedades, planta y equipo	9.481.152.509	223.342.088	9.704.494.598	9.627.955.495	188.773.517	9.816.729.001
Activos intangibles distintos de la plusvalía	16.377.767	2.052.073	18.429.840	19.602.757	0	19.602.757
Total activos no corrientes	9.497.530.277	242.271.522	9.739.801.798	9.647.558.241	205.195.005	9.852.753.246
Total activos	10.041.050.495	1.296.306.536	11.337.357.031	10.192.697.440	865.073.148	11.057.770.588
Pasivos						
Otros pasivos financieros corrientes	181.818.180	0	181.818.180	427.272.720	0	427.272.720
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	199.124.920	147.426.928	346.550.848	187.992.019	93.056.288	281.048.307
Otros pasivos no financieros corrientes	0	5.326.306	5.326.306	0	0	0
Total pasivos corrientes	380.943.100	152.752.234	533.695.334	615.264.739	93.056.288	708.321.027
Otros pasivos financieros corrientes no corrientes						
Otros pasivos financieros corrientes no corrientes	575.757.587	0	575.757.587	757.575.760	0	757.575.760
Otros pasivos no financieros no corrientes	0	517.822.796	517.822.796	0	145.195.808	145.195.808
Total pasivos no corrientes	575.757.587	517.822.796	1.093.580.383	757.575.760	145.195.808	902.771.568
Total pasivos	956.700.687	670.575.030	1.627.275.717	1.372.840.499	238.252.096	1.611.092.595
Patrimonio						
Fondo Social	0	32.903.657	32.903.657	0	32.903.657	32.903.657
Ganancias Acumuladas	9.084.349.808	592.827.849	9.677.177.657	8.819.856.940	593.917.395	9.413.774.336
Total patrimonio	9.084.349.808	625.731.506	9.710.081.314	8.819.856.940	626.821.052	9.446.677.993
Total patrimonio	9.084.349.808	625.731.506	9.710.081.314	8.819.856.940	626.821.052	9.446.677.993
Total pasivos y patrimonio	10.041.050.495	1.296.306.536	11.337.357.031	10.192.697.440	865.073.148	11.057.770.588

Las notas de las páginas 7 a 41 son parte integral de los estados financieros.


Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal


Isabel Camillo Becerra
Contadora
T.P. 28.384 - T


José Miguel Pérez Maldonado
Revisor Fiscal
T.P. 82.954 - T
(Ver opinión adjunta)

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA
ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS
INTEGRALES POR FONDOS

<i>Expresados en pesos</i> <i>Año terminado el 31 de diciembre</i>	PB	PV	2018	PB	PV	2017
---	-----------	-----------	-------------	-----------	-----------	-------------

<i>Operaciones continuas</i>						
Ingresos de actividades ordinarias	2.939.833.025	209.022.389	3.148.855.414	2.721.675.380	296.529.697	3.018.205.077
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0
Ganancia bruta	2.939.833.025	209.022.389	3.148.855.414	2.721.675.380	296.529.697	3.018.205.077

Otros ingresos	125.636.161	1.194.365.254	1.320.001.415	175.217.653	750.397.757	925.615.409
Costos de distribución	0	0	0	0	0	0
Gastos de administración	2.607.632.380	264.002.514	2.871.634.894	2.283.433.099	194.998.881	2.478.431.980
Otros gastos	130.928.698	1.166.040.033	1.296.968.731	229.984.883	797.197.902	1.027.182.785
Resultados de actividades de la operación	326.708.108	-26.654.903	300.053.204	383.475.052	54.730.870	438.205.722

Ingresos financieros	34.107.473	25.565.357	59.672.830	61.545.891	20.141.726	81.687.617
Costos financieros	96.322.713	0	96.322.713	168.086.742	0	168.086.742
Costo financiero neto	-62.215.240	25.565.357	-36.649.883	-106.540.851	20.141.726	-86.399.125

Ganancias antes de impuestos	264.492.868	-1.089.546	263.403.321	276.934.201	74.872.396	351.806.597
-------------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------

<i>Operaciones discontinuas</i>						
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	264.492.868	-1.089.546	263.403.321	276.934.201	74.872.396	351.806.597
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	0	0	0	0	0	0
Resultado del periodo	264.492.868	-1.089.546	263.403.321	276.934.201	74.872.396	351.806.597

Las notas de las páginas 7 a 41 son parte integral de los estados financieros.


 Carlos Javier Molano Corredor
 Representante Legal


 Isabel Camillo Briceña
 Contadora
 T.P. 28.384- T


 José Miguel Pérez Maldonado
 Revisor Fiscal
 T.P. 82.954 - T
 (Ver opinión adjunta)