



CÁMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

2019

**ESTADOS
FINANCIEROS
INDIVIDUALES**

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. <i>Entidad que reporta.....</i>	7
2. <i>Bases de preparación.....</i>	7
3. <i>Administración de los riesgos financieros.....</i>	9
4. <i>Políticas contables significativas.....</i>	9
4.1 <i>Efectivo y equivalentes a efectivo.....</i>	9
4.2 <i>Instrumentos Financieros</i>	9
4.3 <i>Deterioro de activos financieros</i>	10
4.4 <i>Cuentas por pagar comerciales.....</i>	11
4.5 <i>Cuentas por cobrar y Deudores comerciales</i>	11
4.6 <i>Deudores no comerciales</i>	11
4.7 <i>Activos Intangibles.....</i>	12
4.8 <i>Propiedad, planta y equipo.....</i>	12
4.9 <i>Deterioro de activos no financieros.....</i>	13
4.10 <i>Beneficios a Empleados.....</i>	14
4.11 <i>Provisiones</i>	14
4.12 <i>Obligaciones financieras y costos financieros.....</i>	14
4.13 <i>Ingresos.....</i>	15
4.14 <i>Convenios (Subvenciones del gobierno).....</i>	15
4.15 <i>Gastos</i>	16
4.16 <i>Arrendamientos.....</i>	16
4.17 <i>Importancia relativa y materialidad.....</i>	17
4.18 <i>Estimados y criterios contables relevantes</i>	17
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	
5. <i>Efectivo y equivalentes al efectivo.....</i>	18
6. <i>Activos Financieros.....</i>	19
7. <i>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.....</i>	21
8. <i>Propiedad, planta y equipo.....</i>	22
9. <i>Activos intangibles.....</i>	26
10. <i>Depreciación y amortización</i>	26
11. <i>Obligación Financiera</i>	27
12. <i>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.....</i>	27
13. <i>Otros pasivos no financieros.....</i>	29
14. <i>Provisiones – Contingencias</i>	31
15. <i>Fondo Social</i>	33
16. <i>Ganancias Acumuladas</i>	33
17. <i>Ingresos de las actividades ordinarias.....</i>	34
18. <i>Otros ingresos.....</i>	36
19. <i>Ingresos Financieros</i>	37
20. <i>Gastos de administración.....</i>	38
21. <i>Otros gastos.....</i>	40
22. <i>Costos financieros.....</i>	41
23. <i>Partes Relacionadas</i>	41
24. <i>Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa</i>	42
25. <i>Corrección de errores no materiales</i>	42
26. <i>Aprobación de estados financieros</i>	43
27. <i>Estados de situación financiera y estado de resultados separados por fondos</i>	43
28. <i>Razones financieras</i>	46
29. <i>Ejecución presupuestal</i>	46

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<i>En pesos</i> <i>Al 31 de diciembre</i>	<i>Nota</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Activos			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	721.109.666	568.176.324
Otros activos financieros corrientes	6	365.975.991	662.514.234
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	7	413.119.774	366.864.675
Total activos corrientes		1.500.205.431	1.597.555.233
Otros activos financieros no corrientes	6	19.803.440	16.877.360
Propiedades, planta y equipo	8	14.929.323.429	9.704.494.598
Activos intangibles distintos de la plusvalía	9	22.976.845	18.429.840
Total activos no corrientes		14.972.103.714	9.739.801.798
Total activos		16.472.309.145	11.337.357.031
Pasivos			
Otros pasivos financieros corrientes	11	181.818.180	181.818.180
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	443.152.182	346.550.848
Otros pasivos no financieros corrientes	13	9.077.276	5.326.306
Total pasivos corrientes		634.047.638	533.695.334
Otros pasivos financieros no corrientes	11	393.939.407	575.757.587
Otros pasivos no financieros no corrientes	13	68.792.676	517.822.796
Total pasivos no corrientes		462.732.083	1.093.580.383
Total pasivos		1.096.779.721	1.627.275.717
Patrimonio			
Fondo Social	15	32.903.657	32.903.657
Ganancias Acumuladas	16	15.342.625.768	9.677.177.657
Total patrimonio		15.375.529.424	9.710.081.314
Total pasivos y patrimonio		16.472.309.145	11.337.357.031

Las notas en las páginas 7 a 46 son parte integral de los estados financieros.

Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal

Isabel Carrillo Beccera
Contadora
T.P. 28.384-T

Riosberno Castro Montañez
Revisor Fiscal
T.P. 118693

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

<i>En pesos</i> <i>Al 31 de diciembre</i>	<i>Nota</i>	2019	2018
Operaciones continuas			
<i>Ingresos de actividades ordinarias</i>	17	3.456.028.571	3.148.855.414
<i>Costo de ventas</i>		0	0
Ganancia bruta		3.456.028.571	3.148.855.414
<i>Otros ingresos</i>	18	1.462.711.518	1.320.001.415
<i>Costos de distribución</i>		0	0
<i>Gastos de administración</i>	20	3.056.207.054	2.871.834.894
<i>Gastos de investigación y desarrollo</i>		0	0
<i>Otros gastos</i>	21	1.481.234.197	1.296.968.731
Resultados de actividades de la operación		381.298.838	300.053.204
<i>Ingreso financiero</i>	19	75.063.310	59.672.830
<i>Costos financieros</i>	22	71.312.240	96.322.713
Costo financiero neto		3.751.070	-36.649.883
Ganancias antes de impuestos		385.049.908	263.403.321

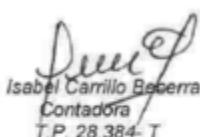
Operaciones discontinuadas			
<i>Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas (neto de impuestos)</i>		0	0
Resultado del período		385.049.908	263.403.321

Otros resultados integrales			
<i>Revaluación de propiedad, planta y equipo</i>	8	5.279.135.667	0
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		5.279.135.667	0
Resultado integral total del año		5.664.185.575	0

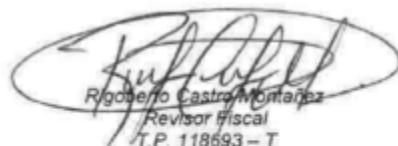
Las notas en las páginas 7 a 46 son parte integral de los estados financieros.



Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal



Isabel Carrillo Bocerra
Contadora
T.P. 28.384-T



Roberto Castro Montañez
Revisor Fiscal
T.P. 118693-T

**CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

*Comparado a 31 de diciembre 2018-2019
Expresado en pesos*

	Fondo Social	Ganancias (Perdidas) Acumuladas	Excedentes del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	\$ 32.903.657	9.413.774.336	263.403.321	9.710.081.314

Cambios en el patrimonio:

Traslado de		263.403.321	- 263.403.321	
Excedentes 2018				
Excedentes del Ejercicio 2019			385.049.908	385.049.908
Efectos superávit por revaluación	Nota 16	5.279.135.667		5.279.135.667
Otros efectos patrimoniales	Nota 16	1.262.535		1.262.535
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ 32.903.657	14.957.575.859	385.049.908	15.375.529.424

Las notas en las páginas 7 a 46 son parte integral de los estados financieros.

Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal

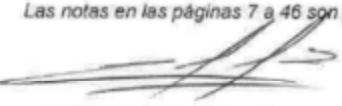
Isabel Carrillo Escobar
Contadora
T.P. 28.384- T

Roberto Castro Montañez
Revisor Fiscal
T.P. 118693 - T

CÁMARA DE COMERCIO DE DUITAMA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO

Expresado en pesos Año terminado el diciembre 31	Nota	2019	2018
Flujos de efectivo por actividades de operación			
<i>Ganancia del año</i>		385.049.908	263.403.321
<i>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:</i>			
Ajustes por ganancias (pérdidas) del valor razonable	6	-2.926.080	-455.872
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	20	214.331.114	206.569.815
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		0	3.476.853
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	296.538.243	-502.514.234
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	7	-70.237.261	-162.112.566
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	7	-5.256.138	-795.602
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	12	90.730.813	43.683.498
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	12	-9.508.686	11.816.552
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar de beneficios a empleados	12	15.379.207	10.002.491
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	13	-449.697.920	373.294.788
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	7	29.238.300	-29.238.300
Otras entradas (salidas) de efectivo	13	4.418.770	4.658.506
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		498.060.270	221.789.251
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Compras de propiedades, planta y equipo	8	-145.558.871	-85.237.614
Compras de activos intangibles	9	-17.749.877	-11.401.734
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de Inversión		-163.308.748	-96.639.348
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Obligación financiera	11	-181.818.180	-427.272.713
Efectivo neto utilizado en actividades de Financiación		-181.818.180	-427.272.713
<i>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</i>		152.933.342	-302.122.810
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo</i>		568.176.324	870.299.134
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</i>		721.109.666	568.176.324

Las notas en las páginas 7 a 46 son parte integral de los estados financieros.


 Carlos Javier Molano Corredor
 Representante Legal


 Isabel Carrillo Bocerra
 Contadora
 T.P. 28.384- T


 Roberto Castro Montañez
 Revisor Fiscal
 T.P. 118693 - T

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, Güican, Jericó, La Uvita, Paipa, Panqueva, Paz de Rio, San Mateo, Santa Rosa de Viterbo, Sativa Norte, Sativa Sur, Soata, Socha, Socota, Sotaquira, 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 comparados a diciembre 31 de 2019 y 2018 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, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. 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 decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018 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 y el valor razonable.

c) Moneda Funcional y de presentación:

Las partidas incluidas en estos 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 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, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos en la aplicación de las políticas contables en los montos de los activos y pasivos en la fecha del balance, así como en los ingresos y gastos informados.

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

e) Base de Acumulación (o devengo)

La Cámara de Comercio de Duitama reconoce los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

f) Negocio en Marcha:

La entidad prepara sus Estados Financieros sobre la base de que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

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. 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:** Es el riesgo que se corre en razón de las variaciones de las tasas de interés de los productos financieros adquiridos con tasa variable. La entidad revisa la variación de las tasas y la forma en que afecta a la Cámara de Comercio.

4. Políticas contables significativas

Las políticas contables mencionadas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros y en el reconocimiento de las transacciones 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 próximo igual o menor a tres meses 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. El efectivo restringido corresponde al efectivo y equivalentes a efectivo cuya destinación es específica.

4.2) Instrumentos financieros

Los Instrumentos financieros de la entidad están compuestos por el disponible, los depósitos en efectivo, la cartera comercial, las cuentas por cobrar, los deudores varios y el activo circulante en inversiones. La entidad reconoce un activo o un pasivo financiero solo cuando se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Activos financieros

La Cámara de Comercio de Duitama clasifica los activos financieros como medidos a costo amortizado excepto si el valor razonable del instrumento financiero puede ser medido con fiabilidad (por ejemplo, instrumentos de patrimonio cotizados).

Pasivos Financieros

La Cámara de Comercio de Duitama clasifica todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo excepto por los pasivos

CREM

financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados. En ocasiones se contabiliza un pasivo financiero al valor razonable con cambios en resultados si con ello se elimina o reduce significativamente alguna incoherencia en la medición o en el reconocimiento o si la Cámara gestiona los pasivos financieros sobre la base del valor razonable.

Medición Inicial

En el reconocimiento inicial entidad mide un activo o pasivo financiero al precio de transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados).

En el caso de las transacciones de financiación, la Cámara mide el activo o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Sin embargo, para las cuentas por cobrar de periodicidad inferior a un año y que no comprenden el cobro de intereses, su registro se realiza por el método del costo o valor nominal.

Medición posterior activo financiero

Las cuentas por cobrar se registran al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El modelo de negocio de Cámara de Comercio de Duitama es a corto plazo por lo tanto la tasa es del 0% efectivo anual, esta tasa se aplica de igual manera a un plazo máximo de 12 meses.

Medición posterior pasivo financiero

Después del reconocimiento inicial, la Cámara mide todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

(4.3) Deterioro de activos financieros

Activos a costo amortizado

La Cámara de Comercio de Duitama evalúa al final de cada periodo, 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, perdida de contacto con el cliente, cierre de establecimiento, incapacidades.

(4.4) Cuentas por pagar comerciales

La Cámara de Comercio de Duitama, reconoce una cuenta o documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato con un tercero y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal o implícita de pagarlo.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción incluidos los costos de ella y posteriormente se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

(4.5) Cuentas por cobrar y Deudores comerciales

Para la entidad las cuentas por cobrar a clientes son activos financieros, que se mantienen dentro del modelo de negocio, cuyo objetivo principal es obtener los flujos de efectivo contractuales del producto de la prestación de servicios.

La cartera se establece con base en pagos fijos a valores nominales determinados según las condiciones de negociación con los clientes.

Se reconocen como cuentas por cobrar aquellos valores sobre los que se establezca un derecho de cobro real con un tercero, con posibles flujos futuros de efectivo y presenten condiciones de exigibilidad y fiabilidad.

Las cuentas por cobrar se registran en moneda funcional a su valor nominal y/o en la fecha de la transacción teniendo en cuenta el principio de asociación.

Medición Inicial:

La Cámara de Comercio de Duitama reconoce los deudores comerciales generados por operaciones en la prestación de servicios a crédito, las cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable, que equivale al valor nominal, según los acuerdos de negociación con los clientes.

Medición Posterior:

Los deudores comerciales se valoran por su costo amortizado, que corresponde al valor de la cartera menos las pérdidas por deterioro, las cuales se determinan teniendo en cuenta el análisis de factores cuantitativos y cualitativos que permitan identificar el riesgo por pérdida en el valor de la cartera.

Para efectos de presentación se revisan periódicamente las estimaciones de cobros, y se ajusta el valor en libros de las cuentas por cobrar con el fin de reflejar los flujos de efectivo reales, identificando los posibles efectos por deterioro.

Se dan de baja las cuentas por cobrar si expiran o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o si la entidad transfiere los riesgos y ventajas inherentes al activo financiero.

(4.6) Deudores no comerciales

Reconocimiento

Estos deudores son elementos representativos de derecho de cobro a favor de la Cámara y dichos derechos se clasifican como corrientes o no corrientes en función de que su vencimiento sea inferior o superior a 12 meses respectivamente.

Medición Inicial:

Estos deudores se reconocen por su valor recuperable que es equivalente al costo en la fecha de la transacción y no se identifican efectos financieros si es a corto plazo, en caso contrario se reconoce el efecto financiero.



Medición Posterior:

La Cámara da de baja los deudores no comerciales cuando expiran los derechos producto del recaudo a favor o se han cedido dichos derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad en favor de terceros. Al final de cada periodo se evalúan los posibles efectos por deterioro frente al valor recuperable del activo, reconociendo la perdida en los resultados del ejercicio.

(4.7) Activos intangibles

(a) Programas informáticos

Los activos intangibles de la Cámara de Comercio de Duitama son principalmente programas informáticos adquiridos que miden en el reconocimiento inicial al costo de adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

La medición posterior de estos activos es 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) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son reconocidas 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.

Medición Inicial:

Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

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.

Medición posterior:

Método de revaluación: La entidad mide algunos elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado. Las revaluaciones se hacen con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podrá determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

En la medición posterior la entidad aplica el método del valor razonable o modelo de revaluación a los terrenos y las construcciones.

Modelo del Costo: *La entidad mide algunos elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Los costos del mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en el que se incurren.*

En la medición posterior la entidad aplica el método del costo a todos los elementos diferentes de terrenos y construcciones.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda.

La depreciación: *El importe depreciable de los activos se asigna de manera sistemática durante su vida útil. El método de depreciación refleja el patrón en el que se espera que los beneficios económicos futuros del activo sean consumidos por la entidad y los gastos de depreciación son reconocidos como gastos.*

La vida útil comienza en la fecha de adquisición, que es cuando el activo fijo 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 ajusta, 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.

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

(4.9) Deterioro de activos no financieros

Para 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

REDAZ

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.

(4.10) 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 actuaria 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.

(4.11) 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 desprendese 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.

(4.12) Obligaciones financieras y costos financieros

La Cámara de Comercio de Duitama, reconoce las obligaciones financieras generadas a través de préstamos con compañías del sector financiero, tanto en moneda local como en moneda extranjera si la hubiere, que utilizar para el desarrollo de sus operaciones o de otras eventuales necesidades de liquidez relacionadas con las actividades principales del negocio.

La Cámara mide los préstamos inicialmente al valor de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

Posterior al reconocimiento inicial la entidad mide los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo, es decir al valor presente de la obligación incluyendo los efectos financieros descontados a la tasa promedio de endeudamiento. Se clasifica una porción de los préstamos en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.



(4.13) 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.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se hace por el valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, derivada de los mismos. El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. La medición de los ingresos se hará teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

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.

(4.14) 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 registraran contablemente como un pasivo a favor de la entidad otorgante, el cual se incrementa con nuevos aportes y se disminuye con los gastos propios de la ejecución, según las cláusulas del convenio respectivo.

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

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

Cuentas por cobrar estimadas y anticipos recibidos de clientes

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

(4.15) Gastos

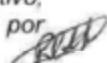
La Cámara de Comercio de Duitama reconoce un gasto cuando surge un decremento en los beneficios económicos en forma de salida o disminuciones del valor de activos o cuando surgen obligaciones o pasivos que pueden ser medidos con fiabilidad. Los gastos se miden al costo de los mismos menos los descuentos otorgados.

La entidad clasifica y desglosa los gastos por su función.

Los gastos por intereses son calculados por el método de interés efectivo, como los gastos de interés por arrendamientos financieros y préstamos y son reconocidos como un gasto en el resultado del periodo en los que ellos incurren.

(4.16) Arrendamientos

La clasificación de los arrendamientos 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 incurría 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.

(4.17) 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.

(4.18) 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 períodos futuros.

RCB

Notas de carácter Específico

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

Está conformado por el efectivo en caja, bancos, e inversiones a corto plazo con un riesgo muy bajo y de alta liquidez.

Expresado en pesos	2019	2018	VARIACIÓN
CAJA	10.682.926	1.754.131	
BANCOS (1)	241.908.038	456.422.193	
CERTIFICADOS EQUIVALENTES A EFECTIVO (2)	280.000.000	0	
DERECHOS FIDUCIARIOS (3)	188.518.702	110.000.000	
Total Efectivo y equivalente a efectivo	721.109.666	568.176.324	152.933.342

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
CAJA	10.644.419	38.507	10.682.926	1.655.431	98.700	1.754.131
Cuentas corrientes	47.929.048	34.028.820	81.957.868	37.130.484	307.874.534	345.005.018
Cuentas corrientes	25.834.005	17.090.891	42.924.896	4.298.263	25.957.234	30.255.498
Cuentas corrientes restringidas (1)	22.095.043	16.937.929	39.032.971	32.832.221	281.917.300	314.749.521
Cuentas de ahorros	111.705.521	48.244.649	159.950.170	28.388.783	83.028.391	111.417.175
Cuentas de ahorros	111.705.521	15.033.039	126.738.560	28.388.783	49.816.781	78.205.565
Cuentas de ahorros restringidas (1)	0	33.211.610	33.211.610	0	33.211.610	33.211.610
BANCOS (1)	159.634.568	82.273.469	241.908.038	65.519.267	390.902.926	456.422.193
CERTIFICADOS EQUIVALENTES A EFECTIVO (2)	200.000.000	80.000.000	280.000.000	0	0	0
DERECHOS FIDUCIARIOS (3)	59.859.840	128.658.862	188.518.702	0	110.000.000	110.000.000
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO	430.138.827	290.970.838	721.109.666	67.174.698	501.001.626	568.176.324

(1) El efectivo restringido corresponde a recursos que se manejan en cuentas con una destinación específica para la ejecución de convenios celebrados por la Cámara de Comercio de Duitama con terceros.

(2) Detalle de certificados de depósito a término CDTs.

(3) Detalle de derechos fiduciarios.

(2) Detalle de equivalentes a efectivo en CDT's, con periodos inferiores a 90 días:

Expresado en pesos				
NOMBRE	CALIFICACION	TASA DE INTERES ANUAL(EA)	PLAZO EN DIAS	VALOR
<i>Cdt's Publico</i>				
BANCO DAVIVIENDA S.A.	BRC1+	4.70%	90	200.000.000
NOMBRE	CALIFICACION	TASA DE INTERES ANUAL(EA)	PLAZO EN DIAS	VALOR
<i>Cdt's Privado</i>				
BANCO CAJA SOCIAL	VrR1+	4,20%	90	80.000.000
<i>Total en Cdt's Público y Privado</i>				280.000.000

(3) Detalle de derechos fiduciarios:

Expresado en pesos				
NOMBRE	PLAZO	CALIFICACION	TASA DE INTERES (EA)	VALOR
<i>Público</i>				
FONDO DE INVERSION COLECTIVA RENTA LIQUIDA BANCO DAVIVIENDA	Fecha de apertura 31/07/2019	BRC1+	4,076%	59.859.840
<i>Privado</i>				
FONDO DE INVERSION COLECTIVA FIDUCOLDEX	Fecha de apertura 28/05/2018	F1+	4,84%	128.658.862
<i>Total en Derechos fiduciarios Público y Privado</i>				188.518.702

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 55% 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 en el transcurso de 2019 han oscilado entre 4.00% y 5.00% E.A.

6. Activos Financieros

Corresponden a activos financieros conformados por Cdt's con un vencimiento superior a tres meses (90 días) 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	2019	2018	VARIACION
Activos financieros corrientes			
CERTIFICADOS	365.975.991	662.514.234	-296.538.243
Activos financieros no corrientes			
ACCIONES	19.803.440	16.877.360	2.926.080
ACTIVOS FINANCIEROS	385.779.431	679.391.594	293.612.163

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
Activos financieros corrientes						
CERTIFICADOS (1)	365.975.991	0	365.975.991	450.000.000	212.514.234	662.514.234
C.D.T.	365.975.991	0	365.975.991	450.000.000	212.514.234	662.514.234
Activos financieros no corrientes						
ACCIONES	0	19.803.440	19.803.440	0	16.877.360	16.877.360
ACCIONES A VALOR RAZONABLE – Privado (2)	0	5.933.440	5.933.440	0	3.007.360	3.007.360
ACCIONES AL COSTO – Privado (3)	0	13.870.000	13.870.000	0	13.870.000	13.870.000
ACTIVOS FINANCIEROS	365.975.991	19.803.440	385.779.431	450.000.000	229.391.594	679.391.594

(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	VALOR
Cdt's Publico				
BANCOOMEVA S.A.	F1+	5,80%	120	365.975.991
Total en Cdt's Publicos				365.975.991

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 identificada con NIT No. 860.071.250-9 se registra 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 2019 fue de \$1.460 pesos colombianos por acción generando una valorización de \$ 2.926.080.

De igual manera la Bolsa Mercantil de Colombia S.A. realizó pagos por concepto de dividendos distribuidos sobre utilidades de 2018 la suma de \$634.289,82 en efectivo.

(3) La Entidad posee acciones medidas al costo en el Fondo Regional de Garantías de Boyacá y Casanare S.A. Identificada con NIT No. 900.104.092-1, esta inversión se compone de 18.608

40370

acciones cuyo valor nominal por acción es de \$1.000 pesos colombianos, estas acciones no cotizan en la Bolsa de Valores.

De acuerdo a lo definido en la asamblea ordinaria de accionistas de sesión del 11 de marzo de 2019 aprobó la distribución en efectivo del 100% de las utilidades del año 2018. Cuyo movimiento se registró así:

1. *Acciones*
Total de acciones a 31 de diciembre de 2019 18.608
Porcentaje de participación 3.47%
2. *Distribución utilidades año 2018 según asamblea Acciones*
Dividendos distribuidos en efectivo \$ 9.010.610,45

7. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar a diciembre 31 de 2019 es el siguiente:

Expresado en pesos	2019	2018	VARIACION
INGRESOS POR COBRAR (1)	8.944.943	3.688.805	5.256.138
DEUDORES VARIOS (2)	404.174.832	333.937.570	70.237.261
DIFERIDOS (3)	0	29.238.300	-29.238.300
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	413.119.774	366.864.675	46.255.099

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
INGRESOS POR COBRAR (1)	4.059.877	4.885.065	8.944.943	687.491	3.001.314	3.688.805
INTERESES	4.059.877	4.885.065	8.944.943	687.491	3.001.314	3.688.805
INTERESES CORRIENTES	4.059.877	4.885.065	8.944.943	687.491	3.001.313,59	3.688.805
DEUDORES VARIOS (2)	17.584.357	386.590.475	404.174.832	25.658.029	308.279.541	333.937.570
OTROS CORRIENTE	17.584.357	386.590.475	404.174.832	25.658.029	308.279.541	333.937.570
OTROS CUESTAS POR COBRAR - SERVICIO CTE	17.584.357	386.590.475	404.174.832	25.658.029	308.279.541	333.937.570
DIFERIDOS	0	0	0	0	29.238.300	29.238.300
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	0	0	29.238.300	29.238.300
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	21.644.234	391.475.540	413.119.774	26.345.520	340.519.155	366.864.675

(1) Registra el reconocimiento de intereses por las inversiones en Cdt's generados con corte a diciembre 31 de 2019

(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 Público (a)	2.687.480	1.666.359	2.264	13.228.253	17.584.357
Ctas por cobrar a clientes Privado (b)	133.402.424	171.121.384	66.340.000	15.726.667	386.590.475
Total Cuentas por cobrar clientes	136.089.904	172.787.743	66.342.264	28.954.920	404.174.832

(a) 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, trámite 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 las entidades respectivas.

Reconocimiento de Cuentas por Cobrar por servicios prestados por la Cámara de Comercio de Duitama al municipio de Paipa.

(b) Cuentas por cobrar por préstamos realizados con recursos privados para apalancar la ejecución de proyectos mientras son desembolsados los recursos por parte de las fuentes de financiación de los convenios suscritos por la Cámara de Comercio de Duitama.

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 mercantil.

El siguiente es el detalle de los activos fijos:

Expresado en pesos	2019	2018
TERRENOS	8.265.650.000	3.521.128.515
CONSTRUCCIONES EN CURSO	39.342.949	17.342.949
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	6.212.205.111	6.109.811.815
MAQUINARIA Y EQUIPO	72.347.306	72.347.306
EQUIPO DE OFICINA	574.957.941	465.016.265
EQUIPO COMPUTAC. Y COMUNICAC	138.152.060	129.086.964
DEPRECIACION ACUMULADA	-373.331.937	-610.239.216
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.929.323.429	9.704.494.598

Detalle por fondos:



Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
TERRENOS	8.265.650.000	0	8.265.650.000	3.521.128.515	0	3.521.128.515
CONSTRUC EN CURS	22.000.000	17.342.949	39.342.949	0	17.342.949	17.342.949
CONSTRUCC Y EDIF	6.212.205.111	0	6.212.205.111	6.109.811.815	0	6.109.811.815
MAQUINARIA Y EQUI	26.411.027	45.936.279	72.347.306	26.411.027	45.936.279	72.347.306
EQUIPO DE OFICINA	305.877.453	269.080.488	574.957.941	240.681.593	224.334.672	465.016.265
EQ. COMPUTAC.Y COMUNIC	131.387.743	6.764.317	138.152.060	122.322.647	6.764.317	129.086.964
DEPRECIAACION ACUMULADA	-264.779.375	-108.552.562	-373.331.937	-539.203.088	-71.036.129	-610.239.216
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.698.751.959	230.571.471	14.929.323.429	9.481.152.509	223.342.088	9.704.494.598

A diciembre 31 de 2019 no se identificaron indicios de deterioro a la propiedad planta y equipo el cual amerite un reconocimiento en los Estados Financieros.

Movimiento de PPYE:

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipos de Computo	Total
31/12/2018	3.521.128.515	17.342.949	5.780.996.607	52.407.892	294.757.814	37.860.821	9.704.494.598
Adiciones (compras)		22.000.000			112.888.871	10.670.000	145.558.871
Revaluaciones	4.744.521.485		534.614.182				5.279.135.667
Reclasificaciones			-103.405.678				-103.405.678
Baja de activos				139.568	-2.947.195	-1.604.904	-4.412.531
Depreciación			-5.580.963	-8.799.723	-59.936.849	-21.525.234	-95.842.769
Baja de depreciación					2.204.759	1.590.513	3.795.272
31/12/2019	8.265.650.000	39.342.949	6.206.624.148	43.747.737	346.967.399	26.991.196	14.929.323.429
Total Propiedad, Planta y Equipo	8.265.650.000	39.342.949	6.206.624.148	43.747.737	346.967.399	26.991.196	14.929.323.429

Avaluó técnico 2019

La entidad contrató avaluó técnico para medir los terrenos, las construcciones y edificaciones en la fecha sobre la que se informa, la fecha del avaluó fue 12 de Noviembre de 2019 y su reconocimiento en libros se realizó al 31 de diciembre de 2019.

Para la realización del avaluó se utilizaron los servicios de un tasador independiente y se realizaron las respectivas verificaciones de los requisitos para Avaluadores en Colombia.

Métodos y suposiciones significativas aplicadas al estimar los valores del avaluó:

TIPO DE INMUEBLE: Institucional.

TIPO DE AVALÚO: Comercial Urbano

MERCADO PRINCIPAL (OFERTA Y DEMANDA): La Oferta y la Demanda para inmuebles similares al del objeto del presente avalúo se encuentran en equilibrio.

Estudio de Mercado Comparativo: Se utiliza para determinar el valor del terreno, se relacionan cinco (5) muestras de ofertas o transacciones recientes encontradas en el sector, se procesan estadísticamente.

TÉCNICAS DE VALUACIÓN

El Valor de Mercado se estima mediante la aplicación de métodos y procedimientos que reflejan la naturaleza del bien y las circunstancias bajo las cuales ese bien más probablemente se comercializaría en el mercado abierto. Los métodos más comunes para estimar el Valor del Mercado incluyen, enfoque de comparación de ventas, el enfoque de costo y el enfoque de capitalización de Rentas, incluyendo el análisis de flujo de efectivo descontado; a continuación se definen cada una de las técnicas mencionadas:

ENFOQUE DE COMPARACIÓN DE VENTAS: El enfoque por comparación de ventas permitirá determinar el valor de la propiedad que se evalúa según comparación con otras propiedades similares que estén transándose o hayan sido recientemente transadas en el mercado inmobiliario.

Este enfoque comparativo considera las ventas de bienes similares o sustitutivos, así como datos obtenidos en el mercado, y establece un estimativo de valor utilizando procesos que incluyen la comparación. En general, un bien que se valora (el bien objeto de valuación) se compara con las ventas de bienes similares que se han comercializado en el mercado abierto. También pueden considerarse anuncios y ofertas.

Para que el método comparativo tenga aplicación científica se requiere la HOMOGENIZACION y la aplicación de varios factores complementarios

ENFOQUE DEL COSTO: Este enfoque comparativo considera la posibilidad de que, como sustituto de la compra de un cierto bien, uno podría construir otro bien que sea una réplica del original o uno que proporcionara una utilidad equivalente.

EL COSTO DE REPOSICIÓN DEPRECIADO (DRC): Es el costo actual de reproducir o reponer un activo deduciendo el deterioro físico y toda forma relevante de obsolescencia y optimización.

ENFOQUE DE CAPITALIZACIÓN DE RENTAS: Este enfoque comparativo considera los datos de ingresos y gastos relacionados con los bienes valorados y estima el valor a través de un proceso de capitalización.

METODOLOGÍAS VALUATORIAS EMPLEADAS PARA EL AVALÚO

Para determinar los valores comercial y razonable del bien, se utilizan los siguientes métodos establecidos por la Resolución No. 620 de fecha 23 de septiembre de 2008, expedida por el/GAC.

- **Valor del Terreno:** Por el método comparativo o de mercado.
- **Valor de las Construcciones:** Por el método de Costo de Reposición a Nuevo, mediante el análisis de cada uno de sus componentes.

JUSTIFICACIÓN DE LAS METODOLOGÍAS EMPLEADAS

- **El Método Comparativo o de Mercado:** Es la técnica valuatoria que busca establecer el valor comercial de un bien en este caso del terreno, a partir del estudio de las ofertas o transacciones recientes de bienes semejantes comparables al del objeto de avalúo.



- **El Método de Costo de Reposición:** Se utiliza para determinar el valor de las construcciones, es el que busca establecer el valor comercial del bien objeto de avalúo a partir de estimar el costo total de las construcciones, por sus componentes a precios de hoy de un bien semejante al del objeto de avalúo y restarle la depreciación acumulada, utilizando para el efecto las Tablas de Filio y Corvini.

INVESTIGACIÓN ECONÓMICA

INVESTIGACIÓN INDIRECTA: - *Método de Comparación o de Mercado:* Se utiliza para determinar el valor del terreno y las siguientes son las transacciones y ofertas de lotes de terreno, las que se homogenizan y procesan estadísticamente con un α (alfa) igual al 5% y con un Coeficiente de Variación (CV) igual o menor al 7,5%.

INVESTIGACIÓN DIRECTA: - Para la determinación del valor comercial del área de terreno de 6.640 m², zona de reserva de especial protección (loma), se utiliza la Investigación Directa contemplada en la Resolución 620 de 2008 del IGAC, artículo 9 - Consulta a expertos avaluadores o encuestas en su parágrafo único. Las encuestas aquí realizadas se hicieron a expertos, quienes son peritos avaluadores certificados, con conocimiento del mercado en el sector y de las características del predio; estos avaluadores no tienen interés alguno, ni directo ni indirecto en el bien a avaluar.

ENFOQUE DE VALUACIÓN UTILIZADO

La metodología utilizada para la medición del bien a valor razonable se realiza mediante el enfoque de mercado considerando la alerta y la demanda para bienes similares se jerarquiza en el primer nivel.

Importe en libros por el modelo del costo de las clases de activos revaluados:

	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Total
31/12/2018	3.521.128.515	5.780.996.607	9.302.125.122
Depreciación	0	- 110.249.176	- 110.249.176
31/12/2019	3.521.128.515	5.670.747.431	9.191.875.946
Total Propiedad. Planta y Equipo	3.521.128.515	5.670.747.431	9.191.875.946

Movimientos del periodo del superávit de revaluación:

	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Total
31/12/2018	3.521.128.515	5.780.996.607	9.302.125.122
Revaluaciones	4.744.521.485	534.614.182	5.279.135.667
31/12/2019	8.265.650.000	6.315.610.789	14.581.260.789
Total Propiedad. Planta y Equipo	8.265.650.000	6.315.610.789	14.581.260.789

(PCTB)

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	2019	2018
LICENCIAS	44.803.627	39.518.044
DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION	-21.826.782	-21.088.204
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIAS	22.976.845	18.429.840

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
LICENCIAS (1)	41.002.883	3.800.744	44.803.627	37.055.556	2.462.488	39.518.044
DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION	-20.000.538	-1.826.244	-21.826.782	-20.677.789	-410.415	-21.088.204
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIAS	21.002.345	1.974.500	22.976.845	16.377.767	2.052.073	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.

Movimiento de Activos Intangibles.

		Intangibles
	31/12/2018	18.429.840
Adiciones (compras)		17.749.877
Baja de activos		-12.464.294
Amortización		-13.202.928
Baja de depreciación		12.464.349
	31/12/2019	22.976.845
Total Intangibles		22.976.845

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.

(Reto)

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	373.331.937
Amortización de intangibles	21.826.782
TOTAL	395.158.720

Bajas

Otros movimientos relacionados con la depreciación es la baja de activos fijos de acuerdo con los resultados de los inventarios realizados por la entidad, los cuales arrojan obsolescencias tecnológicas y consumo de vida útil de los elementos lo que amerita y justifica su retiro. (Ver notas 7 y 8).

11. Obligación Financiera

El saldo de la obligación financiera es:

Expresado en pesos	2019	2018	VARIACION
<i>Obligación Financiera</i>			
Pagares Corrientes Pùblico	181.818.180	181.818.180	
Pagares No Corrientes Pùblico	393.939.407	575.757.587	
Préstamos y obligaciones	575.757.587	757.575.767	-181.818.180

La obligación financiera de la entidad corresponde a crédito bancario otorgado por el banco de Bogotá oficina la perla Duitama que se utilizó para financiar la construcción del Centro Empresarial y de Negocios de la entidad. Los desembolsos fueron realizados de la siguiente manera:

Un 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:

(Resaltado)

Expresado en pesos	2019	2018	VARIACIÓN
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	266.144.360	175.413.547	90.730.813
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS, RETENCIONES, ACREDITORES VARIOS	46.845.020	56.353.706	- 9.508.686
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	130.162.802	114.783.595	15.379.207
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	443.152.182	346.550.848	96.601.334

Detalle por fondo:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	30.775.366	235.368.994	266.144.360	48.162.619	127.250.928	175.413.547
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (1)	30.775.366	235.368.994	266.144.360	48.162.619	127.250.928	175.413.547
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS, RETENCIONES, ACREDITORES VARIOS	32.333.020	14.512.000	46.845.020	36.178.706	20.175.000	56.353.706
RETENCION EN LA FUENTE	8.476.000	8.255.000	16.731.000	10.448.000	12.147.000	22.595.000
RETENCION IMPUESTO DE IND Y CCIO	1.051.000	1.793.000	2.844.000	1.023.000	2.711.000	3.734.000
RETENCION Y APORTES DE NOMINA (2)	5.393.565	0	5.393.565	4.433.331	0	4.433.331
ACREDITORES VARIOS (3)	14.815.455	0	14.815.455	16.461.375	0	16.461.375
IMPUEST. VENTAS POR PAGAR	2.597.000	4.464.000	7.061.000	3.813.000	5.317.000	9.130.000
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (4)	130.162.802	0	130.162.802	114.783.595	0	114.783.595
CESANTIAS CONSOLIDADAS	71.716.602	0	71.716.602	63.905.404	0	63.905.404
INTERESES /CESANTIAS	8.605.522	0	8.605.522	7.401.730	0	7.401.730
VACACIONES CONSOLIDADAS	24.018.822	0	24.018.822	19.776.168	0	19.776.168
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	25.821.856	0	25.821.856	23.700.293	0	23.700.293
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	193.271.188	249.880.994	443.152.182	199.124.920	147.425.928	346.550.848

(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) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de descuentos por libranzas adquiridas por los funcionarios de la entidad y aportes de los trabajadores a Entidades Prestadoras de Salud.

(3) Los Acreedores Varios corresponden a:

Cuentas por pagar por concepto de aportes de los trabajadores al Fondo de Pensiones.

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

(REJO)

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 2019 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 diciembre 31 de 2019 es de \$ 9.913.050.

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 saldo a diciembre 31 de 2019 es de \$ 504.000

(4) 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	2019	2018	VARIACION
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS CORRIENTE	0	667.800	-667.800
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS NO CORRIENTE	68.792.676	517.822.796	-449.030.120
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	68.792.676	518.490.596	-449.697.920
INGRESOS REC PARA TERCEROS CORRIENTE	9.077.276	4.658.506	4.418.770
INGRESOS REC PARA TERCEROS	9.077.276	4.658.506	4.418.770
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	77.869.952	523.149.102	-445.279.150

(RCM)

Detalle de los pasivos no financieros:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
<i>Otros pasivos no financieros corrientes</i>						
ANTICIPOS DE CLIENTES	0	0	0	0	667.800	667.800
ANTICIPOS DE CLIENTES	0	0	0	0	667.800	667.800
INGRESOS REC PARA TERCEROS	0	9.077.276	9.077.276	0	4.658.506	4.658.506
HONORARIOS SS CONCILIACION (1)	0	9.077.276	9.077.276	0	4.658.506	4.658.506
<i>Otros pasivos no financieros no corrientes</i>						
CONVENIOS DE COOPERACION (2)	4.294.822	64.497.854	68.792.676	0	517.822.796	517.822.796
CONVENIOS PUBLICOS	4.294.822	0	4.294.822	0	0	0
CONV ALC PAIPA 61-2015	4.294.822	0	4.294.822	0	0	0
CONVENIOS PRIVADOS	0	64.497.854	64.497.854	0	517.822.796	517.822.796
V/R REC TERCEROS SECRETARIA CULT PRIVADO	0	33.211.610	33.211.610	0	33.211.610	33.211.610
CONV MLAC009-017 PRIVADO	0	31.286.244	31.286.244	0	164.465.704	164.465.704
CONV CCB 620008378-2018 PRIVADO	0	0	0	0	3.208.376	3.208.376
CONV ASOC MUNICIPIO DUITAMA NO. CAS-20180001 PRIVADO	0	0	0	0	5.349.314	5.349.314
PROY MLAC013-018 FIDUCOLDEX-CCD PRIVADO	0	0	0	0	163.987.792	163.987.792
PROY CLUS2004-018 FIDUCOLDEX-CCD PRIVADO	0	0	0	0	147.600.000	147.600.000
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	4.294.822	73.575.130	77.869.952	0	523.149.102	523.149.102

(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 denominado MLAC009-17 en desarrollo del contrato Innopulsa Colombia otorgara recursos de cofinanciación al contratista para que este ejecute el 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 por valor total de \$498.000.000. Este convenio se liquido en 2019 a diciembre 31 se encuentran cuentas por cobrar y por pagar pendientes por el ultimo desembolso de Fiducoldex.

b). Contrato de cofinanciación celebrado entre Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. Fiducoldex y Cámara de Comercio de Duitama denominado MLAC013-18 en desarrollo del contrato

Innpulsa Colombia otorgara recursos de cofinanciación al contratista para que este ejecute el proyecto No. 013-18 denominado "fortalecimiento de las capacidades productivas y comerciales de las empresas del clúster de derivados lácteos de Boyacá pertenecientes a los municipios Duitama, Belén y Paipa por un valor total de \$345.000.000. Este convenio se encuentra en proceso de liquidación y a diciembre 31 se registran cuentas por cobrar y por pagar pendientes por el ultimo desembolso de Fiducoldex.

c). Contrato de Cofinanciación celebrado entre Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. Fiducoldex y Cámara de Comercio de Duitama denominada CLUS2004-018 en desarrollo del contrato Innpulsa Colombia otorgara recursos de cofinanciación al contratista para que éste ejecute el proyecto No. CLUS2004-018 denominado "integración comercial de la industria de la automoción de Boyacá" por un valor total de \$499.700.000. Convenio en ejecución.

d). Convenio de cooperación celebrado con la Cámara de Comercio de Bogotá denominado 6200009915/2019 con el objeto de aportar al desarrollo económico regional a través de la consolidación empresarial de comunidades rurales, en los sectores de turismo rural comunitario y ovino caprino, ubicados en la jurisdicción, mediante la gestión para la promoción y comercialización de la oferta, por un valor total de \$55.000.000. Liquidado a 31 de diciembre de 2019.

e). Convenio de asociación celebrado con el Municipio de Duitama denominado CAS-20190003 con el objeto de apoyar al fomento y fortalecimiento del desarrollo económico, el emprendimiento, la innovación y el turismo en la ciudad de Duitama, por un valor total de \$358.100.000. Liquidado a 31 de diciembre 2019.

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.

DEMANDA LABORAL DIEGO GARZÓN

ANTECEDENTES

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

DESARROLLO

El Tribunal Superior de Santa Rosa de Viterbo de Boyacá, profirió sentencia confirmado el fallo emitido en primera instancia de fecha 06 de febrero de 2019.

De acuerdo con lo anterior, finalizó el proceso ordinario laboral, desestimándose las pretensiones en su totalidad, solicitadas por parte del demandante Diego Garzón, con resultado favorable para la Entidad Cameral.

PROCESO THERMO PRESSION SAS

ANTECEDENTES

La Cámara de Comercio de Duitama contrata a la empresa THERMO PRESSION SAS con el ánimo de efectuar el suministro de 15 equipos lácteos en 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 realiza el primer giro anticipado equivalente al 30% del contrato, previa entrega del informe de avance y un pago del 20% de la totalidad del mismo, sin que se hubiere efectuado la entrega de los equipos descritos con anterioridad. Por lo tanto, se inicia proceso conciliatorio en aras de dar cumplimiento al objeto pactado en el contrato.

DESARROLLO

El día 22 de febrero de 2019, mediante acta de conciliación celebrada entre la CÁMARA DE COMERCIO DE DUITAMA (en su calidad de convocante) y la representante legal de la empresa THERMO PRESSION SAS (en su calidad de convocado) fue terminado el contrato PV 010 de 2018 y en el mismo sentido ampliados los amparos contenidos en la póliza de cumplimiento particular No. 12-46.101023223 emitida por la aseguradora SEGUROS DEL ESTADO S.A, cabe señalar que el valor pactado en la conciliación no correspondió al valor total del contrato es decir \$77.000.000 sino al valor que la entidad pago por concepto de anticipo y pago del 20% la suma de \$38.500.000.

Los equipos relacionados en el proceso conciliatorio fueron entregados e instalados y se efectuó la garantía del pasteurizador lento de 500 litros.

La interventoría aprobó cada una de las actividades contenidas en el proyecto MLAC009-017 liquidándolo el día 27 de noviembre de 2019.

3. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

ANTECEDENTES: La Contraloría General de la República en el año 2018 adelantó auditoría financiera a la Cámara de Comercio de Duitama de la vigencia 2017, como resultado se presentó el hallazgo No.11 "Gastos con recursos públicos de la Cámara de Comercio de Duitama" que no tienen relación con la función de fomentar el crecimiento y desarrollo empresarial, regional.

DESARROLLO: Se realizó en la vigencia 2019 apertura a la indagación preliminar No. IP-2017-01923 para verificar la existencia o no de una relación de conexidad de los hechos objeto del hallazgo No. 11 que tienen un alcance fiscal, para lo cual la junta directiva autorizó la destinación de recursos para subsanar los hallazgos de ser necesario; finalizando la etapa de dicha actuación la Cámara de Comercio de Duitama procedió a efectuar la devolución de recursos privados a recursos públicos por valor de \$34.918.510 valor indexado; dado el alcance fiscal del hallazgo, se notificó mediante Auto No. 038 del 15 de agosto de 2019 de la Contraloría General de la República la apertura del proceso de responsabilidad fiscal PRF-2019-00755, procedimiento ordinario, al considerarse que si bien los conceptos fueron sufragados con los recursos públicos destinados para funciones misionales no existe una relación de conexidad con la función registral, la cual constituye la única razón del gasto de los recursos públicos. Dentro de esta etapa se adelantó visita del ente de control con el objeto de verificar los soportes documentales del reintegro al recurso público efectuado por la entidad. Al cierre de la vigencia 2019 no se cuenta con pronunciamiento al respecto del ente de vigilancia y control.

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 no dar por prorrogado el término de ejecución del convenio e iniciar los procesos para la liquidación bilateral del mismo.

DESARROLLO



Con el animo de evitar conflictos laborales con contratistas que debían ejecutar actividades relacionados en el Convenio 061/15 se elaboraron y efectuaron contratos de transacción liquidando los mismos y efectuando los pagos correspondientes, sin embargo, a la fecha no se ha podido transar la Orden de prestación de servicios independientes No. 033-2017 en razón a que la contratista no ha acatado los requerimientos de la entidad.

En la vigencia 2019 la Cámara de Comercio de Duitama entabló demanda por liquidación judicial de convenio interadministrativo 061/15, dicha demanda fue admitida bajo radicado del proceso número 15238-33-002-2019-00111-00 en el juzgado segundo administrativo oral de Duitama.

En la actualidad se espera auto de traslado de la contestación de la demanda por parte del juzgado administrativo dirigida al municipio de Paipa.

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	2019	2018
RESULTADOS DEL EJERCICIO	385.049.908	263.403.321
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	14.957.575.859	9.413.774.336
GANANCIAS ACUMULADAS	15.342.625.768	9.677.177.657

Detallado por fondos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
RESULTADOS DEL EJERCICIO	364.399.833	20.650.075	385.049.908	264.492.868	-1.089.546	263.403.321
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	364.399.833	20.650.075	385.049.908	264.492.868	-1.089.546	263.403.321
RESULTADO DE EJERC ANTERIORES	14.399.789.926	557.785.933	14.957.575.859	8.819.856.940	593.917.395	9.413.774.336
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	3.911.510.744	432.782.976	4.344.293.720	3.612.099.366	468.791.033	4.080.890.398
CORRECCIÓN DE ERRORES INMATERIALES	1.385.941	-123.406	1.262.535	0	0	0
SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	5.279.135.667	0	5.279.135.667	0	0	0
GANANCIAS ACUMULADAS	14.764.189.759	578.436.009	15.342.625.768	9.084.349.808	592.827.849	9.677.177.657

(1) Ver nota 25

17. Ingresos de Actividades Ordinarias

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

Expresado en pesos	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES PUBLICOS	3.209.751.700	2.939.833.025
INGRESOS OPERACIONALES PRIVADOS	246.276.871	209.022.389
INGRESOS OPERACIONALES	3.456.028.571	3.148.855.414

Detalle de Ingresos operacionales Públicos:

Expresado en pesos	2019	2018
PUBLICO		
DE LOS REGISTROS PUBLICOS		
DEL REGISTRO MERCANTIL (1)	2.793.548.200	2.541.133.525
MATRÍCULAS	221.148.000	211.717.000
RENOVACIONES	2.287.168.000	2.063.546.625
INSCRIPCIONES	90.983.600	86.720.700
CERTIFICADOS	104.907.500	97.812.900
FORMULARIOS	88.658.800	80.552.100
COPIAS	682.300	784.200
DEL REGISTRO DE PROPONENTES (2)	176.406.000	170.354.400
INSCRIPCIÓN DE PROPONENTES	36.010.000	52.722.000
RENOVACIÓN DE PROPONENTES	95.288.000	73.080.000
CERTIFICADOS RUP	38.300.000	33.950.400
ACTUALIZACIÓN DE PROPONENTES	6.808.000	10.602.000
DEL REGISTRO DE LAS ENTIDADES SIN (3)	240.832.000	228.803.500
CERTIFICADOS ESAL	14.418.800	15.328.500
DERECHOS DE INSCRIPCIÓN	19.419.200	20.828.000
RENOVACIÓN ESAL	206.994.000	192.647.000
REGISTRO RUNEOL (4)	129.000	123.000
DERECHOS DE INSCRIPCIÓN	129.000	123.000
DEVOLUCION INGRESOS OPERACIONAL	-1.163.500	-581.400
DEV. REGISTRO MERCANTIL PB	-281.000	-88.400
DEV. REGISTRO DE PROPONENTES PB	-801.000	-493.000
DEV. REGISTRO DE LAS ESAL PB	-81.500	0
INGRESOS OPERACIONALES PUBLICOS	3.209.751.700	2.939.833.025



(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.

(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.

(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.

(4) Corresponde a las sumas recibidas por el registro Único Nacional de Entidades Operadores de libranzas RUNEOL.

Detalle de Ingresos operacionales Privados:

Expresado en pesos	2019	2018
PRIVADO		
INGRESOS OPERACIONALES PRIVADOS	246.563.321	209.669.448
AFILIACIONES (1)	61.523.150	66.064.000
CAPACITACIÓN (2)	53.533.428	71.822.133
FERIAS MISIONES Y EVENTOS (3)	100.839.825	52.208.408
CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE (4)	26.270.119	18.049.331
SERVICIOS ESPECIALES Y VARIOS (5)	4.396.799	1.525.576
DEVOLUCION INGRESOS	-286.450	-647.059
DEV. OTROS INGRESOS	-286.450	-647.059
INGRESOS OPERACIONALES PRIVADOS	246.276.871	209.022.389

(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.

(2) Corresponde a la formación y capacitación que se ofrece a los comerciantes, empresarios y comunidad en general como seminarios y diplomados.

(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.

(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.

(5) Los servicios especiales y varios corresponden a los ingresos generados por venta de información.

RCB

18. Otros Ingresos

El saldo de los Ingresos No Operacionales está representado 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.

Expresado en pesos	2019	2018
ARRENDAMIENTOS	121.899.284	123.922.211
HONORARIOS	2.857.143	3.000.000
RECUPERACIONES	0	381.181
SERVICIOS	6.467.289	24.928.903
INDEMNIZACIONES	740.353	5.149.468
VALOR RAZONABLE	2.926.080	0
OTROS / DIVERSOS	1.327.821.369	1.162.619.653
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.462.711.518	1.320.001.415

Detalle por fondos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
ARRENDAMIENTOS	85.778.261	36.121.023	121.899.284	84.515.702	39.406.509	123.922.211
HONORARIOS	0	2.857.143	2.857.143	0	3.000.000	3.000.000
RECUPERACIONES	0	0	0	381.180,52	0	381.181
SERVICIOS	0	6.467.289	6.467.289	0	24.928.903,	24.928.903
INDEMNIZACIONES	740.353	0	740.353	5.149.468	0	5.149.468
VALOR RAZONABLE	2.926.080	0	2.926.080	0	0	0
OTROS / DIVERSOS	10.950.174	1.316.871.194	1.327.821.369	35.589.811	1.127.029.842	1.162.619.653
INGRESOS NO OPERACIONALES	100.394.868	1.362.316.649	1.462.711.518	125.636.161	1.194.365.254	1.320.001.415

Detalle de arrendamientos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
OFICINAS Y EDIFICACIONES (1)	85.778.261	0	85.778.261	84.515.702	0	84.515.702
EQUIPOS (1)	0	36.121.023	36.121.023	0	39.406.509	39.406.509
ARRENDAMIENTOS	85.778.261	36.121.023	121.899.284	84.515.702	39.406.509	123.922.211

(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.

Detalle de Diversos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
APROVECHAMIENTOS (a)	878.889	28.043.962	28.922.851	29.510.887	46.961.149	76.472.036
SOBRANTES DE CAJA	6.100	265.681	271.781	17.900	168.451	186.351
AJUSTE AL PESO	6.673	4.951	11.624	7.410	5.607	13.017
OTROS (b)	10.058.512	1.288.556.600	1.298.615.112	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249
OTROS/DIVERSOS	10.950.174	1.316.871.194	1.327.821.369	35.589.811	1.127.029.842	1.162.619.653

(a) Corresponde a ingresos generados por inscripción en la etapa piloto al portal "alianza para crecer", la venta de servicios publicitarios de la revista Empresarios Efectivos y aportes en desarrollo de los programas institucionales, entre otros.

(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	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
OTROS - CONVENIOS, ALIANZAS PUBLICO	10.058.512	0	10.058.512	6.053.614	0	6.053.614
CONV ALC PAIPA 61-2015	10.058.512	0	10.058.512	6.053.614	0	6.053.614
OTROS - CONVENIOS, ALIANZAS PRIVADO	0	1.288.556.600	1.288.556.600	0	1.079.894.635	1.079.894.635
PROY FLAC032-016 BANCOLDEX	0	0	0	0	20.522.231	20.522.231
CONV No. 000735-2017 GOB BOY	0	0	0	0	330.044.516	330.044.516
CONV 20170014 ALC DUITAMA	0	0	0	0	74.883.069	74.883.069
CONV CCB 6200007141/2017	0	0	0	0	353.353	353.353
CONV 016-2017 PTP	0	87.092	87.092	0	73.381.274	73.381.274
CONV MLAC009-017	0	312.190.906	312.190.906	0	221.668.604	221.668.604
CONV CCB 620008378-2018	0	3.208.376	3.208.376	0	35.891.624	35.891.624
CONV CCBUCARAM N.18-32 2018	0	0	0	0	41.890.000	41.890.000
CONV ASOC MUNICIPIO DUITAMA No. CAS-20180001	0	5.349.703	5.349.703	0	278.447.756	278.447.756
PROY MLAC013-018 FIDUCOLDEX	0	344.848.458	344.848.458	0	2.812.208	2.812.208
PROY CLUS2004-018 FIDUCOLDEX	0	329.294.212	329.294.212	0	0	0
CCB 6200009915/2019	0	35.133.238	35.133.238	0	0	0
CONV ASOCIACION CAS-20190003 ALCALDIA DUITAMA	0	258.444.615	258.444.615	0	0	0
OTROS	10.058.512	1.288.556.600	1.298.615.112	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249

19. Ingresos financieros

El saldo de los Ingresos financieros está representado así:

Expresado en pesos	2019	2018
FINANCIEROS	75.063.310	59.672.830
INGRESOS FINANCIEROS	75.063.310	59.672.830

Detalle de ingresos financieros por fondos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
INGRESOS POR INTERESES (1)	51.910.642	13.507.767	65.418.410	34.107.473	17.689.692	51.797.165
Ingresos x intereses x saldos bancarios	866.946	100.554	967.500	1.435.068	99.980	1.535.048
Ingresos x intereses x efectivo y equivalentes	17.070.779	4.581.291	21.652.070	7.594.912	4.703.866	12.298.778
Ingresos x intereses x inversiones	33.972.917	8.825.923	42.798.840	25.077.493	12.885.846	37.963.339
INGRESOS POR DIVIDENDOS (2)	0	9.644.900	9.644.900	0	7.875.665	7.875.665
INGRESOS POR DIVIDENDOS	0	9.644.900	9.644.900	0	7.875.665	7.875.665
FINANCIEROS	51.910.642	23.152.668	75.063.310	34.107.473	25.565.357	59.672.830

- (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 y ventas

El saldo de estos gastos efectuados se detalla a continuación:

Expresado en pesos	2019	2018
OPERACIONALES ADMINISTRAC	2.872.407.966	2.736.763.008
OPERACIONALES DE VENTAS	183.799.088	135.071.886
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	3.056.207.054	2.871.834.894

Separados por fondos:

CREA

Expresados en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
OPERACIONALES ADMINISTRACION	2.632.087.250	240.320.716	2.872.407.966	2.492.792.675	243.970.333	2.736.763.008
GASTOS DE PERSONAL	1.585.885.640	13.395.450	1.599.281.090	1.490.603.375	19.643.800	1.510.247.175
HONORARIOS	109.842.560	20.560.824	130.403.384	111.689.590	33.905.000	145.594.590
IMPUESTOS	14.474.222	0	14.474.222	14.052.642	0	14.052.642
ARRENDAMIENTOS	45.395.341	12.669.194	58.064.535	37.054.492	11.210.184	48.264.676
CONTRIBUC Y AFILIACION	44.251.122	18.725.507	62.976.629	43.527.855	15.492.447	59.020.302
SEGUROS	15.730.712	1.617.275	17.347.987	26.032.836	2.245.500	28.278.336
SERVICIOS	445.277.871	62.727.025	508.004.896	393.082.318	31.231.614	424.313.932
GASTOS LEGALES	13.373.372	180.000	13.553.372	27.410.216	4.661.242	32.071.458
MANTENIMIENTO Y REPAR	45.201.426	1.594.500	46.795.926	50.565.794	1.400.499	51.966.293
ADECUACION E INSTALAC	2.372.445	0	2.372.445	9.566.320	0	9.566.320
GASTOS DE VIAJE	26.199.774	11.649.955	37.849.729	10.784.289	23.530.931	34.315.220
DEPRECIACIONES	163.727.604	37.400.580	201.128.183	162.302.399	31.692.766	193.995.165
AMORTIZACIONES	11.787.099	1.415.829	13.202.928	12.164.236	410.415	12.574.650
DIVERSOS	107.831.742	57.909.577	165.741.319	102.420.847	64.361.407	166.782.254
DETERIORO	736.321	475.000	1.211.321	1.535.467	4.184.528	5.719.995
OPERACIONALES DE VENTAS	129.378.780	54.420.308	183.799.088	115.039.705	20.032.181	135.071.886
SERVICIOS	129.378.780	54.420.308	183.799.088	115.039.705	20.032.181	135.071.886
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.761.466.030	294.741.024	3.056.207.054	2.607.832.380	264.002.514	2.871.834.894

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.

Honorarios 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	2019	2018
GASTOS BANCARIOS	39.673.533	42.634.364
PERDIDA VENTA Y RETIRO DE BIENES	0	3.476.853
GASTOS DIVERSOS	142.945.551	164.909.265
CONVENIOS-GASTOS	1.298.615.112	1.085.948.249
OTROS GASTOS	1.481.234.197	1.296.968.731

Detalle de otros gastos fondos:

Expresado en pesos	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
GASTOS BANCARIOS	35.344.263	4.329.270	39.673.533	38.141.887	4.492.478	42.634.364
GASTOS BANCARIOS (a)	35.344.263	4.329.270	39.673.533	38.141.887	4.492.478	42.634.364
PERDIDA VENTA Y RETIRO DE BIENES	0	0	0	3.470.879	5.973	3.476.853
RETIRO DE OTROS ACTIVO	0	0	0	3.470.879	5.973	3.476.853
GASTOS DIVERSOS	116.550.253	26.395.298	142.945.551	83.262.318	81.646.947	164.909.265
ACTIVID. CULTUR Y CIVICAS	4.910.324	100.000	5.010.324	2.150.000	332.000	2.482.000
IMPUESTOS ASUMIDOS	2.255	97.683	99.938	0	138.655	138.655
MULTAS, SANCY LITIGIOS	0	345.000	345.000	0	0	0
OTROS GTOS DIVERSOS (b)	108.142.555	25.311.811	133.454.366	77.288.957	80.406.707	157.695.664
IVA MAYOR VR GS DIVERSO	3.495.119	540.804	4.035.923	3.823.361	769.585	4.592.946
CONVENIOS-GASTOS	10.058.512	1.288.556.600	1.298.615.112	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249
OTROS-CONV ALIANZAS(c)	10.058.512	1.288.556.600	1.298.615.112	6.053.614	1.079.894.635	1.085.948.249
OTROS GASTOS	161.953.028	1.319.281.169	1.481.234.197	130.928.698	1.166.040.033	1.296.968.731

(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:

801

Expresado en pesos	2019	2018
OTROS PUBLICOS		
OTROS-CONV ALIANZAS PUBLICO	10.058.512	6.053.614
CONV ALC PAIPA 61-2015	10.058.512	6.053.614
OTROS PRIVADOS		
OTROS-CONV ALIANZAS PRIVADO	1.288.556.600	1.079.894.635
PROY FLAC032-016 BANCOLDEX	0	20.522.231
CONV NO. 000735-2017 GOB BOYACÁ	0	330.044.516
CONV 20170014 ALC DUITAMA	0	74.883.069
CONV CCB 6200007141/2017	0	353.353
CONV 016-2017 PTP	87.092	73.381.274
CONV MLAC009-017	312.190.906	221.668.604
CONV CCB 620008378-2018	3.208.376	35.891.624
CONV CCBUCARAMANGA N.18-32 2018	0	41.890.000
CONV ASOC MUNICIPIO DUITAMA No.. CAS-20180001	5.349.703	278.447.756
PROY MLAC013-018 FIDUCOLDEX-CCD	344.848.458	2.812.208
PROY CLUS2004-018 FIDUCOLDEX-CCD	329.294.212	0
CCB 6200009915/2019	35.133.238	0
CONV ASOCIACION CAS-20190003 ALCALDIA DUITAMA	258.444.615	0
CONVENIOS-GASTOS	1.298.615.112	1.085.948.249

22. Costos Financieros

El saldo de los costos financieros se detalla a continuación:

Expresado en pesos	2019	2018
GASTO INTERESES CREDITOS BANCARIOS	71.312.240	96.322.713
COSTOS FINANCIEROS	71.312.240	96.322.713

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 Empresarial y de 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 de Duitama cuenta con una Junta Directiva como órgano de vigilancia y control que tiene un periodo de 2019-2022, 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.

Expresado en pesos	2019	2018
Remuneraciones del personal clave Publico		
Remuneraciones del personal clave Publico	102.162.399	96.460.034
Otros beneficios de personal Publico	4.268.250	5.171.575
Total Publico	106.430.649	101.631.609
Otros beneficios de personal Privado	7.248.500	5.862.000
Total Privado	7.248.500	5.862.000
Total remuneraciones del personal clave	113.679.149	107.493.609

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

No se presenta eventos subsecuentes en la Cámara de Comercio de Duitama entre el 31 de diciembre de 2019 y la presentación y aprobación de los estados financieros.

25. Corrección de errores no materiales

Se presenta corrección de errores no materiales en la Cámara de Comercio de Duitama como resultado de revisión del módulo de activos fijos.

ANTECEDENTES

Se identificaron algunos activos fijos cuyos saldos en el módulo tenían inconsistencias en sus cálculos de depreciación, razón por la cual se requirió al proveedor del software para identificar el origen de las diferencias aritméticas. El proveedor señala que algunos activos no fueron incluidos por parte del proveedor del software en el proceso masivo de valuación que se hizo en los saldos iniciales, otros fueron incluidos en estado inactivo y por esa razón no corrió su proceso de depreciación mensual y en el caso de otros activos el sistema omitió la depreciación correspondiente al último periodo.

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 inconsistencias en el sistema las cuales el proveedor validó para que no se vuelvan a presentar, a continuación, se relaciona el ajuste correspondiente:

Corrección de errores inmateriales PB	1.385.941
Corrección de errores inmateriales PB	-123.406

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 2019.

Las depreciaciones acumuladas se ajustaron contablemente y en el módulo de activos fijos () de manera que a la fecha se corrija el error en las depreciaciones.*

() 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 número 857 del 24 de febrero de 2020 aprobó los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2019. La Junta Directiva como órgano máximo podrá 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

En pesos Al 31 de diciembre	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
Activos						
Efectivo y equivalentes al efectivo	430.138.827	290.970.838	721.109.666	67.174.698	501.001.626	568.176.324
Otros activos financieros corrientes	365.975.991	0	365.975.991	450.000.000	212.514.234	662.514.234
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	21.644.234	391.475.540	413.119.774	26.345.520	340.519.155	366.864.675
Total activos corrientes	817.759.053	682.446.378	1.500.205.431	543.520.219	1.054.035.014	1.597.555.233
Otros activos financieros no corrientes	0	19.803.440	19.803.440	0	16.877.360	16.877.360
Propiedades, planta y equipo	14.698.751.959	230.571.471	14.929.323.429	9.481.152.509	223.342.088	9.704.494.598
Activos intangibles distintos de la plusvalía	21.002.345	1.974.500	22.976.845	16.377.767	2.052.073	18.429.840
Total activos no corrientes	14.719.754.303	252.349.411	14.972.103.714	9.497.530.277	242.271.522	9.739.801.798
Total activos	15.537.513.356	934.795.789	16.472.309.145	10.041.050.495	1.296.306.536	11.337.357.031
Pasivos						
Otros pasivos financieros corrientes	181.818.180	0	181.818.180	181.818.180	0	181.818.180
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	193.271.188	249.880.994	443.152.182	199.124.920	147.425.928	346.550.848
Otros pasivos no financieros corrientes	0	9.077.276	9.077.276	0	5.326.306	5.326.306
Total pasivos corrientes	375.089.368	258.958.270	634.047.638	380.943.100	152.752.234	533.695.334
Otros pasivos financieros no corrientes	393.939.407	0	393.939.407	575.757.587	0	575.757.587
Otros pasivos no financieros no corrientes	4.294.822	64.497.854	68.792.676	0	517.822.796	517.822.796
Total pasivos no corrientes	398.234.229	64.497.854	462.732.083	575.757.587	517.822.796	1.093.580.383
Total pasivos	773.323.597	323.456.124	1.096.779.721	956.700.687	670.575.030	1.627.275.717
Patrimonio						
Fondo Social	0	32.903.657	32.903.657	0	32.903.657	32.903.657
Ganancias Acumuladas	14.764.189.759	578.436.009	15.342.625.768	9.084.349.808	592.827.849	9.677.177.557
Total patrimonio	14.764.189.759	611.339.665	15.375.529.424	9.084.349.808	625.731.506	9.710.081.314
Total, pasivos y patrimonio	15.537.513.356	934.795.789	16.472.309.145	10.041.050.495	1.296.306.536	11.337.357.031

Las notas en las páginas 7 a 46 son parte integral de los estados financieros.



Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal



Isabel Carrillo Becerra
Contadora
T.P. 28.384- T



Rigoberto Castro Jiménez
Revisor Fiscal
T.P. 118693

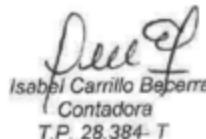
CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA
ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS
INTEGRALES POR FONDOS

En pesos Al 31 de diciembre	2019			2018		
	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL	PUBLICO	PRIVADO	TOTAL
<i>Operaciones continuas</i>						
Ingresos de actividades ordinarias	3.209.751.700	246.276.871	3.456.028.571	2.939.833.025	209.022.389	3.148.855.414
Costo de ventas	0	0	0	0	0	0
Ganancia bruta	3.209.751.700	246.276.871	3.456.028.571	2.939.833.025	209.022.389	3.148.855.414
Otros ingresos	97.468.788	1.365.242.729	1.462.711.518	125.636.161	1.194.365.254	1.320.001.415
Costos de distribución	0	0	0	0	0	0
Gastos de administración	2.761.466.030	294.741.024	3.056.207.054	2.607.832.380	264.002.514	2.871.834.894
Gastos de investigación y desarrollo	0	0	0	0	0	0
Otros gastos	161.953.028	1.319.281.169	1.481.234.197	130.928.698	1.166.040.033	1.296.968.731
Resultados de actividades de la operación	383.801.430	-2.502.592	381.298.838	326.708.108	-26.654.903	300.053.204
Ingreso financiero	51.910.642	23.152.668	75.063.310	34.107.473	25.565.357	59.672.830
Costos financieros	71.312.240	0	71.312.240	96.322.713	0	96.322.713
Costo financiero neto	-19.401.598	23.152.668	3.751.070	-62.215.240	25.565.357	-36.649.883
Ganancias antes de impuestos	364.399.833	20.650.075	385.049.908	264.492.868	-1.089.546	263.403.321
<i>Operaciones discontinuadas</i>						
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas (neto de impuestos)	0	0	0	0	0	0
Resultado del periodo	364.399.833	20.650.075	385.049.908	264.492.868	-1.089.546	263.403.321
<i>Otros resultados integrales</i>						
Revaluación de propiedad, planta y equipo	5.279.135.667	0	5.279.135.667	0	0	0
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	5.279.135.667	0	5.279.135.667	0	0	0
Resultado integral total del año	5.664.185.575	20.650.075	5.664.185.575	264.492.868	-1.089.546	263.403.321

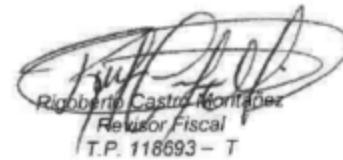
Las notas en las páginas 7 a 46 son parte integral de los estados financieros.



Carlos Javier Molano Corredor
Representante Legal



Isabel Carrillo Beccerra
Contadora
T.P. 28.384- T



Rigoberto Castro Montañez
Revisor Fiscal
T.P. 118693- T

28. RAZONES FINANCIERAS

A continuación, se presentan las razones financieras de la entidad.

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

RAZONES FINANCIERAS

BASE DE CALCULO	2019	2018	DESCRIPCION
1. RAZON CORRIENTE			
ACTIVO CORRIENTE	2,37 %	2,99 %	Dinero que tiene la entidad para respaldar las deudas a corto plazo
PASIVO CORRIENTE			
2. CAPITAL DE TRABAJO			
ACTIVO CTE - PASIVO CTE.	866.157.793	1.063.859.899	Dinero disponible o realizable a corto plazo para respaldar nuevos compromisos
3. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO			
TOTAL PASIVO X 100%	6,66%	14,35%	Porcentaje de los activos totales de la Cámara de Comercio de Duitama que se están debiendo a terceros
TOTAL ACTIVO			
4. NIVEL DE AUTONOMIA			
TOTAL PATRIMONIO X 100%	93,34%	85,65%	Porcentaje de los activos totales de la Cámara de Comercio que son de su propiedad.
TOTAL ACTIVO			
5. RENTABILIDAD PATRIMONIAL			
RESULTADO DEL EJERCICIO X 100%	2,50%	2,71%	Porcentaje del resultado del ejercicio comparado con la inversión propia para determinar la rentabilidad.
TOTAL PATRIMONIO			
6. RENDIMIENTO DE ACTIVO TOTAL			
RESULTADO DEL EJERCICIO X 100%	2,34%	2,32%	Porcentaje del resultado del ejercicio comparado con el total de activos para determinar la rentabilidad
TOTAL ACTIVO			

29. EJECUCION PRESUPUESTAL

A continuación, se presenta la ejecución presupuestal acumulada a diciembre de 2019.

DESCRIPCIÓN	Presupuesto inicial	Total modificaciones	Presupuesto final	Presupuesto Ejecutado	% Cumplimiento
INGRESOS	4.362.570.000	957.033.263	5.319.603.263	4.993.803.399	93,88%
Ingresos Públicos	3.585.050.000	-	3.585.050.000	3.359.131.131	93,70%
Ingresos Privados	777.520.000	957.033.263	1.734.553.263	1.634.672.268	94,24%
EGRESOS	4.362.570.000	957.033.263	5.319.603.263	4.608.753.491	86,64%
Egresos Públicos	3.585.050.000	-	3.585.050.000	2.994.731.298	83,53%
Egresos Privados	777.520.000	957.033.263	1.734.553.263	1.614.022.193	93,05%
SUPERÁVIT O DÉFICIT	-	-	-	385.049.908	
Superávit o Déficit Público	-	-	-	364.399.833	
Superávit o Déficit Privado	-	-	-	20.650.075	

