

CAMARA DE COMERCIO DE FLORENCIA PARA EL CAQUETA

Estados Financieros 2018

Estado de situación financiera
Estado de resultados y otro resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Contenido Notas a los Estados Financieros

	Página
Notas de carácter general	
1. Entidad reportante	2
2. Resumen de principales políticas contables	2
2.1 Bases de preparación	2
a) Marco Técnico Normativo	2
b) Clasificación de partidas en corriente y no corriente	4
2.2 Bases de medición	4
2.3 Moneda funcional y de presentación	4
2.4 Importancia relativa y materialidad	4
2.5 Uso de estimaciones y juicios	4
3. Políticas contables significativas	5
3.1 Instrumentos financieros	5
3.2 Propiedad, planta y equipo	6
3.3 Arrendamientos	6
3.4 Beneficios empleados	7
3.5 Provisiones	7
3.6 Ingresos	7
3.7 Convenios subvenciones del gobierno	8
3.8 Intangibles	8
Notas de carácter específico	
4. Efectivo v equivalente al efectivo	8
5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	9
6. Otros activos financieros corrientes	11
7. Otros activos no financieros corrientes	11
8. Propiedad, planta y equipo	11
9. Activos intangibles	14
10. Parte corriente y no corriente de préstamos no corrientes	15
11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	16
12. Otros pasivos no financieros corrientes	17
13. Patrimonio	19
14. Ingresos	21
15. Gastos	24
16. Partes relacionadas	27

CAMARA DE COMERCIO DE FLORENCIA PARA EL CAQUETA
Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras expresadas en pesos)

Notas de carácter general

1 Entidad reportante

La Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá (en adelante la Cámara) es una entidad gremial privada y sin ánimo de lucro, creada legalmente por el Gobierno Nacional el 28 de agosto de 1972 mediante Decreto número 1520. Por ser una entidad gremial privada, según concepto del Consejo de Estado, es una institución de presión ante el alto gobierno, generadora e impulsora de iniciativas de desarrollo, más no de ejecución de obras. Funciona bajo la vigilancia de la Superintendencia de Industria y Comercio en aspectos legales, contables y administrativos (numeral 3 artículo 13 Decreto 2153 de 1992, Circular Única del 06 de agosto de 2001, Decreto 898 de mayo 7 de 2002 y Circular 05 de diciembre de 2005, numeral 61 artículo 1 y numeral 6 artículo 10 Decreto 4886 de 2011, artículo 166 Decreto - Ley 19 de 2012 en materia de destinación de los recursos de origen público de las cámaras de comercio en aplicación del numeral 12 del artículo 86 del Código de Comercio).

La Cámara administra los registros públicos integrados al Registro Único Empresarial y social, creado mediante el Decreto Ley 19 de 2012 en su artículo 166, y además, desarrolla las funciones establecidas en el Decreto 1074 de mayo de 2015.

2 Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Base de preparación

a) Marco Técnico Normativo

La Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá ha preparado los estados financieros de acuerdo con las normas contables de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2013, Decretos Reglamentarios 2129 y 2267 de 2014 y Precepto único Reglamentario 2420 de 2015, actualizado con el Decreto 2496 de 2015.

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 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las Pymes que habían sido emitidas en el año 2009, con excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

La siguiente tabla enumera las modificaciones por sección de la NIIF para las Pymes, que están siendo evaluadas por la Entidad para determinar sus impactos en los estados financieros, sin que hasta la fecha se hayan determinado impactos importantes:

Sección	Descripción de la modificación
Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades	* Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas. * Incorporación de guías no obligatorias sobre el uso de la NIIF para las Pymes en los estados financieros separados de la controladora
Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales	* Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las Pymes, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención.
Sección 4 Estado de	* Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera

Situación Financiera	* Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación.
Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	* Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27.
	* Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente re- clasificables al resultado del periodo
Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	* Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio.
Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores	* Explicación sobre la aplicación del cambio en política relacionado con el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo.
Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos	* Se añade una exención por "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable
	* Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las Pymes.
	* Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples.
	* Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera.
	Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante.
Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo	* Alineación de la redacción con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario.
	* Incorporación de la exención de uso del costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido
	* Incorporación de la opción para utilizar el modelo de revaluación.
	* Cambios en el párrafo 17.31 relativos a los cambios en la Sección 4.
Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	* Modificación para requerir que, si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años.
	* Cambios en el párrafo 18.8 relativos a los cambios en la Sección 19.
Sección 21 Provisiones y Contingencias	* Cambios en el párrafo 21.16 relativos a los cambios en la Sección 2.
	* Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo.
	* Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común.
	* Incorporación de una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio.

Sección 22 Pasivos y Patrimonio	* Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29.
	* Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar.
	* Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar.
	* Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución.
Sección 28 Beneficios a los Empleados	* Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo.
	* Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación.
	* Cambios en el párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 2.

b) Clasificación de partidas en corriente y no corriente

La Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá presenta los activos y pasivos clasificados en corriente y no corriente

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

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de operación o lo mantiene principalmente con fines de negociación y espera cancelarlo dentro de los doce (12) meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.

2.2 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros que se valoran al valor razonable.

El costo histórico es la contraprestación pagada a cambio de los bienes y servicios en el momento de la adquisición.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá.

2.4 Importancia relativa y materialidad

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

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los ingresos, se considera como material toda partida que supere el 3% con respecto al rubro seleccionado.

2.5 Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF para Pymes, requieren que la administración realice supuesto, estimación y juicios que están relacionados con la aplicación de las políticas de la Entidad, y hacen parte de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones proyectadas a futuro, y que se consideren relevantes serán revisadas en la fecha de cierre y presentación de los Estados Financieros.

Las estimaciones más relevantes son:

- * Cuentas por cobrar
- * Provisiones
- * Contingencias

3 Políticas contables significativas

3.1 Instrumentos Financieros

Reconocimiento y medición

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

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

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo y la tasa utilizada para el periodo corriente es cero, menos el deterioro.

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

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

Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos o fiducias, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y que la intención es cubrir pagos a corto plazo más que para propósitos de inversión.

Recursos restringidos: Corresponden a recursos de convenios registrados en la cuenta 1110; recibidos de instituciones de carácter nacional o internacional, de naturaleza pública o privada, para la ejecución de convenios de desarrollo social, empresarial, etc. No son creados por disposiciones legales, y tienen un pasivo asociado en la cuenta contable 280595 Otros Anticipos y Avances Recididos.

Activos financieros

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

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

Cuentas por pagar comerciales

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

Deterioro de activos financieros

Activos a costo amorizado

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

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- * Cuando el cliente tenga dificultades financieras significativas, esto es, cuando el asociado haya sido reportado en centrales de riesgos, tales como Cifin y Data Crédito.
- * Cuando el cliente solicite concesiones de ampliación de plazos para cancelar sus obligaciones o refinanciación
- * Cuando el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera

- * Cuando sucedan otros eventos tales como la desaparición del mercado en el que opera el cliente, cuando una calificación de riesgo país u otras circunstancias evidencian que efectivamente los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar presentan riesgos de cobro.
- * Cuando un grupo de clientes presente una disminución medible en los pagos de sus créditos.
- * Por despido de un grupo de empleados de la Cámara de Comercio que son clientes
- * Otros, como pérdida del contacto con el cliente, cierre del negocio, fraude, entre otros.

Si se cumple uno de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o activo financiero al costo y costo amortizado ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

3.2 Propiedades planta y equipo

La Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá optó por usar el costo atribuido de su propiedad planta y equipo como costo atribuido en la fecha de transición para los rubros de terrenos, edificios. Para los demás rubros de la Propiedad, Planta y Equipo mantuvo su costo histórico

Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo (Elemento de propiedad, planta y equipo).

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

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

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

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

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto

Los terrenos no se deprecian. 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:

Clase de activos	Vida útil en años
Terrenos	No se deprecia
Edificaciones	50 a 80
Maquinaria y equipo	10 a 20
Muebles y equipos de oficina	5 a 10
Equipos de cómputo	3 a 5
Equipos de telecomunicaciones	3 a 10
Vehículos	5 a 10

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.

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

3.3 Arrendamiento

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos

Se reconocerá un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos, el que sea menor. El cálculo del valor presente requerirá el uso de la tasa implícita siempre que sea practicable determinarla. Cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en 2 partes, una que corresponde a la carga financiera-intereses- y otra a la amortización de la deuda como disminución de la obligación asumida. Adicionalmente se deberá reconocer la depreciación del activo arrendado siguiendo la política establecida por el grupo correspondiente a cada clase de activo. La obligación financiera será medida al costo amortizado usando la tasa de interés implícita

Los pagos del arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Medición posterior arrendamiento financiero arrendatario

La Cámara de Comercio repartirá los pagos mínimos los arrendamientos entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método de interés efectivo.

La Cámara de Comercio depreciará el activo arrendado bajo arrendamiento financiero de acuerdo a la política de propiedad planta y equipo, si no se existiese certeza razonable de que la Cámara de Comercio de obtendrá la propiedad al término del plazo de arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de la vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

Deterioro de activos no financieros

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

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

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

3.4 Beneficios a empleados a corto plazo

La entidad reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados que 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.

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

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera, corresponde al valor de los planes de pensiones de beneficios definidos, que es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del cierre, los ajustes por ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en resultados. La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado.

3.5 Provisiones

Reconocimiento y Medición Inicial

La Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá solo reconoce una provisión cuando:

- * Tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado;
- * Es probable que tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- * 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, y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Medición posterior

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

3.6 Ingresos

Reconocimiento y medición

- * Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y el grado de avance en la fecha del balance, pueda ser valorado de forma fiable, los costos incurridos y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.
- * Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método 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 involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

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

1. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.
2. Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista

La medición de los ingresos por registro mercantil y de proponentes y entidades sin ánimo de lucro se realizará por el valor razonable.

3.7 Convenios subvenciones del gobierno

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 para ser administrados por la Cámara, para el desarrollo empresarial, la competitividad, la innovación y el desarrollo regional. Se registran contablemente como un activo en el grupo efectivo restringido y 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. Adicionalmente, los gastos ejecutados en el desarrollo del convenio son reconocidos en la cuenta de ingresos y de gastos respectivamente generando un excedente de \$0. Sobre los ingresos la Cámara calcula y paga el 1% de contribución a la SIC.

3.8 Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada 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.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas con base en la utilización esperada del activo, la cual oscila ente:

Clase de activo intangible	Vida útil en años
Programas computacionales	3 a 5
Software	3 a 10
Licencia de uso de programas	3 a 10

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.

Notas de carácter específico

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo de la cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá lo compone el efectivo en caja, saldo en bancos y depósitos que devengan intereses constituídos con vencimientos iguales o menores de 90 días.

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalente al efectivo:

CUENTAS	2018	2017	Variación
CAJA	6.645.298,00	12.483.950,00	(5.838.652,00)
Caja Pública	5.035.000,00	9.286.850,00	(4.251.850,00)
Caja Privada	1.610.298,00	3.197.100,00	(1.586.802,00)
BANCOS	254.500.510,13	303.652.116,71	(49.151.606,58)
Bancos Público (1)	147.876.539,22	116.974.609,31	30.901.929,91
Bancos Privado (2)	106.623.970,91	186.677.507,40	(80.053.536,49)
CUENTAS DE AHORRO	863.097,62	4.429.056,73	(3.565.959,11)
Cuentas Ahorro Público	5.540,04	370.214,04	(364.674,00)
Cuentas Ahorro Privado	857.557,58	4.058.842,69	(3.201.285,11)
FIDUCIARIA BOGOTA	10.413.684,75	-	10.413.684,75
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	272.422.590,50	320.565.123,44	(48.142.532,94)

- (1) El saldo en bancos de origen público con restricción de uso a 31 de diciembre, por corresponder a recursos disponibles única y exclusivamente para la ejecución de convenios suscritos con terceros fue de \$0 para la vigencia 2018 y \$1,364,231,80 para 2017.

- (2) De igual manera, el saldo de bancos de origen privado con restricción a 31 de diciembre para las vigencias 2018 y 2017 fue de \$72,186,147,78 y \$148,643,380,45 respectivamente.

Los saldos de bancos se encuentran debidamente conciliados. Al comparar los saldos del efectivo y equivalente a 31 de diciembre de las vigencias 2018 y 2017 encontramos:

- a) El saldo de la caja general presenta un decrecimiento del 46,77% (\$5,838,652) al pasar de \$12,483,950 en 2017 a \$6,645,298 en 2018, debido a que a diferencia de la vigencia 2017 donde se presentó un inconveniente interno que impidió la consignación oportuna del recaudo de los días 26 a 29 de diciembre, en 2018 se consignó oportunamente hasta el día 27 de diciembre, quedando por consignar solo los ingresos de los días 28 y 31 de diciembre porque el banco no prestó servicio. El efectivo se custodio en la caja fuerte de la Entidad.
- b) EL Saldo en Bancos de las cuentas propias de la cámara para los años 2018 y 2017 es de \$182,314,362 y \$153,644,504 respectivamente, con un incremento del 19% (\$28,669,858) correspondiente a saldo del credito con Bancolombia por \$159,000,000 desembolsado el 24 de diciembre de 2018.
- c) EL Saldo en cuentas de ahorro presentan una disminución del 80,51% (\$3,565,959,11)
- d) En el año 2018 se constituyó un acuerdo de fideicomiso con el Banco Bogotá con el propósito de mantener dinero con rentabilidad diaria de acuerdo a la tasa de interés de mercado y con una liquidez inmediata hasta del 99,9% del total depositado, además, gozar de beneficios como consignaciones a nivel nacional sin costo y retiros sin gravamen del 4x1000.

5 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado, sección 11 Instrumentos Financieros de la NIIF para Pymes y se presentan clasificadas como corrientes no corrientes.

El detalle de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2018	2017	Variacion	Suma variaciones (1) (2) (4,1) Flujo Efectivo
INGRESOS POR COBRAR (1)	2.690.000,00	3.856.001,00	(1.166.001,00)	- 1.674.996,00
Ingresos por cobrar Público	1.850.000,00	3.856.001,00	(2.006.001,00)	
Ingresos por cobrar Privado	840.000,00	-	840.000,00	
ANTICIPO IMPTOS Y CONTRIBUCION (2)	138.427,00	121.313,00	17.114,00	
Antic. De Imptos y Contrib. Público	138.427,00	94.313,00	44.114,00	
Antic. De Imptos y Contrib. Privado	-	27.000,00	(27.000,00)	
CTAS. POR COBRAR A TRABAJADORES (3)	19.922.995,00	16.957.917,00	2.965.078,00	
Préstamos a empleados Privado	19.922.995,00	16.957.917,00	2.965.078,00	
DEUDORES VARIOS (4)	60.915.285,00	122.226.306,00	(61.311.021,00)	
Deudores varios Público (4,1)	24.208.449,00	24.734.558,00	(526.109,00)	
Duedores varios Privado (4,2)	36.706.836,00	97.491.748,00	(60.784.912,00)	
DETERIORO DE CXC (5)	- 4.788.415,00	- 14.138.014,00	9.349.599,00	
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.878.292,00	129.023.523,00	(50.145.231,00)	

- (1) Los ingresos por cobrar corresponden a servicios de alquiler de auditorios, con una disminución del 30,24%
- (2) El anticipo de impuestos y contribución presentado para las vigencias 2018 y 2017 corresponde al IVA retenido por los usuarios al momento de realizar el pago de servicios tanto publicos como privados prestados por la cámara.
- (3) Las cuentas por cobrar a trabajadores son dineros otorgados en calidad de préstamos por libranza descontados por nómina a un plazo máximo de tres años y una tasa del 12% anual; reglamentados por la cámara, reglamento que forma parte de los documentos del Sistema de Gestión de Calidad.

El saldo de cuentas por cobrar a empleados a 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de \$19,922,995 y \$16,957,917 respectivamente, y presenta un incremento del 17,48% (\$2,965,078). Estos saldos se presentan en el estado de Situación Financiera divididos en corriente, el valor estimado amortizar durante la vigencia inmediatamente siguiente de acuerdo a las cuotas programadas en la tabla de amortización, y como no corriente el saldo, como se muestra en la siguiente tabla:

Años	Saldo Dic. 31	Corriente	No corriente
2017	16.957.917,00	10.468.925	6.488.992,00
2018	19.922.995,00	10.142.583	9.780.412,00

Las cuentas por cobrar a empleados se presentan al costo amortizado y no se reconoce ingreso o gasto por diferencia en tasa de interés, porque la tasa de interés interna del 12% anual esta por encima de las tasas de mercado para créditos similares (libranza) del 0,97% en algunas entidades bancarias.

- (4) El saldo total de deudores varios a 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de \$60,915,285 y \$122,226,306 respectivamente, presenta una disminución del 50,16% (\$61,311,021) y corresponde a los siguientes conceptos:
- 4 (1) El saldo de deudores varios de origen público a 31 de diciembre de 2018 y 2017 por \$24,208,449 y \$24,734,558 respectivamente presenta una disminución del 2,13% , y esta conformado por los siguientes conceptos:

Concepto	EPS - ARL	Otros conceptos	Saldos Balance
A Enero 1 de 2017	14.363.429,00	1.044.456,00	15.407.885,00
CxC Incapac. Y otros 2017	9.338.954,00	936.736,00	10.275.690,00
Abonos 2017	(783.713,00)	(165.304,00) -	949.017,00
A diciembre 31 de 2017	22.918.670,00	1.815.888,00	24.734.558,00
CxC Incapac. Y otros 2018	14.103.388,00	910.040,00	15.013.428,00
Abonos 2018	(14.602.801,00)	(936.736,00) -	15.539.537,00
A diciembre 31 de 2018	22.419.257,00	1.789.192,00	24.208.449,00

Las cuentas por cobrar por incapacidades presentan un alto índice de crecimiento durante el año 2018 comparado con la vigencia 2017 del 51% equivalente a \$4,764,434. También se evidencia, una buena gestión de la administración para el recaudo de esta cartera, con un crecimiento del 1,763% (\$13,819,088) al pasar de un recaudo de \$783,713 en el año 2017 a \$14,602,801 en el año 2018.

- 4 (2) La cuenta de deudores varios privado esta compuesta por los saldos de los créditos del Fondo Rotatorio Microempresarial y créditos del PNUD y \$108,870 por incapacidades por cobrar privado. A 31 de diciembre de 2018 y 2017 presenta saldos por \$36,706,836 y \$91,491,748 respectivamente, y una disminución del 62,35% equivalente a \$60,784,912 por concepto de recaudo y baja de cartera. Ver detalle a continuación:

Créditos Fondo Rotatorio Microempresarial

El "Fondo Rotatorio Microempresarial" de la Cámara de Comercio de Florencia tiene como fin contribuir con el fortalecimiento de micropempresas mediante el servicio de créditos a empresarios, y de esta manera apoyar el desarrollo y competitividad de las actividades productivas generadas. Los créditos fueron otorgados a diferentes plazos según la cuantía así: créditos hasta \$1,000,000 a 12 meses, hasta \$2,000,000 a 24 meses y hasta \$5,000,000 a 36 meses pagados en cuotas mensuales; a una tasa de interés corriente del 1,5% mensual, 18% anual e interes de mora del 2% mensual.

A partir del año 2016 la Presidencia Ejecutiva de la Entidad tomó la decisión de no colocar más créditos debido a la alta morosidad en el pago e iniciar una gestión rigurosa de recaudo de la créditos colocados.

El saldo de cuentas por cobrar por créditos del Fondo Rotatorio Microempresarial para los años 2018 y 2017 es de \$13,235,199 y \$48,986,973 respectivamente. mostrando una disminución del 72,98% (\$35,751,774) por recaudo y baja de cartera. Estos saldos se presentan en el estado de Situación Financiera divididos en corriente el valor estimado amortizar durante la vigencia inmediatamente siguiente de acuerdo a las cuotas programadas en la tabla de amortización, y como no corriente el saldo, como se muestra en la siguiente tabla:

Años	Saldo Dic. 31	Corriente	No corriente
2017	48.986.973,00	13.108.773,00	35.878.200,00
2018	13.235.199,00	9.615.138,00	3.620.061,00

Cálculo del interés diferencial entre tasa de colocación y la tasa de mercado

A 31 de diciembre de 2018 la Entidad realizó el cálculo de la diferencia entre el interés recibido liquidado con la tasa interna de colocación (18% anual) y la tasa de mercado para préstamos en la modalidad de microcréditos de acuerdo a la siguiente tabla, llevando el menor valor recibido por intereses tanto al ingreso como al gasto. El interés se calculó sobre el saldo de la obligación de cada tercero por cada periodo de pago aplicando la tasa de interés nominal. Ver tabla a continuación:

TASAS DE INTERÉS SEGÚN RESOLUCIONES DE LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

RESOLUCION	E.A.	PERIODO	TASA NOMINAL	INTERES MENSUAL
1890 DEL 28/12/2017	36,78%	01/01/2018-31/03/2018	31,73%	2,6444%
398 DEL 28/03/2018	36,85%	01/04/2018-30/06/2018	31,79%	2,6488%
820 DEL 28/06/2018	36,81%	01/07/2018-30/09/2018	31,76%	2,6463%
1294 DEL 28/09/2018	36,72%	01/10/2018-31/12/2018	31,69%	2,6406%

Capital pagado	Int. Pagado (18%)	Int. Causado según tasa de mercado	Diferencia
24.839.730,00	3.458.122	11.585.642	8.127.520

Movimiento cuentas por cobrar Fondo Rotatorio Microempresarial

La Cámara de Comercio de Florencia, tiene estipulado en el Reglamento del Fondo Rotatorio Microempresarial, la política de deterioro para las cuentas por cobrar originadas en los créditos colocados a través de este fondo, la cual dice que la provisión de cartera se calculará sobre los saldos a 31 de diciembre que tengan más de un año de vencidos.

Sin embargo, según análisis de cartera realizado por el área responsable estimo conveniente deteriorar el 100% de la cartera con vencimiento mayor a 90 días por valor \$15,424,085 para el año 2018 y \$13,173,897 para el año 2017, correspondiente a deudores que fueron notificados, reportados a la CIFIN y que no tienen voluntad de pagar. Además, en el año 2018 se dió de baja cartera por valor de \$10,912,044 con vencimientos mayor a 360 días. Ver tabla a continuación:

Concepto	2018	2017	Variación
Cartera por vencer	7.908.430	30.704.017	(22.795.587)
Cartera vencida de 1 a 30 días	337.576	2.060.173	(1.722.597)
Cartera vencida de 31 a 60 días	334.957	1.914.414	(1.579.457)
Cartera vencida de 61 a 90 días	142.195	1.134.472	(992.277)
Total cartera sana	8.723.158	35.813.076	(27.089.918)
Deterioro de cartera con vencimiento de 91 a 120 días	139.669	1.443.039	(1.303.370)
Deterioro de cartera con vencimiento de 121 a 180 días	137.188	2.180.376	(2.043.188)
Deterioro de cartera con vencimiento de 181 a 360 días	889.664	5.809.686	(4.920.022)
Deterioro de cartera con vencimiento mayor a 360 días	14.257.564	3.740.796	10.516.768
Tota cartera deteriorada	15.424.085	13.173.897	2.250.188
Baja de cartera con más de 360 días de vencida	(10.912.044)	-	(10.912.044)
Total saldo balance a 31 de diciembre	13.235.199	48.986.973	(35.751.774)

Créditos convenio PNUD

La cámara de comercio administra de conformidad con el acuerdo de subsidio de microcapital Nro. 40125 firmado el día 22 de enero de 2016 con duración de un año, unos recursos por valor de \$100,000,000 del Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo "PENUUD", recursos destinados para microcréditos con plazo máximo de 3 años y tasa de interés del 24% efectivo anual. A la fecha la Dirección Administrativa y Financiera y la Presidencia ejecutiva no han reportado gestión alguna referente a la terminación o prórroga del convenio.

La cámara no reconoce costo amortizado de los préstamos a terceros colocados a través del convenio PNUD, debido a que solo administra los recursos bajo unas condiciones específicas establecidas por el PNUD, y al vencimiento del convenio debe reembolsar el capital más el 30% de los intereses. El 70% restante de los intereses el PNUD los dá a la cámara para contribuir con los gastos administrativos del convenio.

El saldo de cuentas por cobrar por créditos del PNUD para los años 2018 y 2017 es de \$23,362,767 y \$48,395,905 respectivamente. Muestra una disminución del 51,73% (\$25,033,138) por abonos de cartera. Estos saldos se presentan en el estado de Situación Financiera divididos en corriente el valor estimado amortizar durante la vigencia inmediatamente siguiente de acuerdo a las cuotas programadas en la tabla de amortización, y como no corriente el saldo, como se muestra en la siguiente tabla:

Años	Saldo Dic. 31	Corriente	No corriente
2017	48.395.905,00	36.125.502,00	12.270.403,00
2018	23.362.767,00	17.015.572,00	6.347.195,00

(5) Movimiento del deterioro de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de:

Detalle	2018	2017	Variación
Saldo inicial a enero	14.138.014,00	1.641.504,00	12.496.510,00
Deterioro cartera microcréditos	8.485.577,00	13.173.897,00	(4.688.320,00)
Deterioro cartera capacitación	160.650,00	-	160.650,00
Recuperación deterioro cartera microcréditos	(6.923.132,00)	(677.387,00)	(6.245.745,00)
Baja Cartera microcréditos	(10.912.044,00)	-	(10.912.044,00)
Baja Cartera capacitación	(160.650,00)	-	(160.650,00)
Saldo final a 31 de diciembre	4.788.415,00	14.138.014,00	(9.349.599,00)

En el año 2017 se deterioró cartera por valor de \$13,173,897 correspondiente a 13 créditos con vencimiento entre 91 y más de 360 días, la cartera aún no se da de baja porque aunque se estima completamente perdida por la falta de cultura de pago y otros inconvenientes de los deudores, ésta fue entregada a un abogado para cobro por comisión.

En el año 2018 se deterioró cartera por valor de \$8,485,577 correspondiente a saldos de 11 créditos con vencimiento entre 91 y más de 360 días, y se dió de baja cartera por valor de \$10,912,044 correspondiente al saldo de 07 créditos con vencimiento mayor a 360 días estimado no recuperables a pesar de la gestión realizada por el abogado contratado para tal fin.

Agrupar variaciones de las cuentas por cobrar presentadas en la nota Nro. 5 para facilitar comprensión de cifras del flujo de efectivo.

	2018	2017
Préstamos a empleados	25.880.000	29.258.801
Abonos créditos préstamos empleados	22.914.922	28.082.096
Abonos créditos Fondo Rotatorio	24.679.080	44.323.898
Abonos créditos PNUD	25.033.138	34.259.095
Total abonos	72.627.140	106.665.089
Variación	- 46.747.140 -	77.406.288

6 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos financieros corrientes corresponden a aportes en cooperativas. A 31 de diciembre de 2018 y 2017 presenta saldos por \$1,458,650 y \$1.031.540 respectivamente, con una variación de \$427,110

7 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Concepto	2018	2017	Variación
Cuenta por cobrar de público a privado	-	78.118.521,08	(78.118.521,08)
Cuenta por cobrar de privado a público	12.276.844,24	-	12.276.844,24
Total	12.276.844,24	78.118.521,08	(65.841.676,84)

El saldo por cobrar de público a privado del año 2017 fue objeto de hallazgo en auditoría realizada por la Contraloría General de la República en la vigencia 2018, hallazgo que fue subsanado según registro contable realizado en el mes de noviembre de 2018, cediendo parte del edificio sede administrativa privado a la parte pública del mismo edificio el valor de \$78,118,521,08 más intereses por valor de \$13,758,602,92 para un total de \$91,877,124

El saldo por cobrar de privado a público a 31 de diciembre de 2018 corresponde al pago de la primera cuota del crédito 4979 Banco BBVA desembolsado el 14 de noviembre 2018, abonado por error del banco de la cuenta habilitada en el mismo banco para las operaciones del convenio PNUD, cuenta restringida y de origen privado, recursos que serán reintegrados a la cuenta del convenio en el año 2019.

8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del consolidado de la propiedad planta y equipo para las vigencias 2018 y 2017.

CUENTAS	2018	2017	Variación
TERRENOS	908.463.890,00	908.463.890,00	0,00
Público	775.608.000,00	775.608.000,00	0,00
Privado	132.855.890,00	132.855.890,00	0,00
EDIFICIOS	5.212.519.360,00	5.136.016.408,00	76.502.952,00
Público	4.830.887.661,00	4.662.507.585,00	168.380.076,00
Privado	381.631.699,00	473.508.823,00	-91.877.124,00
MAQUINARIA Y EQUIPO - Público	20.130.151,00	16.040.151,00	4.090.000,00
MUEB. Y EQUIPOS OFICINA	957.211.676,00	746.060.352,00	211.151.324,00
Público	943.994.851,00	738.573.157,00	205.421.694,00
Privado	13.216.825,00	7.487.195,00	5.729.630,00
EQUIPO DE COMP. Y COMUNIC.	308.143.166,83	198.500.660,83	109.642.506,00
Público	305.965.510,83	196.323.004,83	109.642.506,00
Privado	2.177.656,00	2.177.656,00	0,00
VEHICULOS - Público	187.526.297,00	36.893.016,00	150.633.281,00
DEPRECIACION ACUMULADA	(785.127.067,06)	(507.822.261,96)	-277.304.805,10
Público	-746.466.144,78	-481.635.011,55	-264.831.133,23
Privado	-38.660.922,28	-26.187.250,41	-12.473.671,87
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6.808.867.473,77	6.534.152.215,87	274.715.257,90

La propiedad planta y equipo se presenta al costo histórico menos la depreciación y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan; y está compuesta por terrenos, edificios, construcciones y/o mejoras en curso, muebles y equipos de oficina, equipos de computación y comunicación y flota y equipo de transporte.

La depreciación se calcula por el método lineal durante sus vidas útiles estimadas según política de Propiedad Planta y equipo de la Entidad. La depreciación de los activos inicia cuando están listos para su uso para el cual fueron adquiridos.

El área de sistemas realizó inventario de los equipos de computación y comunicación y se realizó las respectivas bajas de los equipos obsoletos y/o dañados. El área administrativa no realizó inventario físico de los muebles y equipos de oficina relacionado con mesas, sillas, etc. durante la vigencia 2018 para determinar posibles bajas por pérdidas o deterioro.

Clase de activos	Vida útil en años
Terrenos	No se deprecia
Edificaciones	20 a 50
Maquinaria y equipo	10 a 20
Muebles y equipos de oficina	5 a 10
Equipos de cómputo	3 a 5
Equipos de telecomunicaciones	3 a 10
Vehículos	5 a 10

8-1 MOVIMIENTO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO 2018 Y 2017

Costo Histórico	Terrenos y Edificios	Construcciones y/o mejoras en curso	Equipos de oficina, Computación y comunicación	Maquinaria y equipo y Vehículos	Total
A Enero 1 de 2017	5.606.202.346,00	14.000.000,00	805.515.984,83	51.193.167,00	6.476.911.497,83
Compras y adiciones	438.277.952,00	424.277.952,00	139.045.028,00	1.740.000,00	1.003.340.932,00
Reclasificaciones	-	(438.277.952,00)	-	-	(438.277.952,00)
A diciembre 31 de 2017	6.044.480.298,00	-	944.561.012,83	52.933.167,00	7.041.974.477,83
Compras y adiciones	76.502.952,00	-	328.261.533,00	154.723.281,00	559.487.766,00
Ventas o retiros	-	-	(7.467.703,00)	-	(7.467.703,00)
A diciembre 31 de 2018	6.120.983.250,00	-	1.265.354.842,83	207.656.448,00	7.593.994.540,83
Depreciación y deterioro acumulado					
A Enero 1 de 2017	120.559.168,27	-	158.251.691,60	17.617.236,66	296.428.096,53
Depreciación anual	94.648.577,33	-	106.950.969,74	9.794.618,36	211.394.165,43
A diciembre 31 de 2017	215.207.745,60	-	265.202.661,34	27.411.855,02	507.822.261,96
Depreciación anual	102.890.839,71	-	160.937.045,61	17.520.018,12	281.347.903,44
Deterioro de valor	-	-	-	-	-
Ventas o retiros	-	-	4.043.098,34	-	(4.043.098,34)
A diciembre 31 de 2018	318.098.585,31	-	422.096.608,61	44.931.873,14	785.127.067,06
Importe en libros					
A diciembre 31 de 2017	5.829.272.552,40	-	679.358.351,49	25.521.311,98	6.534.152.215,87
A diciembre 31 de 2018	5.802.884.664,69	-	843.258.234,22	162.724.574,86	6.808.867.473,77
Variación	(26.387.887,71)	-	163.899.882,73	137.203.262,88	274.715.257,90

Para el año 2017 la propiedad planta y equipo presenta un incremento del 4,20% equivalente a \$274,715,257,90 al pasar de \$6,5534,152,215,87 en 2017 a \$6,808,867,473,77 en 2018, incrementos reflejados en edificios, equipos de oficina, computación, comunicación, maquinaria y equipo y vehículos. El total de los recursos invertidos en propiedad planta y equipo en la vigencia 2018 fue de \$559,487,766 detallados en el movimiento de propiedad planta y equipo separado por origen de recursos públicos y privados.

La depreciación de los años 2018 y 2017 fue de \$785,127,067,06 y \$507,822,261,96 respectivamente, con un incremento del 55% equivalente a \$277,304,805,10

8-2 MOVIMIENTO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE ORIGEN PUBLICO 2018 Y 2017

Costo Histórico	Terrenos y Edificios	Construcciones y/o mejoras en curso	Equipos de oficina, Computación y comunicación	Maquinaria y equipo y Vehículos	Total
A Enero 1 de 2017	5.071.358.140,00	14.000.000,00	802.071.133,83	51.193.167,00	5.938.622.440,83
Compras y adiciones	366.757.445,00	423.769.452,00	132.825.028,00	1.740.000,00	925.091.925,00
Reclasificaciones	-	(437.769.452,00)	-	-	(437.769.452,00)
A diciembre 31 de 2017	5.438.115.585,00	-	934.896.161,83	52.933.167,00	6.425.944.913,83
Compras y adiciones	76.502.952,00	-	322.531.903,00	154.723.281,00	553.758.136,00
Reclasificaciones	91.877.124,00	-	-	-	91.877.124,00
Ventas o retiros	-	-	(7.467.703,00)	-	(7.467.703,00)
A diciembre 31 de 2018	5.606.495.661,00	-	1.249.960.361,83	207.656.448,00	7.064.112.470,83

Depreciación y deterioro acumulado

A Enero 1 de 2017	104.479.635,55	-	157.315.695,47	17.617.236,66	279.412.567,68
Depreciación anual	86.489.610,13		105.938.215,38	9.794.618,36	202.222.443,87
A diciembre 31 de 2017	190.969.245,68	-	263.253.910,85	27.411.855,02	481.635.011,55
Depreciación anual	93.726.920,35		157.627.293,10	17.520.018,12	268.874.231,57
Ventas o retiros	-		(4.043.098,34)	-	(4.043.098,34)
A diciembre 31 de 2018	284.696.166,03	-	416.838.105,61	44.931.873,14	746.466.144,78
A diciembre 31 de 2017	5.247.146.339,32		671.642.250,98	25.521.311,98	5.944.309.902,28
A diciembre 31 de 2018	5.321.799.494,97		833.122.256,22	162.724.574,86	6.317.646.326,05
Variación	74.653.155,65		161.480.005,24	137.203.262,88	373.336.423,77

La propiedad planta y equipo de origen público presenta un crecimiento del 6,28% equivalente a \$373,336,423,77 debido a que se realizaron las siguientes compras y/o inversiones:

En la vigencia 2018 se realizó una mejora al edificio centro empresarial por valor de \$73,922,552. El edificio sede administrativa parte pública se incrementó en \$2,580,400 por concepto de saldo de la mejora realizada en la vigencia 2017, trabajo entregado y pagado en el año 2018; además se adicionó el valor de \$91,877,124 correspondiente al valor cedido de la parte privada del mismo edificio a la parte pública como pago de la cuenta por cobrar de recursos de origen público a recursos de origen privado resultante de la mejora realizada al edificio en el año 2017.

Se compraron equipos de cómputo por valor de \$117,110,209 especialmente para cubrir necesidades del área de registros públicos oficina Florencia, apertura de la oficina de Cartagena del Chairá, y requerimiento de nuevos equipos de mayor tecnología para prestar un mejor servicio, lo cual incluye el cambio de la planta telefónica por un valor de \$20,999,200 instalada y con sus respectivos teléfonos para cada extensión.

Se compraron muebles y equipos de oficina por valor de \$205,421,694. Las compras de valor más representativo son: compra de una lafombra para el auditorio centro empresarial \$126,072,266, compra de 21 cámara de seguridad para reforzar la seguridad de la entidad \$10,912,000, una maquina dispensadora de alimentos para el centro empresarial y registros públicos \$16,000,000, estantería para archivo \$13,755,000 y otros de menor cuantía como sillas, aires, video bean, etc.

Se compró un microbus linea nuevo master minibus modelo 2018 marca Renault diesel color blanco glacial de 17 pasajeros por valor de \$150,633,281, (incluido todos los costos necesarios para colocarlo en funcionamiento) para el desplazamiento del personal de la entidad a los diferentes municipios del departamento del Caquetá en cumplimiento de la actividad denominada "de la mano con el comerciante".

La depreciación de los años 2018 y 2017 fue de \$746,466,144,78 y \$481,635,011,55 respectivamente, con un incremento del 54,99% equivalente a \$264,831,133,23

8-3 MOVIMIENTO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE ORIGEN PRIVADO 2018 Y 2017

Costo Histórico	Terrenos y Edificios	Construcciones y/o mejoras en curso	Equipos de oficina, Computación y comunicación	Total
A Enero 1 de 2017	534.844.206,00	-	3.444.851,00	538.289.057,00
Compras y adiciones	71.520.507,00	508.500,00	6.220.000,00	78.249.007,00
Reclasificaciones	-	(508.500,00)	-	(508.500,00)
A diciembre 31 de 2017	606.364.713,00	-	9.664.851,00	616.029.564,00
Compras y adiciones	-	-	5.729.630,00	5.729.630,00
Reclasificaciones	(91.877.124,00)	-	-	(91.877.124,00)
A diciembre 31 de 2018	514.487.589,00	-	15.394.481,00	529.882.070,00
Depreciación y deterioro acumulado				
A Enero 1 de 2017	16.079.532,72	-	935.996,13	17.015.528,85
Depreciación anual	8.158.967,20	-	1.012.754,36	9.171.721,56
A diciembre 31 de 2017	24.238.499,92	-	1.948.750,49	26.187.250,41
Depreciación anual	9.163.919,36	-	3.309.752,51	12.473.671,87
A diciembre 31 de 2018	33.402.419,28	-	5.258.503,00	38.660.922,28
A diciembre 31 de 2017	582.126.213,08		7.716.100,51	589.842.313,59
A diciembre 31 de 2018	481.085.169,72		10.135.978,00	491.221.147,72
Variación	(101.041.043,36)		2.419.877,49	(98.621.165,87)

La propiedad planta y equipo de origen privado presenta una disminución del 16,72% equivalente a \$98,621,165,87, debido a la reclasificación de parte del edificio sede privado por valor de \$91,877,124 al edificio sede parte pública y la depreciación y la depreciación normal del periodo.

Se compraron muebles y equipos de oficina como video bean, grecas etc, para el auditorio del edificio sede administrativa por \$5,729,630

La depreciación de los años 2018 y 2017 fue de \$38,660,922,28 y \$26,187,250,41 respectivamente, con un incremento del 47,63% equivalente a \$12,473,671,87

9 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

En el año 2017 se adquirió una licencia para uso de los módulos administrativo, registros públicos y ventanilla única del Software DOCXFLOW G.D a la empresa MAKROSOFT, amortizable a 10 años, método lineal.

Costo	Licencias
A Enero 1 de 2017	-
Compras y adiciones	74.970.000,00
A diciembre 31 de 2017	74.970.000,00
Compras y adiciones	-
A diciembre 31 de 2018	74.970.000,00
Amortización y deterioro acumulado	
A Enero 1 de 2017	-
Amortización anual	3.526.574,00
A diciembre 31 de 2017	3.526.574,00
Amortización anual	7.492.355,00
A diciembre 31 de 2018	11.018.929,00
Importe en libros	
A diciembre 31 de 2017	71.443.426,00
A diciembre 31 de 2018	63.951.071,00

10 PARTE CORRIENTE Y NO CORRIENTE DE PRESTAMOS NO CORRIENTES

- a. Crédito adquirido con el Banco de Colombia para la construcción del Centro Empresarial por valor de \$2,300,000,000 con garantía real hipotecaria cobertura del 70%, plazo 12 años con periodo de gracia de 2 años, abonos trimestrales. El crédito fue desembolsado de acuerdo al avance de la obra con el propósito de no tener dinero ocioso, en las fechas y cuantías que se relacionan a continuación:

Fecha desembolso	Fecha vencimiento	Tasa Interés	Desembolso	Amortización Acum.	Saldo Dic. 31 2018
27-sep-13	27-sep-25	DTF + 4,8%	540.000.000	202.098.111	337.901.889
22-nov-13	22-nov-25	DTF + 4,6%	300.000.000	94.586.190	205.413.810
20-feb-14	20-feb-26	DTF + 5,9%	300.000.000	86.466.108	213.533.892
28-jul-14	30-jul-26	DTF + 7,5%	300.000.000	68.424.175	231.575.825
5-sep-14	5-sep-26	DTF + 7,6%	360.000.000	86.786.411	273.213.589
18-dic-14	18-dic-26	DTF + 5,9%	500.000.000	110.595.044	389.404.956
TOTAL DESEMBOLSOS			2.300.000.000	648.956.039	1.651.043.961

- b. Crédito adquirido con el Banco de Occidente para compra de microbus por valor de \$150,000,000, sin garantía, plazo 36 Meses, cuotas fijas mensuales de \$4,166,667, tasa de interés 15,583% NMV. El crédito fue desembolsado en su totalidad.
- c. Crédito adquirido con el Banco BBVA para cubrir flujo de tesorería negativo por valor de \$241,000,000, sin garantía, plazo 24 Meses, cuotas fijas mensuales de \$10,041,667, tasa de interés 12,596% NMV. El crédito fue desembolsado en su totalidad.
- d. Crédito adquirido con el Banco de Colombia para cubrir flujo de tesorería negativo por valor de \$159,000,000, sin garantía, plazo 36 Meses, cuotas fijas mensuales de \$4,416,667, tasa de interés 8,115% NMV. El crédito fue desembolsado en su totalidad.
- e. Sobregiro Banco de Occidente
- f. El 16 de mayo de 2018 se canceló el crédito adquirido con el Banco Coomeva el 30 de noviembre de 2017 para cubrir flujo de tesorería negativo por valor de \$200,000,000. En este ítem también se detalla el valor amortizado (\$230,000,000) durante la vigencia 2018 del crédito adquirido con Bancolombia para la construcción del centro empresarial.

Fecha desembolso	Fecha vencimiento	TI. NMV	Desembolso 2018	Amortización 2018	Saldo Dic. 31 2018
------------------	-------------------	---------	-----------------	-------------------	--------------------

b.	7/03/2018	7/03/2021	14,57037%	150.000.000,00	37.500.003,00	112.499.997,00
c.	14/11/2018	14/11/2020	12,596%	241.000.000,00	10.041.667,00	230.958.333,00
d.	24/12/2018	24/12/2021	DTF+6,66%	159.000.000,00	-	159.000.000,00
e.	31/12/2018	2/01/2019		21.102,37	-	21.102,37
f.	30/11/2017	5/12/2018	16,620%	-	200.000.000,00	-
	23/09/2013	18/12/2016	DTF +6,5	-	230.000.000,00	1.651.043.961,00
TOTAL DESEMBOLSOS Y AMORTIZACION CREDITOS AÑO 2018				550.021.102,37	477.541.670,00	2.153.523.393,37

OBLIGACION FINANCIERA		2018	2017	Variación
Corriente		453.521.114,37	430.000.000,00	23.521.114,37
a.	Amortización Cr. Bancolombia - Construcción	230.000.000,00	230.000.000,00	-
b.	Amortización Cr. Banco Occidente - compra vehículo	50.000.004,00	-	50.000.004,00
c.	Amortización Cr. Banco BBVA - capital trabajo	120.500.004,00	200.000.000,00	(79.499.996,00)
d.	Amortización Cr. Bancolombia - capital trabajo	53.000.004,00	-	53.000.004,00
e.	Amortización - Sobregiro Banco Occidente	21.102,37	-	21.102,37
No corriente				
	Amortización Cr. Bancolombia	1.700.002.279,00	1.651.043.961,00	48.958.318,00
OBLIGACION FINANCIERA		2.153.523.393,37	2.081.043.961,00	72.479.432,37

A 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de obligaciones financieras es de \$2,153,523,393,37 y \$2,081,043,961 respectivamente, presenta un incremento del 3,48% por valor de \$72,479,432,37. El saldo de la obligación se clasifica en corriente el valor del capital a amortizar durante la vigencia 2019 y en no corriente el saldo de la obligación.

Durante la vigencia 2018 la entidad obtuvo nuevos créditos por valor de \$550,021,102,37 y realizó pagos por valor de \$477,541,670

11 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2018	2017	Variación	Suma variaciones (1) (2) Flujo Efectivo
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES (1)	60.330.690,71	232.294.493,60	(171.963.802,89)	(171.948.815,36)
Público	59.330.326,71	216.261.194,00	(156.930.867,29)	
Privado	1.000.364,00	16.033.299,60	(15.032.935,60)	
ACREEDORES VARIOS (2)	28.834.315,53	28.819.328,00	14.987,53	
Público	26.126.316,53	27.224.550,00	(1.098.233,47)	
Privado	2.707.999,00	1.594.778,00	1.113.221,00	
RETENCION EN LA FUENTE (3)	3.360.829,00	7.892.523,00	(4.531.694,00)	
Público	3.360.829,00	7.206.121,00	(3.845.292,00)	
Privado	-	686.402,00	(686.402,00)	
IMP. DE IND. Y COM. RETENIDO (4)	408.132,00	1.089.909,00	(681.777,00)	
Público	398.219,00	1.011.363,00	(613.144,00)	
Privado	9.913,00	78.546,00	(68.633,00)	
IMPOVENTAS POR PAGAR (5)	5.670.605,00	4.047.705,00	1.622.900,00	
Público	4.994.385,00	3.659.518,00	1.334.867,00	
Privado	676.220,00	388.187,00	288.033,00	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS (6)	142.120.046,00	148.755.491,00	(6.635.445,00)	
Público:	140.431.269,00	146.088.862,00	(5.657.593,00)	
Salarios	-	1.276.124,00	(1.276.124,00)	
Cesantías	58.446.276,00	55.941.935,00	2.504.341,00	
Intereses	6.885.470,00	6.526.474,00	358.996,00	
Prima de servicios	-	93.461,00	(93.461,00)	
Vacaciones	23.232.110,00	27.540.719,00	(4.308.609,00)	
Primas extralegales	1.011.500,00	9.398.000,00	(8.386.500,00)	
Aporte a EPS	9.522.320,00	8.222.439,00	1.299.881,00	

Aporte a Fondos de Pensiones	12.129.570,00	10.472.789,00	1.656.781,00
Aportes a la ARL	657.250,00	481.350,00	175.900,00
Aportes al ICBF, SENA y COMFACA	7.135.900,00	5.933.650,00	1.202.250,00
Libranzas	20.022.588,00	18.805.553,00	1.217.035,00
Otras retenciones de nómina	1.388.285,00	1.396.368,00	(8.083,00)
Privado:	1.688.777,00	2.666.629,00	(977.852,00)
Cesantías	849.500,00	1.185.886,00	(336.386,00)
Intereses	101.940,00	137.874,00	(35.934,00)
Vacaciones	353.958,00	506.194,00	(152.236,00)
Aporte a EPS	106.180,00	148.261,00	(42.081,00)
Aporte a Fondos de Pensiones	135.930,00	189.711,00	(53.781,00)
Aportes a la ARL	4.450,00	6.250,00	(1.800,00)
Aportes al ICBF, SENA y COMFACA	76.500,00	106.850,00	(30.350,00)
Libranzas	60.319,00	385.603,00	(325.284,00)
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	240.724.618,24	422.899.449,60	(182.174.831,36)

Pasivos Corrientes: La Cámara de Comercio clasifica sus pasivos como corriente cuando se espera liquidar en el transcurso normal de operación de la Entidad, dentro de los 12 meses siguientes al periodo que se informa.

- (1) **Cuentas por pagar comerciales** se reconocen cuando la Entidad ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor. A 31 de diciembre de 2018 presentan una disminución del 74,03% equivalente a \$171,963,802,89 al pasar de \$232,294,493,60 en 2017 a \$60,330,690,71 en 2018, debido a que en el año 2018 no se realizaron obras de remodelación de inmuebles u otras en las que se debiera realizar una inversión significativa como sí sucedió en el año 2017, donde se remodeló el edificio sede administrativa. Los saldos de las cuentas de mayor relevancia en 2018 son las siguientes:

Cuenta	Valor	Concepto
Honorarios	3.296.380,00	
Mantenimiento	2.322.654,71	
Arrendamientos	599.877,00	
Servicios públicos	6.183.247,00	
Servicios restaurante	2.378.964,00	
Publicidad	1.037.500,00	
Cheques en mano	3.818.979,00	Cheques girados y no cobrados a 31 de diciembre de 2018
Otros costos y gastos	39.239.042,00	\$35,725,085 cuenta por pagar por compra de equipos y \$3,513,957 cuentas por pagar otros gastos de menor cuantía
Cuentas de menor cuantía	1.454.047,00	por pago de comisiones, fletes y gastos de viaje.
Total cuentas por pagar comerciales	60.330.690,71	

- (2) Los acreedores varios no presentan una variación significativa, éstos corresponden a reintegros por pagar por valor de \$14,595,865,53 por concepto de devoluciones de trámites registrales tanto locales como del Rues, \$13,387,450 por devolución de recursos a beneficiarios de la Ley 1429/2010 y \$851,000 por otros conceptos. La cámara desde el mes de diciembre de 2017 optó por compensar estos dineros a los comerciantes en el momento en que realicen nuevos trámites registrales para lo cual creó alerta en el sistema de recaudo para cada comerciante con derecho a devolución.
- (3) Este pasivo comprende las obligaciones con la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacional por concepto de Retención en la Fuente pendientes de pago a la fecha de cierre anual, correspondiente a las retenciones practicadas en el mes de diciembre. Presenta una disminución del 57,42% frente al año 2017 por valor de \$4,531,694
- (4) Este pasivo comprende las obligaciones con la Alcaldía Municipal de Florencia, por concepto de retenciones de ICA efectuado en el mes de diciembre y pendiente de pago al cierre del ejercicio.
- (5) Comprende obligaciones con la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacional por concepto de *impuesto al valor agregado (IVA)* una carga fiscal sobre el consumo. El IVA es un impuesto indirecto. Presenta un incremento del 40,09% \$1,622,900 frente al año 2017 debido a mayor ingreso por alquiler de auditorios en temporada decembrina.
- (6) Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, originadas en un contrato de trabajo de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos laborales vigentes.

La Cámara paga una prima extralegal de servicios y una prima extralegal de vacaciones, a los empleados vinculados antes del 01 de enero de 1993, que a la fecha solo quedan dos. Desde el año 2013 la Junta Directiva a venido aprobando el pago de una prima extralegal de vacaciones a todo el personal de planta, con excepción del Presidente Ejecutivo, pago cuya viabilidad es analizado cada año por la Junta Directiva al momento de la presentación, discusión y aprobación del presupuesto para la nueva vigencia de acuerdo con la productividad y disponibilidad de recursos de la entidad.

En la vigencia 2018 La Junta Directiva autoriza el pago de una bonificación extralegal por cumplimiento de metas y objetivos periodo fiscal 2018 al presidente ejecutivo \$5,000,000 y al Coordinador Cae \$1,000,000.

Los beneficios a empleados presentan una disminución frente a la vigencia 2017 del 4,46% \$6,635,445

12 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	2018	2017	Variación
OTRAS PROVISIONES (1)	36.810.000,00	42.918.000,00	(6.108.000,00)
ING. RECIBIDOS POR ANTICIPADO (2)	5.341.394,00	830.716,00	4.510.678,00
Publico	2.044.816,00	830.716,00	1.214.100,00
Privado	3.296.578,00	-	3.296.578,00
CUENTA PUENTE ENTRE PB Y PV (3)	12.276.844,24	78.118.521,08	(65.841.676,84)
Cuenta por pagar de PV a PB	-	78.118.521,08	(78.118.521,08)
Cuenta por pagar de PB a PV	12.276.844,24	-	12.276.844,24
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS (4)	110.877.754,00	191.860.678,00	(80.982.924,00)
Público	-	2.738.244,00	(2.738.244,00)
Privado	110.877.754,00	189.122.434,00	(78.244.680,00)
INGRESOS RECIB. PARA TERCEROS (5)	507.100,00	381.800,00	125.300,00
Publico	507.100,00	381.800,00	125.300,00
Privado	-	-	-
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	165.813.092,24	314.109.715,08	(148.296.622,84)

Los otros pasivos no financieros son obligaciones contractuales que nos obligan a entregar bienes o prestar servicios, los saldos a 31 de diciembre de 2018 y 2017 son \$165,813,092,24 y \$314.109,715,08 respectivamente, presenta una disminución del 47,21% reflejado especialmente en anticipos y avances recibidos, debido a la culminación y liquidación de los convenios Zomac y Acdivoca en el mes de diciembre de 2018.

- (1) La cuenta provisiones por valor de \$36,810,000 son recursos por devolver a beneficiarios de la Ley 1780. Para la devolución de estos recursos al igual que la devolución de los beneficios de la Ley 1429/2010 en diciembre de 2017 la cámara colocó alertas en el sistema de recaudo a cada comerciante para que estos dineros sean compensados en el momento en que realicen un trámite ante la cámara.
- (2) Son ingresos recibidos anticipados para servicio de conciliación, el cual se factura una vez se preste el servicio.
- (3) El saldo de la cuenta por pagar de PV a PB presentado en la vigencia 2017 por valor de \$78,118,521,08 fue reintegrado en noviembre de 2018 junto con sus respectivos intereses. El saldo por valor de \$12,276,844,24 por pagar de PB a PV en la vigencia 2018 corresponde al pago de obligación financiera pública en el mes de diciembre con recursos privados del convenio PNUD por error del funcionario del Banco BBVA al momento de seleccionar la cuenta para el abono.
- (4) El saldo de la cuenta anticipos y avances recibidos esta compuesto por aportes recibidos de otras entidades para la ejecución de convenios. A 31 de diciembre de 2018 solo queda en ejecución los aportes del convenio privado PNUD con \$110,877,754

La cámara en cumplimiento de normas legales y de sus funciones realiza alianzas a través de convenios de cooperación con otras entidades con el fin de aunar esfuerzos en busca de cumplir objetivos comunes para el desarrollo empresarial, la competitividad, la innovación y el desarrollo regional, para lo cual recibió recursos de destinación específica detallados a continuación:

COSTO	1. CONV. CCB 6200004733-2015 6200007143-2017	2. CONV. ZOMAC CONFECAMARAS	3. CONV. PNUD MICROCREDITOS	4. CONV. ACDIVOCA	TOTAL
A Enero 1 de 2017	12.782.500,00	-	100.000.000,00	-	112.782.500,00
Aportes Acdivoca	-	-	-	91.385.737,00	91.385.737,00
Aportes Cámara Bogotá	43.716.000,00	-	-	-	43.716.000,00
Capitalización Int. Cr. PNUD	-	-	9.465.451,00	-	9.465.451,00
Valor ejecución de aportes	(31.500.000,00)	-	-	(11.728.754,00)	(43.228.754,00)
Devolución aportes a Bogotá	(10.608.000,00)	-	-	-	(10.608.000,00)
Devolución aportes a Fcia	(11.890.500,00)	-	-	-	(11.890.500,00)
A diciembre 31 de 2017	2.500.000,00	-	109.465.451,00	79.656.983,00	191.622.434,00
Aportes Acdivoca	-	-	-	373.357.298,00	373.357.298,00
Aportes Zomac - Confecámaras	-	122.667.000,00	-	-	122.667.000,00

Capitalización Int. Cr. PNUD	-	-	1.412.303,00	-	1.412.303,00
Valor ejecución de aportes	(1.500.000,00)	(121.946.607,47)	-	(453.014.281,00)	(576.460.888,47)
Devolución aportes	(1.000.000,00)	(720.392,53)	-	-	(1.720.392,53)
A diciembre 31 de 2018	-	0	110.877.754,00	-	110.877.754,00

El manejo de la ejecución de los convenios se realizó de acuerdo a la política 3,7 convenios subvenciones del gobierno la cual hace parte del punto 3 políticas contables significativas.

Efectos de los convenios en los estados financieros

1. CONV. CCB 6200007143-2017: Su ejecución no presenta efectos sobre la utilidad del ejercicio, debido a que los recursos recibidos los cuales fueron ejecutados en su mayoría en el desarrollo del objeto del convenio, se registraron como ingresos y gastos en el estado de resultados, generando un efecto neutro. El convenio se liquidó en el año 2018 el saldo a 31 de diciembre de 2017 por \$2,500,000 fue reintegrado a la Cámara de Comercio de Bogotá \$1,000,000 y el restante \$1,500,000 fue entregado a la Cámara de Comercio de Florencia para gastos del convenio.

2. CONVENIO ZOMAC: Durante la vigencia 2018 se firmó y ejecutó el convenio de colaboración Nro. 458 de 2018 entre la Confederación Colombiana de Cámaras de Comercio – Confecámaras y la Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá, suscrito en el marco del convenio interinstitucional Nro. 253 de 2018 celebrado con el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con el objeto de aunar esfuerzos para implementar estrategias de desarrollo empresarial y fomento de la formalización empresarial a través del mejoramiento productivo de las unidades productivas en los municipios zomac de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá. La ejecución del convenio inició en abril y se terminó y liquidó en diciembre de 2018.

3. CONV. PNUD MICROCREDITOS: El acuerdo de subsidio de microcapital Nro. 40125 con duración de un año se firmó el 22 de enero de 2016. Acuerdo mediante el cual el PNUD otorga a la Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá \$100,000,000 para ser ejecutados de acuerdo a los objetivos de desempeño del convenio. Dentro de las condiciones del convenio como administración delegada contempla el reconocimiento de los gastos en que incurre la Cámara por la administración del mismo mediante la participación del 50% en el año 2016 y 70% en el año 2017 de los intereses generados por el ciclo normal del convenio, lo cual representa un efecto positivo en el resultado del ejercicio. Al cierre del ejercicio 2018 se desconoce las decisiones tomadas por la presidencia frente al acuerdo.

El saldo del convenio a 31 de diciembre de 2018 está compuesto por el capital inicial más la capitalización de los intereses generados por los créditos colocados, según lo establece el convenio del 50% de los intereses de la vigencia 2016 y el 30% de los intereses de las vigencias 2017 y 2018. Este saldo pasivo se encuentra en el activo así:

Banco BBVA 923000012 PNUD, efectivo restringido	72.186.147,78
Saldo cuentas por cobrar créditos conv. PNUD	23.362.767,00
Pago cuota crédito Banco BBVA por reintegrar al PNUD	12.571.363,67
Recaudos vigencia 2018 consignados por error en otra cuenta	1.345.172,55
Saldo de intereses 2018 por transferir a cuenta banco conv.	1.412.303,00
Saldo balance a diciembre 31 de 2018	110.877.754,00

4. CONVENIO ACDIVOCA: En el año 2018 se culminó la ejecución del convenio con Acdivoca titulado "Donación Pasión Caquetá", Subconvenio PAR 03 – 071 financiador USAID, con un periodo de ejecución del 01 de noviembre de 2017 al 31 de octubre de 2018. El objeto del convenio fue promover el cambio de narrativas y generar oportunidades de inclusión económica y social para 250 campesinos de Florencia, víctimas de la violencia y/o reintegrados, alrededor del ecoturismo en la Reserva Natural Comunitaria El Manantial, buscando dignificar la vida en la ruralidad y empoderándolos para su autoreconocimiento como agentes de cambio y transformación social. El convenio tiene un valor de \$464 millones 680 mil, ejecutados 100%.

(5) Los ingresos recibidos para terceros corresponde al saldo por pagar al Rues de la compensación realizada el 31 de diciembre de 2018 y 2017 por \$507,100 y \$381,800 respectivamente.

12-1 Nota flujo de efectivo otras cuentas por pagar de las actividades de operación

Se elabora esta nota para agrupar variaciones de las cuentas por pagar presentadas en las notas Nro. 11 y 12, facilitando así su comprensión.

Concepto	2018	2017	variación
Retención en la fuente	3.360.829,00	7.892.523,00	- 4.531.694,00
Impuesto de industria y comercio retenido	408.132,00	1.089.909,00	- 681.777,00
Impoventas por pagar	5.670.605,00	4.047.705,00	1.622.900,00
Beneficios a los empleados	142.120.046,00	148.755.491,00	- 6.635.445,00
Otras provisiones - Ley 1780	36.810.000,00	42.918.000,00	- 6.108.000,00
Ingresos recibidos por anticipado	5.341.394,00	830.716,00	4.510.678,00
Anticipos y avances recibidos	-	238.244,00	- 238.244,00
Ingresos recibidos para terceros	507.100,00	381.800,00	125.300,00

	TOTALES	194.218.106,00	206.154.388,00 -	11.936.282,00
13 PATRIMONIO	2018	2017	Variación	
FONDO SOCIAL (1)	1.917.201.202,12	1.917.201.202,12	-	
Público	1.763.098.257,19	1.763.098.257,19	-	
Privado	154.102.944,93	154.102.944,93	-	
DONACIONES (2)	156.596.956,00	156.596.956,00	-	
EXCEDENTE DEL EJERCICIO (3)	361.512.593,95	505.081.227,68	(143.568.633,73)	
Público	411.924.582,50	473.613.884,08	(61.689.301,58)	
Privado	(50.411.988,55)	31.467.343,60	(81.879.332,15)	
GANANCIAS ACUMULADAS IFRS (4)	1.804.789.502,00	1.663.881.059,31	140.908.442,69	
Público	845.246.701,14	839.703.013,41	5.543.687,73	
Privado	959.542.800,86	824.178.045,90	135.364.754,96	
EXCEDENTES ACUMULADOS (5)	1.112.510.647,38	714.707.835,66	397.802.811,72	
Público	1.112.510.647,38	644.440.451,03	468.070.196,35	
Privado	-	70.267.384,63	(70.267.384,63)	
DEFICIT ACUMULADO (6)	(674.817.083,79)	(641.187.057,06)	(33.630.026,73)	
Público	-	-	-	
Privado	(674.817.083,79)	(641.187.057,06)	(33.630.026,73)	
PATRIMONIO	4.677.793.817,66	4.316.281.223,71	361.512.593,95	
Patrimonio Público	4.132.780.188,21	3.720.855.605,71	411.924.582,50	
Patrimonio Privado	545.013.629,45	595.425.618,00 -	50.411.988,55	

(1) **Fondo Social:** la cámara de comercio de Florencia para el Caquetá es una entidad sin ánimo de lucro creada mediante decreto 1520 del 28 de agosto de 1972. Su fondo social está conformado por el aporte inicial para su creación, y la capitalización de los excedentes obtenidos en cada ejercicio aprobado por la Junta Directiva.

(2) **Donaciones:** Registra el valor recibido en diciembre de 2006 por la Cámara de la OIM representados en dinero y cuentas por cobrar del Fondo Rotatorio Microempresarial.

(3) **Excedente del ejercicio:** Corresponde al valor de la utilidad o pérdida del ejercicio resultante entre la diferencia de ingresos y gastos determinado al cierre o corte del ejercicio económico.

Comparativamente el año 2018 con el año 2017 el resultado del ejercicio presenta una disminución 28,42% equivalente a \$143,568,633,73.

El excedente de origen público presenta una disminución del 13,03% \$61,689,301,58.

El excedente del ejercicio de origen privado igualmente presenta una disminución del 260,20% frente a la vigencia 2017 equivalente a \$81,879,332,15. El ejercicio presenta una pérdida en este componente por valor de \$50,411,988,55. Pérdida originada porque además, de la escasa ejecución de ingresos de origen privado, la Cámara tuvo que reintegrar de sus recursos privados a los recursos públicos el valor de \$39,963,312,92 como plan de mejora para tres hallazgos establecidos por la Contraloría General de la República en auditoría financiera realizada en el año 2018.

(5) **Ganancias acumuladas IFRS:** son ganancias generadas por efecto del proceso de conversión a NIIF

La cuenta ganancias acumuladas IFRS presenta un incremento del 8,47% frente a la vigencia 2017 por valor de \$140,908,442, debido a que se estimó conveniente depurar esta cuenta dejando en ella solo el valor de las partidas que aún continúan en el movimiento contable como los ajustes a la PPE (terrenos y edificios), los ajustes a la maquinaria y equipo que aún esta en uso y los ajustes al fondo social, y reclasificar a la cuenta de excedentes acumulados el valor de los demás ajustes de los diferentes activos o pasivos que a la fecha ya no existen porque se dieron de baja en el caso de la PPE o por cualquier otra circunstancia en el caso de los demás activos o pasivos.

El reclasificar las ganancias acumuladas IFRS a la cuenta excedentes acumulados no afecta las decisiones a tomar respecto de los excedentes de la Entidad por cuanto la Cámara de Comercio no distribuye excedentes. Ver tabla al final antes de la nota de ingresos.

(6) **Excedentes acumulados:** Representa los excedentes o utilidades acumuladas de ejercicios anteriores. A 31 de diciembre de 2018 presenta un incremento del 55,66% frente a la vigencia 2017 por valor de \$397,802,811,72. El incremento obedece a la reclasificación a esta cuenta del excedente del ejercicio 2017 por \$505,081,227,68 menos \$107,278,415,96 por reclasificación de los ajustes generados en el proceso de convergencia. Ver tabla al final antes de la nota de ingresos.

(7) **Déficit acumulados:** Representa los déficit o perdidas acumuladas de ejercicios anteriores. Se incrementa en un 5,24% (\$33,630,026,73) por la pérdida ocasionada en la reclasificación de los ajustes de convergencia "ganancias acumuladas IFRS" a los excedentes acumulados de origen privado. Ver tabla al final antes de la nota de ingresos.

El saldo total del patrimonio de las vigencias 2018 y 2017 es de \$4,677,793,817,66 y \$4,316,281,223,71 respectivamente, y presenta un incremento del 8,38% equivalente a \$361,512,593,95 producto del resultado positivo del ejercicio.

El patrimonio público de la Cámara de Comercio de Florencia para el Caquetá, a 31 de diciembre de 2018 Es de \$4,132,780,188,21 y para 2017 de \$3,720,855,605,71, con un incremento del 11,07% equivalente a \$411,924,582,50 con respecto al año 2017, correspondiente al incremento del resultado del ejercicio 2018.

El saldo del patrimonio privado a 31 de diciembre de 2018 y 2017 es de \$545,013,629,45 y \$595,425,618 respectivamente, con una disminución del 8,47% equivalente a \$50,411,988,55 reflejado en la pérdida del ejercicio.

MOVIMIENTO CUENTAS GRUPO 37 RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

Conceptos	Ganancias acum. IFRS	Excedentes Acum.	Deficit. Acum.
Público			
Saldo a 1 enero 2018	839.703.013,41	644.440.451,03	-
Reclasif. excedente ejercicio 2017 a excedentes a acumulados	-	473.613.884,08	-
Reclasif. Aj. 2: eliminación A.I equipos de cómputo y oficina dados de baja	1.609.495,17	- 1.609.495,17	-
Reclasif. Aj. 9: desreconocimiento activo obras de arte	1.500.000,00	- 1.500.000,00	-
Reclasif. Aj. 10: cartera no recuperable	2.434.192,56	- 2.434.192,56	-
Total público	845.246.701,14	1.112.510.647,38	-
Privado			
Saldo a 1 enero 2018	824.178.045,90	70.267.384,63	641.187.057,06
Reclasif. excedente ejercicio 2017 a excedentes a acumulados	-	31.467.343,60	-
Reclasif. Aj. 1: eliminación valorización acciones registrada en el patrimonio	- 4.407.457,04	4.407.457,04	-
Reclasif. Aj. 5: eliminación A.I. inversiones	281.785,00	- 281.785,00	-
Reclasif. Aj. 6: ajuste provisión demanda laboral	66.461.121,00	- 66.461.121,00	-
Reclasif. Aj. 7: eliminación de la valorización de acciones	4.407.457,04	- 4.407.457,04	-
Reclasif. Aj. 8: desreconocimientos inversiones	5.316.388,96	- 5.316.388,96	-
Reclasif. Aj. 11: cartera no recuperable microcréditos	61.463.956,00	- 61.463.956,00	-
Reclasif. Aj. 12: cartera deteriorada microcréditos	1.841.504,00	- 1.841.504,00	-
Reclasif. deficit resultante de reclasificación ajustes IFRS	-	33.630.026,73	33.630.026,73
Total privado	959.542.800,86	-	674.817.083,79
Total público más privado	1.804.789.502,00	1.112.510.647,38	674.817.083,79

14 INGRESOS

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la entidad en el desarrollo del giro normal de su actividad económica en un ejercicio determinado, clasificados en ingresos de actividades ordinarias, otros ingresos e ingresos financieros, clasificados de conformidad con el Decreto 4698 de 2005 en públicos y privados.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponden a los incrementos en los beneficios económicos de La Cámara generados por las actividades de operación compuesta por los ingresos de Registro mercantil, Registro de proponentes, Registro de Entidades Sin Animo de Lucro, Capacitación, Afiliaciones, Conciliación y arbitramento y Servicios Especiales.

INGRESOS DE ORIGEN PUBLICO: Proviene de los derechos y tarifas establecidos a favor de la Cámara por el manejo de los registros públicos delegados, de los rendimientos o frutos que generen los mismos y de los que produzcan la venta, renta, fruto de los bienes adquiridos con tales recursos.

INGRESOS DE ORIGEN PRIVADO: Proviene de los servicios prestados a los clientes a favor de la Cámara, de los rendimientos o frutos que generen los mismos y de los que produzcan la venta, renta y fruto de los bienes adquiridos con estos recursos.

14-1 Los ingresos percibidos por operaciones ordinarias están compuestos principalmente por los ingresos provenientes de los registros públicos delegados por el Estado y otros servicios empresariales como se relacionan a continuación:

Conceptos	2018	2017	Variación
DEL REGISTRO MERCANTIL (1)	3.213.844.600,00	2.871.414.300,00	342.430.300,00
Matrículas	489.506.000,00	434.070.000,00	55.436.000,00
Renovaciones	2.441.016.000,00	2.187.595.000,00	253.421.000,00
Inscripción de actos y documentos	99.249.900,00	82.390.900,00	16.859.000,00
Certificados del registro mercantil	107.513.000,00	100.303.400,00	7.209.600,00

Formularios del registro mercantil	75.916.500,00	66.684.800,00	9.231.700,00
Copias del registro mercantil	643.200,00	370.200,00	273.000,00
DEL REGISTRO DE PROPONENTES (2)	287.294.000,00	256.024.200,00	31.269.800,00
Inscripción de proponentes	63.684.000,00	49.793.000,00	13.891.000,00
Renovación de proponentes	146.160.000,00	136.561.000,00	9.599.000,00
certificados de proponentes	58.703.000,00	55.132.000,00	3.571.000,00
Actualización de proponentes	17.856.000,00	14.520.000,00	3.336.000,00
Copias del registro de proponentes	891.000,00	18.200,00	872.800,00
DEL REGISTRO DE LAS ENTIDADES ESAL (3)	255.409.900,00	242.622.800,00	12.787.100,00
Certificados de las ESAL	18.898.000,00	17.940.000,00	958.000,00
Derechos de Inscripción de las ESAL	31.481.900,00	30.213.600,00	1.268.300,00
Copias de las ESAL	919.000,00	712.000,00	207.000,00
Formularios de las ESAL	965.000,00	1.155.200,00	(190.200,00)
Renovación del las ESAL	203.146.000,00	192.602.000,00	10.544.000,00
OTROS INGRESOS PUBLICOS (4)	129.453.061,47	31.794.105,00	97.658.956,47
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	(52.537.635,00)	(44.284.300,00)	(8.253.335,00)
Dev. Del registro mercantil	(8.917.300,00)	(14.364.200,00)	5.446.900,00
Descuentos Ley 1429	(99.000,00)	(11.083.500,00)	10.984.500,00
Descuentos Ley 1780	(42.706.000,00)	(16.767.000,00)	(25.939.000,00)
Dev. Del registro de proponentes	(94.000,00)	(537.000,00)	443.000,00
Dev. Del registro de las ESAL	(57.000,00)	(1.532.600,00)	1.475.600,00
Dev. otros ingresos públicos	(664.335,00)	-	(664.335,00)
INGRESOS OPERACIONALES PRIVADOS	538.994.157,00	111.581.977,00	427.412.180,00
Afiliaciones	50.862.200,00	47.118.700,00	3.743.500,00
Capacitaciones	22.338.113,00	33.304.893,00	(10.966.780,00)
Conciliación y arbitraje	9.606.527,00	15.402.132,00	(5.795.605,00)
Servicios especiales y varios	3.236.136,00	4.027.498,00	(791.362,00)
Ingresos ejecución convenio Acdivoca	452.951.181,00	11.728.754,00	441.222.427,00
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	(1.631.244,00)	(2.948.079,00)	1.316.835,00
Dev. Afiliaciones	(769.300,00)	(975.800,00)	206.500,00
Dev. Capacitaciones	(348.992,00)	(287.396,00)	(61.596,00)
Dev. Conciliación y arbitraje	(428.918,00)	(1.684.883,00)	1.255.965,00
Dev. Servicios especiales y varios	(84.034,00)	-	(84.034,00)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.370.826.839,47	3.466.205.003,00	904.621.836,47
Ingresos actividades ordinarias Públicos	3.833.463.926,47	3.357.571.105,00	475.892.821,47
Ingresos actividades ordinarias Privados	537.362.913,00	108.633.898,00	428.729.015,00

- (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 Florencia, que busca facilitar el desarrollo empresarial y comercial a través del fortalecimiento y ampliación de los servicios registrales empleando elementos que determinan una confiable administración de los registros públicos cuya administración le ha sido delegada por el Estado.

Los ingresos por concepto del Registro Mercantil constituyen un 69,71% y 76,51% sobre el total de los ingresos de la Cámara para los años 2018 y 2017 respectivamente.

- (2) El registro Único de Proponentes (RUP), es un registro de creación legal que llevan las Cámara de Comercio de todo el país. En éste deben inscribirse todas las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras domiciliadas o con sucursal en Colombia, que aspiran a celebrar contratos con las entidades estatales para la ejecución de obras, suministro de bienes o prestación de servicios, salvo las excepciones señaladas en la Ley.

Los ingresos por concepto del Registro Único de Proponentes constituyen un 6,23% y 6,82% sobre el total de los ingresos de la Cámara para los años 2018 y 2017 respectivamente.

- (3) El registro de las Entidades Sin Ánimo de Lucro es una obligación para personas jurídicas que nace desde el año 2013.

Los ingresos por concepto del Registro de Entidades Sin Ánimo de Lucro constituyen un 5,54% y 6,46% sobre el total de los ingresos de la Cámara para los años 2018 y 2017 respectivamente.

- (4) Los otros ingresos de origen público registran \$5,076,454 por concepto de venta libros de los registros a comerciantes, \$121,946,607,47 aportes recibidos para ejecución del convenio Zomac firmado con Confecámaras y \$2,430,000 ingresos por concepto de aportes de comerciantes para compra detalles actividad Florencia despierta realizada en el mes de diciembre.

Los ingresos de las actividades ordinarias registran un crecimiento del 26,10% (\$904,621,836,47), con relación al año anterior al pasar de \$3.466,205,003 en el año 2017 a \$4,370,826,839,47 en el año 2018. Los ingresos de actividades ordinarias de origen público crecieron el 14,17% \$475,892,821,47 frente al año 2017 y alcanzo un total de \$3,833,463,926,47. Así mismo, los ingresos de actividades ordinarias de origen privado se incrementaron en un 394,65% \$428,729,015 y alcanzo un total de \$537,362,913

Cabe resaltar que dentro del total de ingresos de actividades ordinarias por valor de \$4,370,826,839,47, el 13,15% equivalente a \$574,897,188,47 son ingresos recibidos para la ejecución de los convenios Zomac y Acdivoca y el restante 86,85% por valor de \$3,795,929,051 son ingresos de las actividades operacionales del objeto social de la Entidad, cifra que representa el 97,68% de la meta de recaudo para la vigencia 2018 de \$3,886,061,000, quedando por alcanzar el 2,32% equivalente a \$90,131,949.

14-2 OTROS INGRESOS

Corresponde a los ingresos o beneficios económicos originados en actividades distintas a las actividades ordinarias de la Cámara, es decir, diferentes a aquellos procesos con los que se da cumplimiento al objeto social, misión o actividad principal.

OTROS INGRESOS	2018	2017	Variación
ARRENDAMIENTOS	118.848.416,00	136.443.063,00	(17.594.647,00)
Público	112.230.137,00	132.617.851,00	(20.387.714,00)
Privado	6.618.279,00	3.825.212,00	2.793.067,00
OTROS ING. DIVERSOS	81.447.940,03	107.139.794,70	(25.691.854,67)
Publicos:	40.414.141,65	37.783.299,70	2.630.841,95
Recuperación de costos y gastos	28.786.685,93	30.781.117,00	(1.994.431,07)
Patrocinio actividad comercio despierto	5.693.600,00	5.819.000,00	(125.400,00)
Venta confites nevera CAE	3.169.163,00	-	3.169.163,00
Aprovechamientos y sobrantes	2.764.692,72	1.183.182,70	1.581.510,02
Privados:	41.033.798,38	69.356.495,00	(28.322.696,62)
Recuperación de costos y gastos (1)	-	28.823.299,00	(28.823.299,00)
Recuperación deterioro cartera (2)	4.506.194,00	10.331.529,00	(5.825.335,00)
Recuperación baja cartera Dic. 2015	1.995.517,00	-	1.995.517,00
Ingresos gastos CIFIN y seguros microcréditos	30.000,00	4.297.494,00	(4.267.494,00)
Patrocinio actividades socioculturales	1.000.000,00	180.000,00	820.000,00
Aprovechamientos y sobrantes	184.087,38	1.160.173,00	(976.085,62)
Ingresos entrada eventos socioculturales	33.318.000,00	24.564.000,00	8.754.000,00
DEVOLUCION ING. NO OPERACIONALES	(736.441,00)	(110.391,00)	(626.050,00)
Público	(158.441,00)	(900,00)	(157.541,00)
Dev. Arrendamientos	(50.038,00)	-	(50.038,00)
Dev. Otros ingresos diversos	(108.403,00)	(900,00)	(107.503,00)
Privado	(578.000,00)	(109.491,00)	(468.509,00)
Dev. Otros ingresos diversos	(578.000,00)	(109.491,00)	(468.509,00)
OTROS INGRESOS	199.559.915,03	243.472.466,70	(43.912.551,67)
Otros ingresos Públicos	152.485.837,65	170.400.250,70	- 17.914.413,05
Otros Ingresos Privados	47.074.077,38	73.072.216,00	- 25.998.138,62

- (1) La recuperación de costos y gastos privados por valor de \$28,823,299 presentado en la vigencia 2017 corresponde al menor valor pagado de la provisión para contingencias laborales de acuerdo al fallo judicial.
- (2) Lo ingresos presentados como recuperación deterioro cartera en el año 2018 por \$4,506,194 es lo que se ha logrado recuperar de la cartera dada de baja en diciembre de 2017 por valor de \$13,173,897 a través de la gestión realizada por el abogado contratado para tal fin.

Los otros ingresos presentan una disminución del 18,04% por valor de \$43,912,551,67 al pasar de \$243,472,466,70 en 2017 a \$199,559,915,03 en 2018, disminución reflejada especialmente en arrendamientos público con \$20,387,714 y recuperación de costos y gastos privados con 28,823,299, recuperación que en el año 2017 obedeció al valor dejado de pagar de la provisión para contingencias laborales.

Los otros ingresos de origen público presentan una disminución del 10,51% frente a la vigencia 2017 por \$17,914,413,05 reflejado en arrendamientos.

Los otros ingresos de origen privado presentan una disminución del 35,58% frente a la vigencia 2017 por \$25,998,138,62 reflejados de manera más significativa en recuperación de costos y gastos.

14-3 INGRESOS FINANCIEROS	2018	2017	Variación
Público	21.393.217,74	9.861.102,00	11.532.115,74
Interés cuentas de ahorro	3.607.302,75	30.703,00	3.576.599,75
Interés cheques postfechados	394.585,00	1.167.899,00	(773.314,00)
Interés préstamos (1)	17.391.329,99	-	17.391.329,99
Interés CDT	-	8.662.500,00	(8.662.500,00)
Privado	18.236.021,44	33.362.382,20	(15.126.360,76)
Interés cuentas de ahorro	1.626,44	3.286,20	(1.659,76)
Interés préstamos	10.143.562,00	24.360.862,00	(14.217.300,00)
Interés CDT	-	1.596.082,00	(1.596.082,00)
Interés diferencia en tasa	8.127.520,00	7.381.549,00	745.971,00
Comisiones CN y/o cheques otras plazas	-	20.603,00	(20.603,00)
Devolución Ing. Financieros privados	(36.687,00)	-	(36.687,00)
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	39.629.239,18	43.223.484,20	(3.594.245,02)
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO CONTABLE	4.610.015.993,68	3.752.900.953,90	857.115.039,78
Total ingresos del periodo público	4.007.342.981,86	3.537.832.457,70	469.510.524,16
Total ingresos del periodo privado	602.673.011,82	215.068.496,20	387.604.515,62

Los ingresos financieros presentan una disminución del 8,32% \$3,594,245,02 al pasar de \$43,223,484,20 en 2017 a \$39,629,239,18 en 2018, disminución reflejada especialmente en interés préstamos parte privado con \$14,253,987 e interés CDT tanto en público como privado. En 2018 se presenta intereses por diferencia en tasa de cambio de los créditos colocados a través del Fondo Rotatorio Microempresarial por valor de \$8,127,520, interés no recaudado registrado tanto en el ingreso como en el gasto

- (1) El interés por préstamo por valor de \$17,391,329,99 corresponde al interés que debió pagar los recursos privados a los recursos públicos por uso de recursos públicos en actividades privadas en la vigencia 2017 no reintegrados oportunamente y que fueron objeto de hallazgo en la auditoría financiera realizada por Contraloría General de la República en el año 2018.

Finalmente, el total de los ingresos del periodo contable 2018 registran crecimiento del 22,84% (\$857,115,039,78), con relación al año anterior al pasar de \$3.752,900,953,90 en el año 2017 a \$4,610,015,993,68.

Dentro del total de ingresos el 86,93% son ingresos de origen público (\$4,007,342,981,86) con un crecimiento del 13,27% (\$469,510,524,16) y el 13,07% son ingresos de origen privado (602,673,011,82) con un incremento del 180,22% (387,604,515,62) frente a la vigencia 2017. Resaltando que alto crecimiento en los recursos de origen privado obedece a los aportes recibidos para la ejecución del convenio Acdivoca por valor de \$452,951,181, es decir, que los recursos de origen privado generados en el desarrollo normal de las operaciones de la cámara fueron solo \$149,721,830,82.

15 GASTOS

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre al entidad en el desarrollo del giro normal de su actividad económica en un ejercicio determinado, clasificados en gastos de la operación, otros gastos y gastos financieros, clasificados en públicos y privados de conformidad con el Decreto 4698 de 2005.

GASTOS DE ORIGEN PÚBLICO: La Cámara registra gastos como de origen público cuando se tiene relación directa con las funciones delegadas y asignadas, y son destinados al cumplimiento de las funciones atribuidas por ley, excluidas las conciliaciones y arbitrajes

GASTOS DE ORIGEN PRIVADO: Se registran como de origen privado los gastos realizados para el desarrollo de las actividades privadas y gremiales de la Cámara de Comercio y tienen relación directa con los ingresos privados.

15-1 GASTOS DE LA OPERACIÓN	2018	2017	Variación
GASTOS DE PERSONAL (1)	1.696.896.617,00	1.429.555.879,00	267.340.738,00
Público	1.678.773.352,00	1.402.518.737,00	276.254.615,00
Privado	18.123.265,00	27.037.142,00	(8.913.877,00)
HONORARIOS (2)	616.408.381,00	188.680.832,00	427.727.549,00
Público	242.573.282,00	154.068.932,00	88.504.350,00
Privado	373.835.099,00	34.611.900,00	339.223.199,00
IMPUESTOS	87.792.728,27	71.322.060,90	16.470.667,37
Público	80.183.703,27	66.802.286,90	13.381.416,37
Privado	7.609.025,00	4.519.774,00	3.089.251,00
ARRENDAMIENTOS (3)	59.517.599,00	49.606.162,00	9.911.437,00

Público	57.417.599,00	48.606.162,00	8.811.437,00
Privado	2.100.000,00	1.000.000,00	1.100.000,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES (4)	65.929.584,00	60.820.280,00	5.109.304,00
Público	61.996.584,00	54.267.933,00	7.728.651,00
Privado	3.933.000,00	6.552.347,00	(2.619.347,00)
SEGUROS	26.968.001,00	29.695.671,00	(2.727.670,00)
Público	16.274.455,00	19.643.884,00	(3.369.429,00)
Privado	10.693.546,00	10.051.787,00	641.759,00
SERVICIOS (5)	350.890.617,73	329.738.527,10	21.152.090,63
Público	330.097.356,73	315.640.493,40	14.456.863,33
Privado	20.793.261,00	14.098.033,70	6.695.227,30
GASTOS LEGALES	228.015,00	59.221,00	168.794,00
Público	163.685,00	8.805,00	154.880,00
Privado	64.330,00	50.416,00	13.914,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	88.015.060,00	114.558.614,00	(26.543.554,00)
Público	86.952.884,00	108.803.390,00	(21.850.506,00)
Privado	1.062.176,00	5.755.224,00	(4.693.048,00)
GASTOS DE VIAJE	110.476.244,00	88.477.103,00	21.999.141,00
Público	97.136.098,00	78.314.830,00	18.821.268,00
Privado	13.340.146,00	10.162.273,00	3.177.873,00
DEPRECIACIONES (6)	284.772.508,10	211.394.165,43	73.378.342,67
Público	272.298.836,23	202.222.443,87	70.076.392,36
Privado	12.473.671,87	9.171.721,56	3.301.950,31
AMORTIZACIONES (7)	7.492.355,00	3.526.574,00	3.965.781,00
Público	7.492.355,00	3.526.574,00	3.965.781,00
Privado	-	-	-
DIVERSOS (8)	551.172.676,17	346.904.321,74	204.268.354,43
Público	398.468.744,24	309.421.371,74	89.047.372,50
Privado	152.703.931,93	37.482.950,00	115.220.981,93
DETERIORO (9)	8.646.227,00	13.173.897,00	(4.527.670,00)
Público	-	-	-
Privado	8.646.227,00	13.173.897,00	(4.527.670,00)
GASTOS DE DE LA OPERACION	3.955.206.613,27	2.937.513.308,17	1.017.693.305,10
Gastos de la operación Público	3.329.828.934,47	2.763.845.842,91	565.983.091,56
Gastos de la operación Privado	625.377.678,80	173.667.465,26	451.710.213,54

El total de los gastos de operación presentan un crecimiento del 25,73% \$1,017,693,305,10 al pasar de \$2,937,513,308,17 en 2017 a \$3,955,206,613,27 en 2018 dentro de este grupo, los gastos de operación públicos presentan un incremento del 17% \$565,983,091,56 frente a la vigencia 2017 y alcanzan un total de \$3,329,828,934,47 y los gastos de operación privados muestran un crecimiento del 72,23% \$451,710,213,54 con respecto a la vigencia 2017.

Cabe resaltar, que dentro del total de gastos de la operación de origen privado por valor de \$625,377,678,80 el 72,43% equivalentes a (\$452,951,181 son gastos del convenio Acdivoca y el 27,57% \$172,426,497,80 son gastos del desarrollo de la operatividad normal de la Entidad.

- (1) Los gastos de personal crecieron el 18,70% equivalente a \$267,340,738, incremento proyectado en la nómina para la vigencia 2018 correspondiente al 4% por incremento en sueldos y el 14,70% por crecimiento de la planta de personal con cinco cargos nuevos y contratación de personal temporal.
- (2) Los gastos por honorarios crecieron el 226,69% equivalente a \$427,727,549 producto de la ejecución de los convenios Acdivoca y Zomac los cuales tienen una participación del 68,97% con \$425,110,014 y los gastos ordinarios de la cámara el 31,03% por \$191,298,367 para un total de \$616,408,381 en la vigencia 2018.
- (3) La Cámara no tiene gastos por arrendamientos financieros. Los arrendamientos pagados corresponden a arrendamientos operativos requeridos para el cumplimiento de las funciones de la Entidad, correspondientes a: arrendamiento oficina sede San Vicente y Cartagena del Chairá abierta en la vigencia 2018, arrendamiento de dos inmuebles para custodia de los archivos de la Entidad; arrendamiento de software y licencias como el aplicativo JSP7, ITS y otros.
- (4) En el rubro de contribuciones y afiliaciones están los gastos por pagos a los diferentes Entes de control y otras entidades, como la Superintendencia de Industria y Comercio, el Tesoro Nacional, Confecámaras, Club del Comercio y la Asociación Iberoamericana de Cámaras de Comercio.

- (5) Los gastos por servicios esta compuesta como se detalla a continuación:

Concepto	2018	2017	Variación
Aseo y Vigilancia	123.472.352,00	118.844.985,00	4.627.367,00
Temporales	3.319.588,00	1.556.182,00	1.763.406,00
Acueducto y alcantarillado	3.293.065,00	2.571.077,00	721.988,00
Energía eléctrica	70.031.592,00	64.441.685,00	5.589.907,00
Telefono	17.011.826,00	22.204.576,71	- 5.192.750,71
Internet	45.789.303,73	34.392.081,39	11.397.222,34
Correos y portes	6.631.900,00	6.534.024,00	97.876,00
Fotocopias y recargas	206.100,00	455.218,00	- 249.118,00
Transportes y fletes	5.206.198,00	2.188.540,00	3.017.658,00
Gas natural	29.800,00	18.080,00	11.720,00
Publicidad	37.943.618,00	30.502.814,00	7.440.804,00
Otros servicios	37.955.275,00	46.029.264,00	- 8.073.989,00
Total	350.890.617,73	329.738.527,10	21.152.090,63

Dentro del grupo de servicios la cuenta que mayor incremento presenta frente a la vigencia 2017 es el de internet con un 33,14% (\$11,397,22,34) correspondiente al pago de internet - modem para la ejecución de la actividad denominada de la "mano con el comerciante", actividad de recaudo en los diferentes municipios del departamento del Caquetá.

La cuenta de otros servicios registra los pagos por servicio de televisión por cable, servicios de logística en actividades feriales (Feria Agroindustrial Florencia y comercio despierto), servicio biométrico, acceso a red tu compra, etc.

- (6) Los gastos por depreciación presentan un incremento del 34,71% equivalente a \$73,378,342,67 frente a la vigencia 2017, debido al incremento en las inversiones en propiedad planta y equipo como mejoras en edificaciones, compra de muebles, equipos de oficina y de cómputo y vehículos durante las vigencias 2017 y 2018 con \$567,062,980 y \$559,487,766 respectivamente. Ver flujo de efectivo actividades de inversión - compra de propiedad, planta y equipo y nota 8 propiedad, planta y equipo.
- (7) Las amortizaciones corresponden a la licencia adquirida en el año 2018 para uso de los módulos administrativo, registros públicos y ventanilla única del Software DOCXFLOW G.D a la empresa MAKROSOFT, amortizable a 10 años.
- (8) Los gastos diversos registra los gastos de la operación ocasionados por conceptos diferentes como se detalla a continuación:

Concepto	2018	2017	Variación
Comisiones	32.664.178,00	23.546.497,00	9.117.681,00
Libros y suscripciones	989.000,00	2.330.092,00	- 1.341.092,00
Aseo y cafetería	18.644.267,00	13.922.353,00	4.721.914,00
Útiles y papelería	65.863.192,24	76.324.511,74	- 10.461.319,50
Combustibles	16.684.763,00	11.768.945,00	4.915.818,00
Taxis y buses	133.950,00	68.000,00	65.950,00
Restaurantes	61.129.302,00	43.789.797,00	17.339.505,00
Parqueaderos	21.500,00	-	21.500,00
Otros gastos diversos	355.042.523,93	175.154.126,00	179.888.397,93
Total	551.172.676,17	346.904.321,74	204.268.354,43

Dentro del grupo de gastos diversos las cuentas que mayor incremento presentan frente a la vigencia 2017 son restaurantes con incremento del 39,60% (\$117,339,505) correspondiente a restaurantes por ejecución de convenios \$11,412,990 y restaurante operatividad normal de la entidad \$49,716,312.

Los otros gastos diversos presentan un incremento del 102,70% (\$179,888,397,93) originado por compra dotación equipos para convenios zomac y acdivoca \$55,603,915; gastos varios convenios \$61,098,667 y otros gastos diversos operatividad de la entidad \$238,339,941,93

- (9) Deterioro comprende el gasto ocasionado por las cuentas por cobrar del Fondo Rotatorio Microempresarial, de difícil recaudo.

15-2 OTROS GASTOS	2018	2017	VARIACION
GASTOS BANCARIOS	20.260.055,67	18.331.353,17	1.928.702,50
Público	18.784.412,47	16.892.986,93	1.891.425,54
Privado	1.475.643,20	1.438.366,24	37.276,96
CONTRIBUCION 4X1000	18.901.084,52	20.403.558,68	(1.502.474,16)

Público	18.189.199,14	19.290.293,75	(1.101.094,61)
Privado	711.885,38	1.113.264,93	(401.379,55)
OTROS GASTOS	39.161.140,19	38.734.911,85	426.228,34
Otros gastos públicos	36.973.611,61	36.183.280,68	790.330,93
Otros gastos privados	2.187.528,58	2.551.631,17	(364.102,59)

Los otros gastos no presentan variación significativa, el total presenta un incremento del 1,10% (426,228,34). Los otros gastos de origen público presentan un crecimiento del 2,18% (790,330,93) y los de origen privado una disminución del 14,27% (364,102,59)

15-3 GASTOS FINANCIEROS	2018	2017	Variación
Público	228.615.853,28	264.189.450,03	(35.573.596,75)
Int. Créditos y sobregiros bancarios	228.615.853,28	264.189.450,03	(35.573.596,75)
Privado	25.519.792,99	7.382.056,17	18.137.736,82
Int. mora en pago y sobregiros bancarios	17.392.272,99	507,17	17.391.765,82
Int. Diferencia en tasa de colocación créditos	8.127.520,00	7.381.549,00	745.971,00
GASTOS FINANCIEROS	254.135.646,27	271.571.506,20	(17.435.859,93)
TOTAL GASTOS DEL PERIODO CONTABLE	4.248.503.399,73	3.247.819.726,22	1.000.683.673,51
Total gastos del periodo público	3.595.418.399,36	3.064.218.573,62	531.199.825,74
Total gastos del periodo privado	653.085.000,37	183.601.152,60	469.483.847,77

Los gastos financieros totales presentan una disminución del 6,42% \$17,435,859,93 al pasar de \$271,571,506,20 en el año 2017 a \$254,135,646,27 en el año 2018, disminución reflejada en los gastos por interés y sobregiros bancarios público con \$35,573,596,75 debido a la disminución del saldo de la obligación base del cálculo de interés.

Los gastos financieros privados presentan un crecimiento del 245,70% \$18,137,736,82 frente a la vigencia 2017, debido al reconocimiento de intereses de los recursos privados a los recursos públicos por el uso de recursos públicos en actividades privadas en la vigencia 2017 y otros hechos, no reintegrados oportunamente y que fueron objeto de hallazgo en la auditoría financiera realizada por la Contraloría General de la República en la vigencia 2018; y además, por el reconocimiento del menor valor del interés generado entre la tasa de interés de mercado y la tasa interna de colocación de crédito a través del Fondo Rotatorio por valor de \$8,127,520

Los gastos totales del periodo contable 2018 presentan un incremento del 30,81% equivalente a \$1,000,683,673,51 al pasar de \$3,247,819,726,22 en el año 2017 a \$4,248,503,399,73 en el año 2018. Dentro del total de gastos el 84,63% son gastos de origen público (\$3,595,418,399,36) con un crecimiento del 17,34% y el 15,37% (\$653,085,000,37) son gastos de origen privado con un crecimiento del 255,71% (\$469,483,847,77) frente a la vigencia 2017.

Los gastos financieros pagados en la vigencia 2018 están compuestos por:

Concepto	2018	2017	Variación
Interés crédito Banco BBVA	2.529.696,67	8.565.008,70	- 6.035.312,03
Interés crédito BancoColombia	198.857.110,00	255.563.417,00	- 56.706.307,00
Interés crédito Banco Coomeva	12.578.939,00	-	12.578.939,00
Interés crédito Banco Occidente	14.465.674,00	-	14.465.674,00
TOTAL INTERÉS PAGADOS POR CREDITOS	228.431.419,67	264.128.425,70	(35.697.006,03)
Interés por sobregiros bancarios	46.343,78	4.815,50	41.528,28
Interés pagado de privado a público	17.391.329,99	-	17.391.329,99
Interés por manejo tarjeta de crédito	139.032,83	56.716,00	82.316,83
Interés por diferencia en tasa créditos colocado	8.127.520,00	7.381.549,00	745.971,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	254.135.646,27	271.571.506,20	(17.435.859,93)

18 PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está vinculada con la Cámara, en las cuales se podría ejercer control o control conjunto, ejercer influencia significativa, personal clave de la gerencia de la Cámara. Las partes relacionadas de la Cámara son:

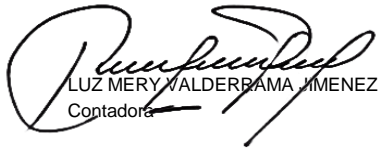
Las partes relacionadas de la Cámara son el personal clave de la gerencia, consideradas como aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Cámara directa o indirectamente.

La compensación del personal clave de la gerencia incluye sueldos y beneficios a corto plazo, se considera personal clave de la gerencia los directores.

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

De origen público	2018	2017	Variación
-------------------	------	------	-----------

Salarios	255.787.862,00	249.133.452,00	6.654.410,00
Otros beneficios	127.614.836,00	123.938.302,00	3.676.534,00
Total Público	383.402.698,00	373.071.754,00	10.330.944,00
De origen privado	2018	2017	
Otros beneficios	21.936.000,00	19.536.500,00	2.399.500,00
Total Privado	21.936.000,00	19.536.500,00	2.399.500,00
TOTAL PARTES RELACIONADAS	405.338.698,00	392.608.254,00	12.730.444,00


 LUZ MERY VALDERRAMA JIMENEZ
 Contadora