

CONSEJO COLOMBIANO DE SEGURIDAD  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DICIEMBRE 2023  
(Expresado en Pesos Colombianos)

NOTA	ACTIVOS	31-diciembre-2023	31-diciembre-2022	VARIACION	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
5	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>1.002.851.520</b>	<b>2.054.060.899</b>	<b>( 1.051.209.380 )</b>	<b>(51,2%)</b>
	CAJA MONEDA NACIONAL	3.635.000	3.155.000		
	CAJA MONEDA EXTRANJERA	8.311.024	10.433.131		
	DEPOSITOS EN BANCOS	990.905.496	2.040.472.768		
	<b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>3.936.437.744</b>	<b>2.274.743.589</b>	<b>1.661.694.155</b>	<b>73,0%</b>
6	INVERSIONES TEMPORALES	3.936.437.744	2.274.743.589		
7	<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	<b>2.685.182.498</b>	<b>2.131.015.413</b>	<b>554.167.085</b>	<b>26,0%</b>
	ASOCIADOS	1.194.566.072	1.112.509.548		
	NO ASOCIADOS	1.795.986.336	1.243.667.356		
	CONSIG NACIONALES	(31.150.126)	(53.783.520)		
	DETERIORO	(274.219.784)	(171.377.971)		
	INGRESOS POR COBRAR	79.306.360	0		
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>370.177.359</b>	<b>394.480.995</b>	<b>( 24.303.636 )</b>	<b>(6,2%)</b>
8	DEUDORES VARIOS	322.191.323	238.969.455		
9	DEPOSITOS Y ANTICIPOS	47.986.037	155.511.541		
	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>16.681.001</b>	<b>11.171.847</b>	<b>5.509.154</b>	<b>49,3%</b>
10	RETENCIONES IMPUESTOS	16.681.001	11.171.847		
	<b>INVENTARIOS</b>	<b>420.692.341</b>	<b>367.582.566</b>	<b>53.109.776</b>	<b>14,4%</b>
	MATERIAS PRIMAS	90.427.239	80.156.068		
	PRODUCTOS EN PROCESO	18.190.250	7.843.299		
	PRODUCTOS TERMINADOS	312.074.852	279.583.199		
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8.511.328.824</b>	<b>7.233.055.309</b>	<b>1.278.273.514</b>	<b>17,7%</b>
<b>11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
	<b>NO DEPRECIABLES</b>				
	TERRENOS	695.020.800	695.020.800	0	0,0%
	<b>DEPRECIABLES</b>				
	BIENES INMUEBLES	4.712.420.814	4.712.420.814	0	0,0%
	BIENES MUEBLES	722.372.472	723.489.420	( 1.116.948 )	(0,2%)
	DEPRECIACION ACUMULADA	(1.102.285.861)	(968.294.978)	( 133.990.883 )	13,8%
	<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.027.528.226</b>	<b>5.162.636.056</b>	<b>( 135.107.831 )</b>	<b>(2,6%)</b>
	<b>OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>196.867.431</b>	<b>177.003.013</b>	<b>19.864.418</b>	<b>11,2%</b>
	CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS	0	15.248.279		
12	ACTIVOS INTANGIBLES	146.867.431	111.754.734		
	DERECHOS EN CLUBES SOCIALES	50.000.000	50.000.000		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13.735.724.480</b>	<b>12.572.694.378</b>	<b>1.163.030.102</b>	<b>9,3%</b>

CONSEJO COLOMBIANO DE SEGURIDAD  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DICIEMBRE 2023  
(Expresado en Pesos Colombianos)

NOTA	PASIVO	31-diciembre-2023	31-diciembre-2022	VARIACION	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
13	PASIVOS FINANCIEROS	0	1,226,533	( 1,226,533 )	(100.0%)
	SOBREGIRO	0	0		
	OBLIGACIONES BANCARIAS	0	1,226,533		
14	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	672,447,109	680,976,622	( 8,529,513 )	(1.3%)
	NACIONALES	633,673,562	640,816,600		
	DEL EXTERIOR	38,773,547	40,160,022		
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,558,431,189	2,297,535,573	260,895,616	11.4%
15	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	332,306,501	256,958,345		
	RETENCIONES EN LA FUENTE	152,809,000	140,836,558		
16	DESCUENTOS Y APORTES NOMINA	352,734,008	496,365,647		
17	BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,720,581,680	1,403,375,023		
	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	251,822,000	236,077,992	15,744,008	6.7%
	IMPUESTO A LAS VENTAS	185,255,000	176,154,000		
	INDUSTRIA Y COMERCIO	21,567,000	21,923,992		
	IMPUESTO RENTA	45,000,000	38,000,000		
	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	225,651,884	149,386,952	76,264,932	51.1%
	FONDO DE CESANTIAS Y PENSIONI	124,683,000	100,376,800		
18	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	100,968,884	49,010,152		
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,708,352,181</b>	<b>3,365,203,672</b>	<b>343,148,510</b>	<b>10.2%</b>
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	643,800,483	426,256,935	217,543,548	51.0%
19	INGRESOS DIFERIDOS	643,800,483	426,256,935		
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>643,800,483</b>	<b>426,256,935</b>	<b>217,543,548</b>	<b>51.0%</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4,352,152,665</b>	<b>3,791,460,607</b>	<b>560,692,058</b>	<b>14.8%</b>

NOTA	PATRIMONIO	31-diciembre-2023	31-diciembre-2022	VARIACION	%
	FONDO ADQUISICION SEDE	1,700,577,672	1,700,577,672		0.0%
	FONDOS APLICADOS EJERC. ANT.	1,684,645,404	1,684,645,404		0.0%
	EXCEDENTES DEL EJERCICIO ACTUAL	4,053,024,249	3,450,686,205	602,338,044	17.5%
	AJUSTES PATRIMONIO POR CONVERSION NIIF	1,945,324,491	1,945,324,491		0.0%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,383,571,815</b>	<b>8,781,233,771</b>	<b>602,338,044</b>	<b>6.9%</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>13,735,724,480</b>	<b>12,572,694,378</b>	<b>1,163,030,102</b>	<b>9.3%</b>



ADRIANA MARIA SOLANO LUQUE  
Representante Legal



YAMILE LÓPEZ USECHE  
Contadora  
T.P. No. 269296-T

  
BETTY SANCHEZ ARENAS  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 2367 - T

**CONSEJO COLOMBIANO DE SEGURIDAD**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**COMPARATIVO DE 31 DICIEMBRE 2023 - 31 DICIEMBRE 2022**

NOTA	31-diciembre-2023		31-diciembre-2022		VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONES ORDINARIAS	23,723,690,980		20,304,933,815		3,418,757,165	16.8%
INGRESOS OPERACIONALES NO ORDINARIOS	437,566,374		754,446,567		( 316,880,193 )	(42.0%)
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	( 149,725,831 )		( 141,443,088 )		8,282,743	5.9%
<b>21</b> INGRESOS NETOS OPERACIONES ORDINARIAS	24,011,531,523	100.00%	20,917,937,294	100.00%	3,093,594,229	14.8%
<b>22</b> COSTOS DE VENTAS	( 10,016,040,905 )	-41.71%	( 8,608,276,919 )	-41.15%	1,407,763,985	16.4%
GASTOS DE VENTAS	( 3,943,612,248 )	-16.42%	( 3,716,714,033 )	-17.77%	226,898,215	6.1%
EXCEDENTES BRUTOS	10,051,878,370	41.86%	8,592,946,342	41.08%	1,458,932,029	17.0%
GASTOS OPERACIONALES	( 6,208,416,855 )	-25.86%	( 5,038,919,443 )	-24.09%	1,169,497,413	23.2%
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIONES	3,843,461,515	16.01%	3,554,026,899	16.99%	289,434,616	8.1%
<b>23</b> OTRAS GANANCIAS	469,839,623	1.96%	170,035,392	0.81%	299,804,231	176.3%
OTRAS PERDIDAS						
<b>24</b> GASTOS FINANCIEROS	( 96,792,176 )	-0.40%	( 107,255,587 )	-0.51%	( 10,463,411 )	(9.8%)
<b>25</b> OTROS GASTOS	( 118,484,713 )	-0.49%	( 128,120,499 )	-0.61%	( 9,635,786 )	(7.5%)
<b>EXCEDENTE ó DEFICIT ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>4,098,024,249</b>	<b>17.07%</b>	<b>3,488,686,205</b>	<b>16.68%</b>	<b>609,338,044</b>	<b>17.5%</b>
IMPUESTO DE RENTA	( 45,000,000 )		( 38,000,000 )		7,000,000	
<b>EXCEDENTE ó DEFICIT DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>4,053,024,249</b>	<b>16.88%</b>	<b>3,450,686,205</b>	<b>16.50%</b>	<b>602,338,044</b>	<b>17.5%</b>
OTRO RESULTADO INTEGRAL	0		0			
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL	0		0			
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>4,053,024,249</b>		<b>3,450,686,205</b>			

  
**ADRIANA MARIA SOLANO LUQUE**  
Representante Legal

  
**YAMILE LÓPEZ USECHE**  
Contadora  
T.P. No. 269296-T

  
**BETTY SANCHEZ ARENAS**  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 2367 - T



CONSEJO COLOMBIANO DE SEGURIDAD  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
( CIFRAS EN MILES DE PESOS )

FLUJO DE FONDOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2023	2022
(PERDIDA) UTILIDAD DEL EJERCICIO	4,053,024	3,450,686
<b>OPERACIONES QUE NO IMPLICAN EFECTIVO</b>		
DEPRECIACION	133,991	45,622
PROVISION DE CARTERA	0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4,187,015</b>	<b>3,496,308</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
VARIACION INVERSIONES	-1,661,695	-2,272,966
VARIACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	-19,865	-93,707
VARIACION DE CUENTAS POR COBRAR	-456,066	-222,193
VARIACION INVENTARIOS	-53,109	58,542
VARIACION CUENTAS POR PAGAR	560,692	-193,147
<b>FONDOS PROVISTOS POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>2,556,972</b>	<b>772,837</b>
<b>FLUJO DE FONDOS DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
VARIACION ACTIVOS FIJOS NETOS	1,117	-275,758
APLICACION PROVISION DE CARTERA	0	0
APLICACION EXCEDENTES EJERCICIO ANTERIOR	-3,450,686	-2,766,753
<b>FONDOS PROVISTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-3,449,569</b>	<b>-3,042,511</b>
<b>VARIACION DEL EFECTIVO</b>	<b>-892,597</b>	<b>-2,269,674</b>
<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO</b>	<b>2,054,061</b>	<b>4,323,735</b>
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>	<b>1,161,464</b>	<b>2,054,061</b>



ADRIANA MARIA SOLANO LUQUE  
Representante Legal



YAMILE LÓPEZ USECHE  
Contadora  
T.P. No. 269296-T



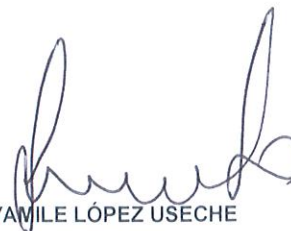
BETTY SANCHEZ ARENAS  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 2367 - T

CONSEJO COLOMBIANO DE SEGURIDAD  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
( CIFRAS EN MILES DE PESOS )

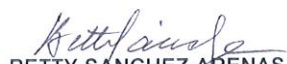
	FONDOS ESPECIFICOS	EXCEDENTES PERIODO	EXCEDENTES ACUMULADOS	AJUSTES POR ADOPCION NIIF	TOTAL
<b>SALDOS A DICIEMBRE 2022</b>	<b>3,385,223</b>	<b>3,450,686</b>	<b>0</b>	<b>1,945,324</b>	<b>8,781,233</b>
ASIGNACION (APLICACIÓN) EXCEDENTES	0	-3,450,686	0	0	-3,450,686
TRASLADO A FONDOS ESPECIFICOS	0	0	0	0	0
VALORIZACIONES DEL PERIODO	0	0	0	0	0
SUPERAVIT DE CAPITAL	0	0	0	0	0
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL PERIODO	0	4,053,024	0	0	4,053,024
<b>SALDO PATRIMONIO DICIEMBRE 2023</b>	<b>3,385,223</b>	<b>4,053,024</b>	<b>0</b>	<b>1,945,324</b>	<b>9,383,571</b>



ADRIANA MARIA SOLANO LUQUE  
Representante Legal



YAMILE LÓPEZ USECHE  
Contadora  
T.P. No. 269296-T



BETTY SANCHEZ ARENAS  
Revisor Fiscal  
T.P. No. 2367 - T

**CONSEJO COLOMBIANO DE SEGURIDAD**  
**NIT. 860007378-0**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el periodo que termina el 31 de diciembre de 2023**

**Nota 1: INFORMACIÓN GENERAL**

**Entidad reportante:**

**CONSEJO COLOMBIANO DE SEGURIDAD** (En adelante, “**CCS**”) es una entidad sin ánimo de lucro según certificación N° 0001330 del 2 de enero de 1997, otorgada en la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 27 de enero de 1997 bajo el número: 00001486 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro.

**Naturaleza de las operaciones:**

Para el cumplimiento de sus objetivos el CCS realiza las actividades de soporte técnico y científico a los países y regiones donde preste sus servicios, para contribuir a la preservación de la salud de la población trabajadora, el ambiente y en general los recursos productivos y con ello al mejoramiento continuo de la productividad mediante acciones de difusión de información, asistencia técnica, normalización, certificación formación especializada para: el control de riesgos, contemplados dentro de la seguridad integral, la salud ocupacional, riesgos profesionales y la protección ambiental.

**Hipótesis de negocio en marcha**

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la Presidencia Ejecutiva evaluó la capacidad para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

La sociedad no se halla disuelta. Duración hasta el 25 de marzo de 2109.

**Nota 2: BASES DE PREPARACIÓN**

**Declaración de cumplimiento**

Estos estados financieros separados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades* (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por su sigla en inglés). Reglamentado en Colombia por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013.



### **Moneda funcional**

La moneda funcional del CCS es el peso colombiano, del país Colombia, y en esta denominación se presentan los estados financieros, las cifras están expresadas en pesos colombianos.

### **Políticas contables**

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables que empleó el CCS para la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

#### **Base contable de acumulación (o devengo)**

El CCS elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas, nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.

#### **Juego de estados financieros**

La fecha de corte o periodo al cual corresponde la información financiera es el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, la cual corresponde al ciclo normal de operaciones del CCS, estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva Nacional en su reunión de enero 25 de 2024 según acta 693.

#### **Estado de la situación financiera**

Se presenta en el estado financiero los hechos económicos haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los pasivos por su grado de exigibilidad; las partidas son presentadas a nivel de grupo, excepto por las propiedades, planta y equipo las cuales presenta un desglose de las cuentas que la componen.

#### **Estado del resultado integral**

Se presenta el estado financiero en un único estado del resultado integral, los gastos son presentados por su función, que muestra el resultado de las operaciones y el otro resultado integral.

Las partidas del otro resultado integral son presentadas netas de impuestos.

### **Nota 3: POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS A LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Se miden a su valor nominal del valor recibido o entregado y lo correspondiente a los saldos en cuentas de depósitos se medirán al valor razonable, es decir al valor que refleja los extractos, pues estos están debidamente conciliados.

#### **Otros activos financieros**

Aquí se registran las inversiones a corto plazo que posee el Consejo Colombiano de Seguridad al cierre del año, como inversiones en alianza fiduciaria a corto plazo sin termino, y CDT Renta fija 180 y 240 días con Bancolombia.

#### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de deterioro. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultado integral.

La evidencia objetiva de que el activo financiero está deteriorado incluye información observable que requiere la atención del área de cartera y demás, las cuales serán las encargadas de definir las causas o circunstancias especiales que finalmente deteriorarán el activo en cuestión.

**-Clientes:** esta cuenta en su totalidad pertenece a clientes por venta de productos y por prestación de servicios, los cuales poseen diferentes plazos comerciales según previa negociación con el área comercial y su plazo máximo de negociación es de 360 días.

**-Anticipos y avances:** esta cuenta pertenece a anticipos a proveedores y contratistas por la política de legalización de los anticipos es máximo de 30 días.

#### **Inventarios**

Los inventarios tanto en el reconocimiento inicial como posterior se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo de los productos se calcula aplicando el método promedio ponderado. El método del costo promedio ponderado se utiliza para todos los otros inventarios.

En materia de deterioro se evaluará al final de cada periodo contable si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por



daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se requiere que se mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor, reconociendo así dicha pérdida como una disminución del activo por medio de una cuenta correctora en el inventario y el reconocimiento de un gasto.

Si es **impracticable** determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, se podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

**Reversión del deterioro del valor:** se llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

Para el caso de los Estados Financieros presentados bajo NIIF se ajusta el inventario tomando como deterioro aquellos productos que presentan obsolescencia en el total de los mismos.

**Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El valor razonable de las propiedades de inversión (como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en un avalúo hecho por la firma **LONJA COLOMBIANA DE LA PROPIEDAD RAIZ NIT 900.026.367-5** especializada independiente, de reconocida calificación profesional y con suficiente experiencia reciente en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración.

La depreciación se carga para distribuir el valor razonable de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando los siguientes métodos:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	100 años	Lineal
Maquinaria y equipo	10 años	Lineal
Equipo de oficina	10 años	Lineal
Equipo de computación y comunicación	5 años	Lineal
Equipo médico – científico	10 años	Lineal
Flota y equipo de transporte	5 años	Lineal

Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles, distintos de la plusvalía, se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La vida útil estimada de los activos intangibles es de:

- Programas informáticos                      3 años

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

### **Deterioro del valor de activos financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

Las cuentas por cobrar con vencimientos menores a 360 días no se les calcularán valores por concepto de deterioro, superado este tiempo el mismo se calculará con un porcentaje del 4% sobre el monto de la cartera en este rango de vencimiento superior a 360 días, cálculo que se hará de acuerdo con la factibilidad de recuperación de la cartera y que se sustenta en el memorando técnico desarrollado para este efecto

**Reversión del deterioro del valor:** se llevará a cabo una nueva evaluación de la cartera y cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro de la misma hayan dejado de existir, se revertirá el importe del deterioro del valor (es decir, la reversión se limita al importe original de pérdida por deterioro) de forma que el nuevo importe en libros sea el que corresponda a la cartera con vencimiento superior a 360 días.

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.



De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo.

***Deterioro del valor:*** La comprobación de deterioro del valor para propiedades, planta y equipo requerida por los PCGA en Colombia y las NIIF *para las PYMES* difiere sólo en un aspecto: a diferencia de las NIIF *para las PYMES* (que requieren el descuento de los flujos de efectivo al computar el valor de una partida en uso), los PCGA en Colombia utilizan flujos de efectivo no descontados al computar el valor de una partida en uso.

#### **Otros Activos No Financieros**

La entidad posee acciones en el Club el Nogal, en donde existen beneficios de uso en las instalaciones de las mismas, por otro lado, no existe influencia significativa, control o control conjunto

#### **Otros pasivos financieros**

##### *Sobregiros y préstamos bancarios*

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se solicita y se miden inicialmente para luego establecerlos al valor nominal (el importe del préstamo).

#### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Estas obligaciones han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse, y en caso de aquellos que exceden los términos normales comerciales se reconocen a valor presente de los flujos de efectivos descontados. Se compra ciertos bienes a proveedores en el extranjero. Los importes de las cuentas comerciales por pagar,



denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria de pesos colombianos usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **Provisiones**

Se reconoce una provisión cuando se tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que se deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que se pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

### **Provisión para obligaciones por garantías**

Todos los bienes están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la Presidencia Ejecutiva cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía

## **Nota 4: RECONOCIMIENTO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

### **Ingresos de actividades ordinarias surgidos de venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Los ingresos de actividades ordinarias por la venta de afiches se reconocerán cuando los bienes se entreguen al cliente y se haya realizado la instalación correspondiente y haya cambiado su propiedad.

### **Ingresos de actividades ordinarias surgidos de contratos de prestación de servicios**

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos de asistencia técnica se reconocen según el método del porcentaje de terminación. El grado de terminación debe medirse por las horas de trabajo acumuladas hasta la fecha como un porcentaje del total estimado de horas de trabajo para cada contrato.

### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### ***Fuentes claves de la incertidumbre en la estimación***

La Presidencia Ejecutiva considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento del CCS de acuerdo con las NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar

supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes. La información que se detalla debajo de este encabezado se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

#### Nota 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Concepto	Nota	2023	2022
Caja general		0	0
Cajas menores		3.635.000	3.155.000
Caja moneda extranjera *		8.311.024	10.433.131
<b>Total Saldos Caja</b>		<b>11.946.024</b>	<b>13.588.131</b>
Cuentas corrientes	(a)	73.492.925	144.613.909
Cuentas de ahorro	(a)	917.412.571	1.895.858.859
<b>Total Saldos Bancarios</b>		<b>990.905.496</b>	<b>2.040.472.768</b>
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>		<b>1.002.851.520</b>	<b>2.054.060.899</b>

(a) Detalle de las cuentas corrientes y de ahorro

Concepto	2023	2022
Bancolombia	73.492.925	144.613.909
<b>Total Saldos Cuentas Corrientes</b>	<b>73.492.925</b>	<b>144.613.909</b>
Bancolombia	917.412.571	1.895.858.859
<b>Total Saldos Cuentas de Ahorros</b>	<b>917.412.571</b>	<b>1.895.858.859</b>
<b>Total Saldos Bancarios</b>	<b>990.905.496</b>	<b>2.040.472.768</b>

El efectivo y equivalentes al efectivo no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad en lo correspondiente a la vigencia 2023.

\*Todos los activos y pasivos en moneda extranjera fueron ajustados a la tasa oficial de cambio del 31 de diciembre del 2023.

#### Nota 6: INVERSIONES TEMPORALES

Concepto	Nota	2023	2022
Fiducuenta	(a)	1.379.483.638	729.203.032
Renta de Liquidez		0	21.650.557
CDT		0	1.523.890.000
CDT BANCOLOMBIA 180 días	(b)	566.741.965	0
CDT BANCOLOMBIA 240 días	(c)	1.170.212.141	0
CDT BANCOLOMBIA 180 días	(d)	820.000.000	0
<b>Total Inversiones Temporales</b>		<b>3.936.437.744</b>	<b>2.274.743.589</b>

- (a) Corresponde a inversiones en Alianza Fiduciaria a corto plazo sin termino.  
 (b) Corresponde a CDT Renta fija 180 días con Bancolombia, vencimiento 28 de mayo 2024.  
 (c) Corresponde a CDT Renta fija 240 días con Bancolombia, vencimiento 10 de junio 2024.  
 (d) Corresponde a CDT Renta fija 180 días con Bancolombia, vencimiento 19 de junio 2024.



## Nota 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Concepto	2023	2022
Deudores comerciales superior a 360 días	189.779.991	130.260.541
Deudores comerciales igual o inferior a 360 días	2.800.772.417	2.225.916.363
Consignaciones Nles pendientes por legalizar.	(31.150.126)	(53.783.520)
Deterioro cuentas comerciales	(274.219.784)	(171.377.971)
<b>Total Cuentas Comerciales por Cobrar</b>	<b>2.685.182.498</b>	<b>2.131.015.413</b>

Deudores principales El 25% de la cartera inferior a 360 días están representadas en los siguientes clientes MINISTERIO DE TRANSPORTE por \$ 231.401.807, SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA \$145.000.000, UNIVERSIDAD DEL QUINDIO \$109.301.901, ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL \$71.400.000, ECOPETROL \$75.125.110 y GEOPARK COLOMBIA \$54.605.057.

## Nota 8. DEUDORES VARIOS

Concepto	2023	2022
Incapacidades por cobrar	44.508.854	34.077.353
Otras cuentas por cobrar a trabajadores	86.970.423	56.022.090
Deudores varios	28.000.000	28.000.000
Consorcio POMCAS2014	120.870.012	120.870.012
Embargo Becerril 09 de mayo de 2023*	41.842.034	0
<b>Total Deudores Varios</b>	<b>322.191.323</b>	<b>238.969.455</b>

Embargo sobre la sanción por la no inscripción en el RIT como sujeto pasivo en el municipio de Becerril – Cesar por el año 2020, la firma DLA PIPER MARTINEZ BELTRAN interpuso demanda contra el recurso ante el JUZGADO 6 ADMINISTRATIVO ORAL DE VALLEDUPAR, el día 23 de mayo del 2023.

## Nota 9. DEPOSITOS Y ANTICIPOS

Concepto	2023	2022
Anticipo a proveedores	27.486.037	134.354.308
Anticipo a trabajadores	600.000	1.257.233
Otros anticipos	19.900.000	19.900.000
<b>Total Anticipos</b>	<b>47.986.037</b>	<b>155.511.541</b>

## Nota 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Concepto	2023	2022
Retención en la fuente por renta	9.528.885	7.593.138
Retención de industria y comercio municipios fuera de Bogotá	7.152.116	3.578.709
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>16.681.001</b>	<b>11.171.847</b>



**Nota 11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Concepto	2023	2022	Diferencia
Terrenos	695.020.800	695.020.800	0
Bienes Inmuebles	4.712.420.814	4.712.420.814	0
Bienes Muebles	722.372.472	723.489.420	(1.116.948)
Depreciación Acumulada	(1.102.285.861)	(968.294.978)	(133.990.883)
<b>Total Activos PPYE</b>	<b>5.027.528.226</b>	<b>5.162.636.056</b>	<b>(135.107.831)</b>

**Nota 12. ACTIVOS INTANGIBLES**

Concepto	2023	2022
Licencias de Software	119.007.001	104.471.929
Seguros	27.860.430	7.282.805
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>146.867.431</b>	<b>111.754.734</b>

**Nota 13. PASIVOS FINANCIEROS**

Concepto	2023	2022
Obligaciones financieras corrientes	0	1.226.533
<b>Total Pasivos financieros corrientes</b>	<b>0</b>	<b>1.226.533</b>
Obligaciones financieras no corrientes	0	0
<b>Total Pasivos financieros no corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Pasivos Financieros</b>	<b>0</b>	<b>1.226.533</b>

**Nota 14. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Concepto	2023	2022
Compra de materia prima	14.331.295	3.866.773
Productos no manufacturados	8.279.028	1.392.438
Enseñanza	501.602.709	511.242.161
Consultoría	56.067.723	104.430.443
Correo	504.825	1.517.975
Desarrollo y generación de software	46.626.506	15.369.725
Otros	6.261.476	2.997.085
<b>Total Proveedores Nacionales</b>	<b>633.673.562</b>	<b>640.816.600</b>
Del Exterior *	38.773.547	40.160.022
<b>Total Proveedores del exterior</b>	<b>38.773.547</b>	<b>40.160.022</b>
<b>Total Cuentas comerciales por pagar</b>	<b>672.447.109</b>	<b>680.976.622</b>

\*Todos los activos y pasivos en moneda extranjera fueron ajustados a la tasa oficial de cambio del 31 de diciembre del 2023.

**Nota 15. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR**

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Afiliaciones y suscripciones	2.115.750	3.900.000
Honorarios	82.235.697	42.883.810
Servicio de mantenimiento	689.906	0
<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de Viaje	1.035.000	1.255.000
Servicios públicos	57.750	0
Seguros	1.397.614	1.397.614
Servicios aduaneros	879.344	0
Otros	134.496.987	93.874.116
Papelería	987.816	3.553.123
Servicio de Vigilancia	11.758.432	0
Compra activos fijos	0	33.817.688
Reembolsos de caja menor	1.174.287	1.323.494
Tarjetas de crédito	1.102.331	238.071
Elementos de Aseo	4.330.043	934.108
Compra de software	1.635.320	0
Consortio POMCAS2014	0	35.821.435
Anticipos a proveedores	88.410.223	37.960.885
<b>Total Costos y Gastos por Pagar</b>	<b>332.306.501</b>	<b>256.958.345</b>

**Nota 16. DESCUENTOS Y APORTES NOMINA**

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aportes a entidades promotoras de salud	97560400	78.965.200
Aportes parafiscales	92876800	76.085.000
Fondo de empleados	160.579.960	323.456.474
Libranzas	1.716.848	17.858.973
<b>Total Descuentos y Aportes Nomina</b>	<b>352.734.008</b>	<b>496.365.647</b>

**Nota 17. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR**

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Comisiones por pagar	126.294.539	96.840.747
Horas facturadas por pagar	94.581.059	75.062.522
Cumplimiento de presupuesto por pagar	44.132.835	29.225.928
Cesantías consolidadas	518.875.501	415.236.200
Intereses sobre las cesantías	60.115.117	49.249.502
Reliquidación prima legal	24.151.192	17.523.875
Liquidaciones no reclamadas	34.829	6.960.452
Bonificaciones por pagar	409.090.626	339.521.688
Vacaciones consolidadas	443.305.982	373.754.109
<b>Total Beneficios a Empleados</b>	<b>1.720.581.680</b>	<b>1.403.375.023</b>
Retenciones en la fuente	152.809.000	140.836.558
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.558.431.189</b>	<b>2.297.535.573</b>



#### Nota 18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Concepto	2023	2022
Saldos a favor de clientes	100.968.884	49.010.152
<b>Total Otras cuentas por Pagar</b>	<b>100.968.884</b>	<b>49.010.152</b>

#### Nota 19. INGRESOS DIFERIDOS

Concepto	2023	2022
Cuotas	268.363.920	333.838.408
Feria	25.000.000	27.000.000
RUA	57.168.238	33.076.032
Capacitación	270.000.000	8.403.361
Señalización	23.268.325	0
<b>Total Ingresos Diferidos</b>	<b>643.800.483</b>	<b>426.256.935</b>

#### Nota 20. EXCEDENTES DEL EJERCICIO

La distribución de excedentes fue aprobada por la 76 asamblea general ordinaria de miembros afiliados activos realizada el día 23 de marzo de 2023, en la cual se dispuso que del total de excedentes del 2022 por un valor de \$ 3.450.686.205 se destinarán de la siguiente manera:

1. A su objeto social como inversión y sostenimiento de los servicios en nuestro centro de información de seguridad en productos químicos – CISPROQUIM en un 7% \$ 241.548.034
2. El 46% \$ 1.587.315.654 para el desarrollo y apoyo de los nuevos focos estratégicos del CCS conforme a la planeación estratégica
3. El 47% restante \$ 1.621.822.517 para el desarrollo de su objeto social como inversión y sostenimiento de los servicios.

#### Nota 21. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la venta de productos de industrias manufactureras, comercio al por mayor y por menor, actividades inmobiliarias empresariales, enseñanza, servicios sociales y de salud, por último, se encuentran otras actividades de servicios comunitarios

Concepto	2023	2022
Afiliación	1.576.008.305	1.231.268.884
Auditorias	778.149.663	887.053.446
Capacitación	6.786.886.177	5.604.163.634
Certificación	2.857.802.662	2.810.489.360
CISPROQUIM	1.432.662.219	993.473.195
Comercio Internacional	0	150.795.633



Comités	126.059.200	146.863.001
Congreso y Feria	1.675.586.031	1.274.331.257
Publicidad	0	10.047.480
RUA	232.662.786	186.331.238
RUC	6.724.867.571	5.732.853.273
Señalización y material educativo	1.432.719.219	1.137.405.055
Software	69.992.750	15.850.000
Otros	0	124.008.359
<b>Subtotal Ingresos Operaciones Ordinarias</b>	<b>24.161.257.354</b>	<b>20.304.933.815</b>
Proyectos	437.566.374	750.844.430
POMCAS2014	0	3.602.137
<b>Subtotal Ingresos Operaciones no Ordinarias</b>	<b>437.566.374</b>	<b>754.446.567</b>
<b>Devoluciones</b>	<b>(149.725.831)</b>	<b>(141.443.088)</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>24.011.531.523</b>	<b>20.917.937.294</b>

## Nota 22. COSTOS DE VENTAS

La entidad en esta partida contabiliza el costo de ventas generado por industrias manufactureras, comercio al por mayor y por menor, actividades inmobiliarias empresariales, enseñanza, servicios sociales y de salud, por último, se encuentran otras actividades de servicios comunitarios.

La entidad utiliza el método de valuación de inventarios promedio ponderado y los elementos del costo son los siguientes: materia prima, mano de obra directa y CIF

Concepto	2023	2022
Auditorias	443.554.060	543.671.504
Afiliación	321.213.770	165.844.904
Capacitación	2.096.419.560	1.591.785.342
Certificación	1.750.360.034	1.364.040.257
CISPROQUIM	432.177.718	390.021.022
Comités	87.032.082	146.855.468
Congreso y Feria	471.684.857	519.520.172
RUA	163.888.604	130.809.131
RUC	3.335.356.133	2.545.064.878
Señalización y material educativo	727.630.086	710.020.280
Software	10.705.203	8.923.457
Otros	44.163.991	14.603.588
<b>Subtotal Costos Operaciones Ordinarias</b>	<b>9.884.186.098</b>	<b>8.045.303.655</b>
Proyectos	131.854.807	443.507.827
POMCAS2014	0	10.808.473
<b>Subtotal Costos Operaciones no Ordinarias</b>	<b>131.854.807</b>	<b>454.316.300</b>
<b>Total Costos</b>	<b>10.016.040.905</b>	<b>8.608.276.919</b>

Nota 23. OTRAS GANANCIAS

Concepto	Nota	2023	2022
Ingresos financieros		383.799.040	83.541.030
Reintegro de otros costos y gastos		37.140.333	36.555.101
Diferencia en cambio		8.918.119	2.711.274
Apoyo a nomina Gobierno		7.453.000	12.125.432
Reclamación seguros		15.442.483	8.250.036
Ingresos ejercicios anteriores		4.586.501	0
Diversos		12.500.147	26.852.519
<b>Total Otras Ganancias</b>		<b>469.839.623</b>	<b>170.035.392</b>

Nota 24. GASTOS FINANCIEROS

Concepto	2023	2022
Gastos bancarios	535.510	966.481
Comisiones bancarias	55.882.601	48.888.553
Intereses bancarios	40.374.065	49.776.589
Otros	0	7.623.964
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>96.792.176</b>	<b>107.255.587</b>

Nota 25. OTROS GASTOS

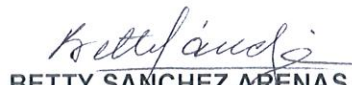
Concepto	2023	2022
Descuentos comerciales	660.413	26.229.218
Gastos extraordinarios	84.430.759	92.239.459
Diferencia en cambio	13.622.473	4.371.240
Donaciones	7.363.930	596.736
Otros	12.407.138	4.683.846
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>118.484.713</b>	<b>128.120.499</b>



ADRIANA MARIA SOLANO LUQUE  
Representante legal



YAMILE LOPEZ USECHE  
Contadora  
T.P. 269296-T



BETTY SANCHEZ ARENAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 2367-T