


CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A.
 NIT. No. 890.503.614-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
 Periodos contables comparativos entre 11/12/2022-31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)

CUENTAS	SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021	VARIACION	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 1,964,674	1,452,379	512,295	35%
Inversiones e instrumentos derivados (CD)	0	0	0	0%
Cuentas por cobrar	0	229,671,403	-229,671,403	-100%
Inventarios	5,574,109,126	5,467,952,590	106,156,536	2%
Anticipos o saldos a favor por imptos(Ot)	19,489,417	16,775,334	2,714,083	16%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 5,595,563,217	5,715,851,706	-120,288,489	-2%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente al efectivo (De us	\$ 0	38,809,000	-38,809,000	-100%
Cuentas por cobrar	1,011,947,100	1,065,750,367	-53,803,267	-5%
Deterioro acumulado de cuentas por cob	-806,480,148	-1,057,059,442	250,579,294	-24%
Propiedad Planta y Equipo	778,800,857	778,800,857	0	0%
Depreciación Propiedad planta y equipo	-156,986,261	-137,422,624	-19,563,637	14%
Otros Activos (Intangibles)	53,189,540	53,189,540	0	0%
Amortización Intangibles	-31,268,130	-21,572,958	-9,695,172	45%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 849,202,958	\$ 720,494,740	\$ 128,708,218	18%
TOTAL ACTIVO	\$ 6,444,766,175	6,436,346,446	8,419,729	0.13%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	\$ 0	\$ 679,638,959	-\$ 679,638,959	-100%
Beneficios a empleados	\$ 758,287,234	\$ 485,549,014	\$ 272,738,220	56%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 758,287,234	1,165,187,973	-406,900,739	-35%
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	\$ 3,981,516,429	3,256,856,738	724,659,691	22%
Beneficios a empleados	0	0	0	0%
Provisiones (Litigios y demandas)	229,943,861	229,943,861	0	0%
Otros Pasivos (Avances y anticipos recibidos)	39,064,907	20,547,149	18,517,758	90%
Otros Pasivos (Depósitos recibidos en garantía	133,250,795	128,276,380	4,974,415	4%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 4,383,775,992	3,635,624,128	748,151,864	21%
TOTAL PASIVO	\$ 5,142,063,226	4,800,812,101	341,251,125	7%
PATRIMONIO				
Capital autorizado	\$ 6,750,000,000	6,750,000,000	0	0%
Capital por suscribir	1,250,640,000	1,250,640,000	0	0%
Capital suscrito y pagado	5,499,360,000	5,499,360,000	0	0%
Prima en colocación de acciones	12,760,803	12,760,803	0	0%
Reservas	269,244,772	269,244,772	0	0%
Resultado de ejercicios anteriores	-3,951,034,232	-2,917,313,147	-1,033,721,085	35%
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$ 1,830,331,343	2,864,052,428	-1,033,721,085	-36%
Resultado del período	-527,628,395	-1,228,518,083	700,889,688	-57%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,302,702,948	1,635,534,345	-332,831,397	-20%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,444,766,174	6,436,346,446	8,419,728	0.13%


HILDA TERAN CALVACHE
 APODERADA GENERAL


OLGA PATRICIA MEDINA NARANJO
 REVISOR FISCAL
 TP.56494-T
 ANEXO DICTAMEN CON SALVEDADES



FRANKLIN URÍEL CARRILLO PARADA
 CONTADOR PUBLICO
 T.P 209706-T

CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A.
NIT. No. 890.503.614-0 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Periodos contables comparativos entre 11/12/2022-31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)

CUENTAS	SALDO A DICIEMBRE 2022	SALDO A DICIEMBRE 2021	VARIACION	%
Más:				
Ingresos por Ventas de Bienes	\$ 134,314,048	291,815,669	-157,501,621	-54%
Otros Ingresos Operacionales (Arriendos)	93,762,688	127,544,446	-33,781,758	-26%
Ingresos Operacionales	\$ 228,076,736	419,360,115	-191,283,379	-46%
Menos:				
Costos de venta de bienes	48,520,463	132,245,939	-83,725,476	-63%
Utilidad o Déficit Bruto	\$ 179,556,273	287,114,176	-107,557,903	-37%
Menos:				
Gastos de Administración y Operación	559,267,274	713,278,618	-154,011,344	-22%
Gastos de Venta	151,651,048	284,297,126	-132,646,078	-47%
Total Gastos Operacionales	\$ 710,918,322	997,575,744	-286,657,422	-29%
Pérdida Operacional	\$ -531,362,049	-710,461,568	179,099,519	-25%
Más:				
Ingresos No Operacionales				
Ingresos Financieros	36,034,581	57,515,982	-21,481,401	-37%
Otros Ingresos no Operacionales	\$ 0	4,439,240	-4,439,240	-100%
Ingresos no Operacionales	36,034,581	61,955,222	-25,920,641	-42%
Menos:			0	
Gastos No Operacionales				
Gastos Financieros	3,042,118	1,984,765	1,057,353	53%
Otros gastos no Operacionales	29,258,809	578,026,972	-548,768,163	-95%
Total Gastos no Operacionales	\$ 32,300,927	580,011,737	-547,710,810	-94%
Resultados del periodo	\$ -527,628,395	-1,228,518,083	700,889,688	-57%


HILDA TERAN CALVACHE
APODERADA GENERAL


FRANKLIN URÍEL CARRILLO PARADA
CONTADOR PUBLICO
T.P 209706-T



OLGA PATRICIA MEDINA NARANJO
REVISOR FISCAL
TP.56494-T
ANEXO DICTAMEN CON SALVEDADES

CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A. NIT. No. 890.503.614-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Periodos contables comparativos entre 11/12/2022-31/12/2021
 (Cifras en pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	1,635,534,345
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2022	-527,628,395
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	1,302,702,948

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS (4)	0
Capital Fiscal	0
Resultado del Ejercicio	0
Resultado de Ejercicios anteriores	0
Superavit por donacion	0
Impacto por la Transición del Nuevo Marco Normativo	0
DISMINUCIONES (5)	-3,444,941,542
Capital Fiscal	0
Resultado de Ejercicios	-527,628,395
Resultado de Ejercicios Anteriores	-2,917,313,147
Superavit por donacion	0
Efecto del Saneamiento Contable	0
Impacto por la Transición del Nuevo Marco Normativo	0
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO (6)	0
Superavit por Donaciones	0


HILDA TERAN CALVACHE
APODERADA GENERAL


OLGA PATRICIA MEDINA NARANJO
REVISOR FISCAL
TP.56494-T
ANEXO DICTAMEN CON SALVEDADES

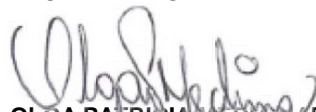

FRANKLIN URIEL CARRILLO PARADA
CONTADOR PUBLICO
T.P 209706-T

CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A. NIT. No. 890.503.614-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Periodos contables comparativos entre 11/12/2022-31/12/2021 (Cifras en pesos colombianos)

Método Directo

Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación	
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 281,880,003
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	281,880,003
Otros cobros por actividades de operación	0
Clases de pagos en efectivo procedentes de actividades de operación	\$ -607,696,044
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-12,615,341
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0
Pagos a y por cuenta de los empleados	-595,080,703
Otros pagos por actividades de operación	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ -325,816,041
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	0
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	\$ -325,816,041
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 512,295
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	1,452,379
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	1,964,674


HILDA TERÁN CALVACHE
APODERADA GENERAL


OLGA PATRICIA MEDINA NARANJO
REVISOR FISCAL
TP.56494-T
ANEXO DICTAMEN CON SALVEDADES


FRANKLIN URIEL CARRILLO PARADA
CONTADOR PÚBLICO
T.P 209706-T

LA REPRESENTANTE LEGAL (APODERADA GENERAL) Y EL CONTADOR DE LA CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A. EN LIQUIDACIÓN, DEL ARTÍCULO 37 DE LA LEY 222 DE 1995

CERTIFICAN QUE:

De acuerdo con el decreto No. 2439 de 2022 expedido por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural como máximo accionista de CENABASTOS S.A., decidió declarar en estado de liquidación y disolver a CENABASTOS S.A. a partir del 12 de diciembre de 2022, es decir el giro normal del negocio en marcha es hasta el 11 de diciembre de 2022. De allí, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural como máximo accionista de CENABASTOS S.A., en este mismo decreto nombra a la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. – FIDUAGRARIA S.A., como entidad liquidadora.

FIDUAGRARIA S.A., como entidad liquidadora, realiza la toma de posesión de la entidad CENABASTOS S.A. sin poderse llevar a cabo un empalme de las funciones ejecutadas por los empleados que ostentaban los cargos de labores financieras y contables, a su vez, solo se encontró dentro de los archivos virtuales los estados financieros firmados por la Gerencia y la Contadora Pública en su momento, con corte a 30 de septiembre de 2022, información que fue reportada a la Contaduría General de Nación a la fecha del corte en mención por el personal que laboraba en CENABASTOS S.A. Por su parte, FIDUAGRARIA S.A. en la ejecución de las labores administrativas, financieras y contables designadas, evidencia información que ya se encontraba registrada en el software contable de los meses de octubre, noviembre y parte de diciembre. A partir de lo anteriormente mencionado, FIDUAGRARIA S.A. toma las labores correspondientes para el cierre del año al 11 de diciembre de 2022.

Nosotros, el Representante Legal y Contador Público de la sociedad CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A. EN LIQUIDACION certificamos que hemos presentado los Estados Financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a 11 de diciembre de 2022 y 2021, de acuerdo con la Resolución 414 del 2014 y Resolución 139 de 2015 y sus modificaciones, incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos, y que:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- c. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- d. Con ocasión del inicio del proceso liquidatorio los Estados Financieros presentados y certificados requieren depuración contable.

Dado en San José de Cúcuta, a los 28 días del mes de febrero del año 2023.


HILDA TERÁN CALVACHE
Representante Legal
(Apoderada General)


FRANKLIN URIEL CARRILLO PARADA
Contador T.P. 209706 –T

CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CIFRAS
COMPARADAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 AL 11 DE
DICIEMBRE 2022**

Año 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.1.1. Negocio en marcha	4
1.2. Naturaleza De Sus Operaciones	5
1.2.1. Misión	5
1.2.2. Visión	5
1.2.3. Domicilio De La Entidad	5
1.3. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3.1. Objeto Misional Y Estado Operativo De La Empresa	5
1.3.2. Políticas Contables, Cambios En Las Estimaciones Contables Y Correcciones De Errores	5
1.4. Bases normativas y periodo cubierto	6
1.4.1. Periodo Cubierto	6
1.4.2. Referencia Normativa	6
1.5. Reportes e Información Empleada	6
1.5.1. Políticas Contables Aplicadas	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de Medición Utilizadas	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.2.1 Moneda funcional y de presentación, redondeo.	7
2.2.2. Materialidad	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Aspectos Generales Contables Derivados Estados Financieros	8
3.2 Estimaciones y Supuestos	8
3.3 Re expresión de Estados Financieros por Errores de Períodos Anteriores.	8
3.4. Punto De Referencia Porcentaje De Medición	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9

4.1 Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	9
4.1.1 Política Contable.....	9
4.2 Cuentas Comerciales Por Cobrar	9
4.2.1. Baja En Cuentas	9
4.2.2. Evaluación.....	10
4.2.3. Periodicidad de la evaluación.....	11
4.2.4 Criterios Para Baja.	11
4.2.5 Reversión	12
4.3 Prestamos Por Cobrar	12
4.4 Inventarios.....	12
4.5. Propiedad, Planta Y Equipo	13
4.5.1. Reconocimiento y medición.....	13
4.5.2. Depreciación	13
4.6 Activos Intangibles.....	14
4.6.1. Reconocimiento y medición.....	14
4.7. Cuentas Por Pagar	14
4.8 Beneficio a los empleados	15
4.8.1 Beneficio a los empleados a Corto Plazo	15
4.9 Provisiones.....	15
4.10 Patrimonio.....	16
4.11. Ingresos.....	16
4.11.1. Normas Aplicables	17
4.12 Presentación de Estados Financieros	17
4.13 Listado de Notas que No Le aplican a La entidad.....	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	19
7.1. Otras Cuentas Por Cobrar	21
NOTA 9. INVENTARIOS	21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22

10.1 Estimaciones	24
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	25
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	25
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS	26
NOTA 23. PROVISIONES.....	27
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS	27
26.1 Cuentas De Orden Deudoras.....	28
NOTA 26.2 Cuentas De Orden Acreedoras	28
NOTA 27. PATRIMONIO.....	28
14.1 Principales accionistas.....	29
NOTAS 28. INGRESOS.....	29
NOTA 29. GASTOS	30
29.1 Gastos de Administración y Operación y de Ventas.....	30
29.2 Provisiones, agotamiento y depreciación.....	31
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS DE BIENES.....	32
NOTA 31. HECHOS SUBSECUENTES	32

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

CONSTITUCION DE LA ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

A finales de los años setenta surgió la idea de construir una central de abastos en San José de Cúcuta para ubicar a los comerciantes mayoristas de productos alimenticios perecederos localizados en el sector de la avenida sexta.

La iniciativa fue acogida por los comerciantes, quienes con el apoyo de las autoridades municipales constituyeron en 1981 mediante Escritura Pública No 3601 de octubre 2 de 1981 otorgada por la Notaría Tercera del Círculo de Cúcuta, la Sociedad anónima de economía mixta del orden nacional denominada Central de Abastos de Cúcuta S.A., CENABASTOS S.A. vinculada al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Mediante Decreto No. 2439 del 12 de diciembre de 2022, emanado por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, se ordenó la disolución y liquidación de la Central de Abastos de Cúcuta S.A. – CENABASTOS S.A., Sociedad Anónima de Economía Mixta, con NIT 890.503.614-0, que el régimen de liquidación será el contenido en las disposiciones establecidas en el mencionado Decreto, en el Decreto Ley 254 de 2000, modificado por la Ley 1105 de 2006 y las demás normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan, y reglamenten. En lo no previsto en dichas disposiciones, se aplicará en lo pertinente, el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, el Código de Comercio y las normas que los desarrollan.

1.1.1. Negocio en marcha

CENABASTOS S.A., prepara sus estados financieros sobre la hipótesis de la no continuidad de negocio en marcha. En la realización de este juicio, CENABASTOS S.A. en su actual estructura financiera, bajo sus intenciones de continuar ejerciendo sus actividades empresariales, dado el resultado de las operaciones y la insostenibilidad en su generación de ingresos y el análisis realizado a los diferentes factores que pueden impactar negativamente a la sociedad en el futuro, teniendo en cuenta las pérdidas acumuladas de vigencias anteriores y la insuficiente generación de beneficios económicos.

De acuerdo con el decreto No. 2439 de 2022 expedido por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural como máximo accionista de CENABASTOS S.A., decidió declarar en estado de liquidación y disolver a CENABASTOS S.A. a partir del 12 de diciembre de 2022, es decir el giro normal del negocio en marcha es hasta el 11 de diciembre de 2022. De allí, Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural como máximo accionista de CENABASTOS S.A., en este mismo decreto nombra a la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. – FIDUAGRARIA S.A., como entidad liquidadora.

FIDUAGRARIA S.A., como entidad liquidadora, realiza la toma de posesión de la entidad CENABASTOS S.A. sin poderse llevar a cabo un empalme de las funciones ejecutadas por los empleados que ostentaban los cargos de labores financieras y contables, a su vez, solo se encontró dentro de los archivos virtuales los estados financieros firmados por la Gerencia y la Contadora Pública en su momento, con corte a 30 de septiembre de 2022, información que fue reportada a la Contaduría

General de Nación a la fecha del corte en mención por el personal que laboraba en CENABASTOS S.A. Por su parte, FIDUAGRARIA S.A. en la ejecución de las labores administrativas, financieras y contables designadas, evidencia información que ya se encontraba registrada en el software contable de los meses de octubre, noviembre y parte de diciembre. A partir de lo anteriormente mencionado, FIDUAGRARIA S.A. toma las labores correspondientes para el cierre del año fiscal 2022.

1.2. Naturaleza De Sus Operaciones

1.2.1. Misión

CENABASTOS S.A. tiene como misión fundamental la promoción, construcción, puesta en funcionamiento, operación y venta de instalaciones para la comercialización de productos alimenticios y de la canasta familiar y los servicios complementarios que estas requieran, dentro de los principios que rigen a la entidad, con el compromiso de sus colaboradores, buscando siempre la eficiencia y la eficacia, el bienestar de los ciudadanos y una retribución adecuada para los trabajadores y accionistas.

1.2.2. Visión

CENABASTOS S.A. será una empresa sólida y productiva, con un personal calificado y comprometido con la institución reconocida por su eficiencia y su eficacia, generando la rentabilidad requerida para permanecer, crecer y retribuir adecuadamente a sus colaboradores y accionistas.

1.2.3. Domicilio De La Entidad

CENABASTOS SA realiza sus actividades en el domicilio principal ubicado en la Av. 2 31N-36 oficina T-208 Barrio Tasajero del municipio de Cúcuta, departamento Norte de Santander.

1.3. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.3.1. Objeto Misional Y Estado Operativo De La Empresa

Su objeto es otorgar apoyo a la comercialización de productos básicos de la canasta familiar, especialmente los de origen agropecuario y pesquero, para lo cual construye y vende a particulares locales adecuados para su comercialización.

1.3.2. Políticas Contables, Cambios En Las Estimaciones Contables Y Correcciones De Errores

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros, la Entidad está aplicando el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro Público (Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación). Dicho Marco, hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, expedida por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable, para las entidades públicas colombianas.

1.4. Bases normativas y periodo cubierto

1.4.1. Periodo Cubierto

El período contable de CENABASTOS SA es el comprendido entre el 01 de enero al 11 de diciembre de 2022.

1.4.2. Referencia Normativa

La E.I.C.E CENABASTOS SA se rige por la normatividad para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni Administran Ahorro del Publico, regulado por la Contaduría General de la Nación (CGN), según la resolución No. 0414 de 2014 y sus modificaciones y sus normas anexas, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, baja en cuentas presentación y revelación de los Hechos Económicos aplicable a las empresas. La Contaduría General de la Nación expidió el instructivo No. 002 del 8 de septiembre de 2014, con el fin de orientar la elaboración del estado de la situación financiera de apertura, la elaboración de los estados financieros del final del periodo de transición y la elaboración y presentación de los estados financieros bajo el nuevo marco de regulación. En las entidades públicas, el entorno jurídico obliga a cumplir el régimen presupuestal, las formas de contratación, el régimen laboral, las estructuras patrimoniales, el régimen para la obtención y uso de recursos, el desarrollo de actividades económicas y los criterios de gestión o producción de bienes y servicios. De igual manera el entorno jurídico delimita la toma de decisiones sobre los recursos económicos de las entidades en donde el estado tiene más del 74% de participación accionaria.

En desarrollo del proyecto de modernización de la regulación contable pública, la Contaduría General de la Nación (CGN) le ha dado continuidad a la estrategia de modernización de la regulación contable del sector público, en concordancia con los objetivos de la Ley 1314 de 2009. El Régimen de Contabilidad Pública (RCP), adoptado mediante la Resolución 354 de 2007, contiene la regulación contable pública de tipo general y específico y está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública. Resolución 441 de 2019 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación Las notas a los estados financieros se elaboraron en base y armonía a la resolución 193 de 2020 de la CGN.

1.5. Reportes e Información Empleada

- Estados de situación financiera con corte a 11 de diciembre de 2022.
- Estado de resultados integral con corte a 11 de diciembre de 2022.
- Notas a los Estados Financieros.
- Información contable a la Contaduría General de la Nación, con corte a 11 de diciembre de 2022.
- Reportes libros auxiliares de saldos de TNS.

1.5.1. Políticas Contables Aplicadas

- Equivalentes al efectivo.
- Cuentas por Cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Activos intangibles
- Otros activos
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados
- Activos y pasivos contingentes

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de Medición Utilizadas

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, aplicando el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran ahorro Público (Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación). Dicho Marco, hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, expedida por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable, para las entidades públicas colombianas.

Los Estados Financieros presentados, comprenden el Estado de Situación Financiera con corte a 11 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, para los periodos contables terminados el 11 de diciembre de 2022.

Los Estados Financieros mencionados anteriormente, serán presentados ante la Junta Directiva de la Empresa CENABASTOS S.A, para su aprobación y presentación ante la Asamblea General de Accionistas y respectiva aprobación y publicación. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los Estados Financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda funcional y de presentación, redondeo.

CENABASTOS S.A. prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia.

Moneda funcional: Pesos colombianos (COP)

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP) corrientes sin decimales.

2.2.2. Materialidad

CENABASTOS S.A., corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva re expresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Aspectos Generales Contables Derivados Estados Financieros

Es notorio, que derivado de la disminución en la facturación, la continua mora de los clientes de cartera, situaciones que a juicio de la entidad impactaron el desarrollo normal del proceso contable y de todas las áreas en general; dado el transcurrir de la vigencia actual (a corte de 11 de diciembre de 2022) no se logró salir de la crisis y la entidad como resultado queda con un alto volumen en sus cuentas por pagar y pérdidas acumuladas.

3.2 Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con la resolución No. 0414 de 2014 y demás normas aplicables a la E.I.C.E CENABASTOS SA, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes a la fecha de corte, así como los ingresos y gastos de la vigencia.

3.3 Re expresión de Estados Financieros por Errores de Períodos Anteriores.

Errores materiales; se refieren al criterio de valoración por parte de quien prepara los estados financieros, sobre la información y los hechos que han de contener los mismos, y que su inclusión o exclusión, van a tener consecuencias en la evaluación de sucesos pasados, presentes y futuros en la toma de decisiones.

Aspecto que se considera importante a tener en cuenta son los porcentajes que se establecen en el inciso a continuación.

3.4. Punto De Referencia Porcentaje De Medición

Activos totales 0.5 - 3%

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, se corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re expresión retroactiva.

El efecto de la corrección de un error de periodos anteriores, sea material o no material, no se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

Cuando la empresa corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo.

Cuando la empresa efectúe una corrección de errores revelará:

- La naturaleza del error de periodos anteriores;
- El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado;
- El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y una justificación de las razones por las cuales no se realizó un re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

CENABASTOS SA creó mediante acta 231 del 22 de diciembre de 2014 la aprobación y adopción del Manual de Políticas Contables y, se aprueba el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), de Cenabastos SA, con corte al primero (01) de enero de 2016. Luego con las resoluciones 018 del 14 de febrero de 2020 y la resolución 030 del 12 de junio de 2020 se actualiza y modificada el Manual de Políticas Contables de CENABASTOS SA.

Las políticas y prácticas contables están orientadas a definir criterios para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los bienes y derechos de la entidad contable pública, derivados del desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

4.1 Efectivo Y Equivalente Al Efectivo

4.1.1 Política Contable

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible y los depósitos en bancos. Al cierre del ejercicio la empresa no cuenta con inversiones que cumplan con la definición de equivalentes en efectivo, sin embargo, la política contable considera equivalente al efectivo las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo ya que son mantenidas por la entidad para pagar obligaciones de corto plazo y no con propósitos de inversión y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Como efectivo restringido, la empresa clasifica los recursos recibidos como inversión de destinación específica.

4.2 Cuentas Comerciales Por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros generados por la venta de inmuebles, se tomó como punto de partida las cuentas por cobrar contenidas en la cuenta 131604 BIENES PRODUCIDOS, de la cuenta 138426 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS y de la cuenta 138490 del Estado de Situación Financiera a diciembre 11 de 2022, provenientes de la facturación por ventas a crédito.

Al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar para definir el deterioro del activo.

4.2.1. Baja En Cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que CENABASTOS SA mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieran los derechos contractuales, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

El deterioro de la cartera de créditos de las entidades que se encuentran reguladas de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, se obtiene en los párrafos 11.21 — 11.24 (criterios de reconocimiento), en el párrafo 11.25 (medición) y en el párrafo 11.26 (reversión) de la sección 11 de la NIIF para las PYMES.

4.2.2. Evaluación

Para el deterioro por impago de la cartera por concepto de venta de inmuebles, CENABASTOS S.A. cuenta con el comité de cartera que se encargará de evaluar los clientes con días de mora establecidos, sobre los cuales establecerá según su criterio el valor del deterioro.

Las cuentas por cobrar, son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta de bienes y/o prestación de servicios por parte de CENABASTOS S.A., en desarrollo de su objeto social.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no representan riesgo de incobrabilidad.

CENABASTOS S.A; clasificará en la modalidad que corresponda (si aplica) a cada uno de los créditos o cuentas por cobrar, las comisiones y cuentas por cobrar originadas en cada tipo de operación.

Una vez se ha hecho el reconocimiento de las cuentas por cobrar, se prosigue a evaluar el deterioro de la cartera, calculando la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados.

Para el cálculo del deterioro se tendrá en cuenta lo siguiente:

1. La diferencia entre el importe en libros del activo (Total Cartera incluido interés corriente) y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la cartera (Cartera No vencida).
2. El costo histórico del inmueble, el cual sería el valor a reconocer en caso de recuperación del mismo.

CARTERA VENCIDA = Valor en libros - Valor presente de los flujos futuros

VALOR A DETERIORAR = Cartera Vencida – Costo Histórico del inmueble

DETERIORO = Valor a Deteriorar * % Categoría Tabla Deterioro

CENABASTOS S.A., reconocerá las cuentas por cobrar resultantes de obligaciones generadas por concepto de Impuesto Predial, Condominios y Servicios Públicos, de los inmuebles que se encuentren en proceso de pago y cancelados sin escriturar, a diciembre 31 de 2021 e iniciará su deterioro a partir de la vigencia 2022, para lo cual aplicará la tabla de deterioro detallada en el siguiente inciso.

4.2.3. Periodicidad de la evaluación.

La empresa evalúa permanentemente el riesgo de su cartera de créditos y/o cuenta por cobrar introduciendo las modificaciones (acuerdos de pago, proceso de cobro jurídico, etc.) del caso en las respectivas calificaciones cuando haya nuevos análisis o información que justifique dichos cambios.

Este cálculo lo hará con base en un análisis individual por cliente en donde determinará si existe incertidumbre de incobrabilidad de los saldos por cobrar a un tercero. Se estima que las cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes y/o saldos vencidos de acuerdo con las condiciones originales de la misma, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa.

Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas relacionadas con los saldos de clientes.

La evaluación de la cartera se realizará como mínimo una vez al año dentro de cada vigencia, por el comité de cartera de la entidad, teniendo el auxiliar de cartera o el detalle de cartera por edades y un informe en el cual se evidencia la gestión de cartera realizada, con base en esto y los niveles de antigüedad, se determina el deterioro de cartera y si hay evidencia objetiva o pérdida incurrida, después del reconocimiento inicial del activo, todo lo cual deberá constar en la respectiva Acta de Comité.

TABLA DE DETERIORO		
CATERGORIA	MORA/DIAS	%DETERIORO
A	0 -180	0%
B	181 - 360	10%
C	361 - 720	15%
D	721 - 1080	20%
E	1081 - 1440	30%
F	1441 - 1800	40%
G*	> 1800	100%

4.2.4 Criterios Para Baja.

Como consecuencia de cualquier hecho ocurrido, circunstancia o situación adversa surgida después de su reconocimiento inicial, en el que la empresa evidencie que ha aumentado la probabilidad de incumplimiento de las obligaciones derivadas de los clientes.

CENABASTOS S.A. establece que el deterioro de los activos de cuentas por cobrar se dará de baja previo del cumplimiento de las siguientes condiciones:

- a) De la evaluación jurídica individual de la cartera
- b) Cuando el inmueble objeto de la obligación en mora se encuentre en estado de abandono y haya sido recuperado.
- c) Cuando se encuentre vencida la totalidad de la obligación y con mora superior a 1800 días.
- d) Cuando se determine la inexistencia de viabilidad jurídica y/o económica, es decir, que no se cuente con un título ejecutivo como base para el inicio de un proceso jurídico y/o que se determine que el cliente o deudor no tiene la capacidad financiera para responder por la obligación de pago, en dicho caso se debe iniciar el proceso de recuperación del inmueble.

4.2.5 Reversión

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro de la cuenta por cobrar disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como acuerdo de pago o pago), CENABASTOS SA revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente con abono a gastos, si es dentro del periodo sobre el que se informa, o mediante el ajuste de una cuenta de ingresos si el deterioro se hizo en años anteriores.

4.3 Prestamos Por Cobrar

CENABASTOS S.A. registraba en esta cuenta los saldos por cobrar a los clientes por concepto de administración de condominio, los cuales canceló mediante un contrato de transacción extrajudicial, celebrado entre CENABASTOS S.A y CENABASTOS PH, el 27 de junio/2013 y de los acuerdos de pago por deuda de condominio, que realizan los promitentes compradores.

Verificando que esta deuda se observó que tiene más de 1800 días en mora, cumpliendo con lo establecido en el Manual de Política contable de la entidad en cuanto a la tabla de Deterioro, categoría G > 1800 deterioro 100%; motivo por el cual se deteriora la deuda.

4.4 Inventarios

Los inventarios de CENABASTOS SA, comprenden los bienes corporales producidos, en desarrollo de la actividad fundamental de la entidad los cuales corresponde a locales en diferentes proyectos que tiene la entidad para la venta y/o arriendo.

CENABASTOS SA reconocerá en el momento inicial los inventarios al costo de adquisición, el cual incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descontarán del valor de los inventarios.

Los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como costo en el resultado del período en el que se consumen.

4.5. Propiedad, Planta Y Equipo

4.5.1. Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros costos atribuibles a la compra, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

4.5.2. Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual CENABASTOS SA espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, CENABASTOS SA analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

4.6 Activos Intangibles

4.6.1. Reconocimiento y medición

CENABASTOS SA, reconocerá activos intangibles cuando cumpla los requisitos de su definición y que su costo de adquisición sea superior a dos salarios mínimos mensuales legales vigentes.

El costo incluye precio de compra, impuestos no recuperables, costos de instalación y otros costos atribuibles a la compra, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Los activos intangibles se amortizarán con base en su vida útil probable aplicando un patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio derivados del mismo, utilizando el método de línea recta. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

4.7. Cuentas Por Pagar

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar provenientes de las obligaciones contraídas por CENABASTOS SA con terceros, originada en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento entre los cuales se incluye:

1. Adquisición de bienes y servicios nacionales: corresponden a las obligaciones contraídas por Cenabastos SA por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales en desarrollo del objeto social.

2. Otros Acreedores: corresponden a las obligaciones adquiridas por Cenabastos SA en cumplimiento de su objeto social, por concepto de:

- Honorarios y servicios
- Servicios públicos
- Arrendamientos
- Seguros

3. Aportes a fondo de salud, pensión, riesgos y parafiscales

4. Compras

5. Impuestos, gravámenes y tasas

Las cuentas por pagar se formalizan a través de facturas, cuentas de cobro y otros comprobantes por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos por CENABASTOS S.A. con terceros.

No obstante, bajo el Nuevo Marco Normativo el reconocimiento se da cuando se encuentra satisfecho por la transferencia de riesgos y beneficios a CENABASTOS S.A., de bienes y servicios, de los cuales la entidad espera fluyan beneficios económicos futuros.

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevas cuentas por pagar que no estén bajo su alcance o en el caso en que el marco normativo tenga actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización de las cuentas por pagar, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

4.8 Beneficio a los empleados

En cuanto al cumplimiento del marco técnico normativo CENABASTOS S.A. aplicará para el manejo de los beneficios a los empleados el numeral 5 del capítulo 2 de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos De las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público establecido por la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y modificada por la resolución 607 del 14 de octubre de 2016 expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La elaboración de esta política contable está basada en las retribuciones que CENABASTOS SA reconoce a sus empleados a cambio de sus servicios.

Los beneficios que aplican a esta norma son los que proceden de:

- Acuerdos formales (Vínculo laboral o contractual) celebrados entre la entidad y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales se obligue a efectuar aportes o asumir obligaciones;
- Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, producto de políticas empresariales internas y que está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

4.8.1 Beneficio a los empleados a Corto Plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

4.9 Provisiones

La empresa reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y

c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El objetivo de esta política, es definir el tratamiento contable y los criterios que CENABASTOS S.A. aplicará para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las provisiones y pasivos de carácter contingente.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

4.10 Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio se debe clasificar con el fin de presentar información que permita a los usuarios conocer las restricciones, legales o de otro tipo, que afectan la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio. Por tal motivo, es necesario que la empresa informe por separado, sobre conceptos como los fondos aportados por el Estado y los particulares, las ganancias acumuladas, los superávits y las reservas.

4.11. Ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Por lo general, la mayoría de los ingresos CENABASTOS S.A., surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la empresa también clasifica como ingresos, las ganancias obtenidas por la venta de activos no corrientes y aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo. La elaboración de esta política contable está basada en las actividades ordinarias que CENABASTOS realiza y que serán aplicadas (pero no se limita) a las siguientes partidas de actividades ordinarias:

- Ventas de bienes
- Arriendos
- Ingresos por intereses por las ventas a crédito.

4.11.1. Normas Aplicables

En cuanto al cumplimiento del marco técnico normativo CENABASTOS S.A. aplicará para el manejo de los ingresos por actividades ordinarias el numeral 1 del capítulo IV de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos De las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público establecido por la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y modificada por la resolución 607 del 14 de octubre de 2016 expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Los pagos anticipados recibidos para la venta de inmuebles o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

4.12 Presentación de Estados Financieros

La presentación de los estados financieros de propósito general, se hará con base a la guía de aplicación No. 002 del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de CENABASTOS SA correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades; y establecer requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. Los estados financieros se preparan al cierre del periodo, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar flujos de efectivo.

Un conjunto completo de estados financieros de CENABASTOS SA en la fecha sobre la que se informa, incluirá lo siguiente:

- a) Estado de Situación Financiera Individual
- b) Estado del Resultado Integral Individual que muestre todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidas durante el periodo.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Individual.
- d) Estado de Flujos de Efectivo Individual.
- e) Notas explicativas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas, información detallada de las partidas relevantes y otra información.

CENABASTOS S.A., presentará la situación financiera de la empresa mediante la elaboración de un estado de situación financiera, donde se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo sobre el que se informa.

CENABASTOS SA, presentará el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso, costo y gasto reconocidas en el período.

4.13 Listado de Notas que No Le aplican a La entidad

NOTA 6. Inversiones E Instrumentos Derivados

NOTA 8. Préstamos Por Cobrar

NOTA 11. Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales

NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables

NOTA 13. Propiedades De Inversión

NOTA 15. Activos Biológicos

NOTA 17. Arrendamientos

NOTA 18. Costos De Financiación

NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos Deuda

NOTA 20. Préstamos Por Pagar

NOTA 31. Costos De Transformación

NOTA 32. Acuerdos De Concesión - Entidad Concedente

NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera

NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias

NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo de CENABASTOS SA está conformado por las partidas de caja, cuentas bancarias corrientes y de ahorros con los saldos a 11 de diciembre del 2022 de la siguiente manera:

Los recursos disponibles en moneda nacional están representados en el efectivo (Caja, Bancos) presentando un saldo a 11 de diciembre de 2022 de 1.964.274,25

La entidad no manejó moneda extranjera que exigiera una re expresión. A continuación, se muestra el detalle de los saldos en cada una de las entidades bancarias donde se encuentran los recursos, debidamente conciliadas.

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación.
Caja	1.801.801	0	100%
Depósitos en instituciones financieras	162.873	1.452.379	(89) %
Efectivo de uso restringido	0	38.809.000	(100) %
Total	1.964.674	40.261.379	95%

A la fecha del presente corte de año fiscal, se observa un incremento del 100% referente al año 2021 cerrando el periodo con un saldo de 1.801.081 (activo corriente).

A fecha 11 de diciembre del año 2022 se observa un saldo en instituciones financieras (Bancos) de \$162.873 (activo corriente) correspondiente a los rendimientos financieros y saldos en cuentas bancarias, se evidencia una disminución del 89% frente al saldo del año 2021.

El valor señalado como efectivo restringido (Activo No Corriente) reflejado en el año inmediatamente anterior, correspondía a valores embargados en las instituciones financieras de Colpatria y Banco Colombia, instaurado por CENABASTOS PROPIEDAD HORIZONTAL mediante proceso No. 767004 del Juzgado Séptimo civil municipal de localidad Cúcuta (oficio 1292), contra CENABASTOS S.A, por mora en pago de cuotas de administración, locales escriturados, cancelados pendientes de escriturar y en proceso de pago. Se evidencia que la cuenta de efectivo de uso restringido se ve afectada con una disminución total de la misma ya que el dinero que reposaba fue desembargado y a su vez usado para el pago de obligaciones tales como nominas por pagar, otras cuentas por pagar entre otras.

En la cuenta bancos de la cual reposa un valor de \$ 162.873,25 se expresa los terceros en este caso las entidades financieras donde CENABASTOS S.A presentaba movimiento y saldo a corte 11 de diciembre del 2022 quedando así:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
Caja	1.801.801
Cenabastos	1.801.801
Depósitos en instituciones financieras	162.873
BBVA**0586	2.063
Colpatria**0866	28.158
Bancolombia**8584	101.014
Colpatria Flesicuenta Pyme**7561	2.469
Ifinorte**2950 (Cenabastos Créditos)	1.452
Fondo Renta Liquidez - Valores Bancolombia	27.714
Efectivo y equivalentes al Efectivo	1.964.674

Los dineros recibidos en caja general contemplan los recursos recibidos de los promitentes compradores de los locales y puestos vendidos a contado y a plazos a su vez condominios o ingresos a terceros.

La caja menor, se constituyó en el mes de enero para la vigencia 2022, por un valor de \$3.000.000, la cual ha sido legalizada de acuerdo a su uso. Su constitución se realiza para atender los gastos menores de la entidad a 11 de diciembre del 2022.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar, corresponden a los derechos que tiene a reclamar en efectivo CENABASTOS S.A, como consecuencia de la venta de los inmuebles, arrendamientos y otras operaciones a cargo de terceros.

Las cuentas por cobrar son activos financieros generados por las ventas provenientes de la facturación por la venta de locales y/o el arriendo de los mismos.

Una cuenta por cobrar se da de baja, bien sea por su cancelación total o porque fue castigada.

El saldo de las cuentas por cobrar a 11 de diciembre es de \$205.466.952,18, presentando una disminución con relación al año anterior debido al cálculo registrado del deterioro de cartera aplicado durante la vigencia 2022.

La composición de las cuentas por cobrar, es la siguiente:

Concepto	Saldo Final 2022	Saldo Final 2021	Variación
Venta de bienes	771,875,945	1,050,148,814	(26) %
Otras cuentas por Cobrar	240,071,155	245,272,957	(2) %
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	(806,480,148)	(1,057,059,442)	(24) %
Total	205,466,952	238,362,329	(14) %

Se presenta la relación de la cuenta 1.3.16.04 los cuales presentaron movimiento por reclasificación ya que según la norma se deroga la cuenta 1.3.16.05 y la cual presentaba un movimiento a 11 de diciembre del 2022 dejando como saldo en cuenta 1.3.16.04 por valor de 771.875.945 con una disminución del 26%.

En la cuenta 1.3.16.04, se tiene registradas las cuentas por cobrar como se detalla a continuación sobre cada uno de los proyectos desarrollados por la entidad, siendo Mercado Libre quien más incremento tuvo en un 106% como se evidencia, en general se obtuvo una disminución en las cuentas por pagar por ventas de bienes producidos. Ahora, por concepto de intereses corrientes se evidencia un aumento del 100% para los proyectos de Mercado Libre y Nueva Sexta Galpón A al E, siendo estos los de mayor variación.

Detalle	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Locales Central Minoristas	\$ 22,190,712	\$ 25,257,431	(12) %
Locales Mercado Libre	\$ 7,634,336	\$ 3,712,558	106 %
Nueva Sexta	\$ 208,590,857	\$ 198,639,872	5 %
Plaza de las Carretas	\$ 53,241,572	\$ 34,742,188	53 %
Galpón F Nueva Sexta	\$ 105,007,545	\$ 149,277,276	(30) %
Centro Comercial Las Mercedes	\$ 128,371,830	\$ 146,978,509	(13) %
Ocaña	\$ 9,582,940	\$ 23,517,839	(59) %
Trigal del Norte	\$ 1,000,000	\$ 4,000,000	(75) %
Bazar de la Sexta	\$ 42,776,302	\$ 69,113,603	(38) %
C.C. Las Mercedes con Condición Resolutoria	\$ 90,779,222	\$ 258,165,558	(65) %
Intereses Corrientes Central Minoristas	\$ 5,928,176	\$ 5,296,088	12%
Intereses Corrientes Mercado Libre	\$ 863,821	\$ 0	100%
Intereses Corrientes Nueva Sexta Galpón A al E	\$ 4,615,734	\$ 0	100%

Detalle	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Intereses Corrientes Nueva Sexta Galpón F	\$ 15,420,977	\$ 22,271,151	(31) %
Intereses Corrientes Plaza de las Carreteras	\$ 3,225,986	\$ 2,211,241	46 %
Intereses Corrientes CC Las Mercedes	\$ 58,465,146	\$ 89,235,804	(34) %
Intereses Corrientes Ocaña	\$ 1,924,949	\$ 3,148,634	(39) %
Intereses Corrientes Bazar de la Sexta	\$ 12,255,840	\$ 14,581,062	(16) %
Total	\$ 771,875,945	\$ 1,050,148,814	(26) %

A continuación, se revela las cuentas auxiliares en detalle del deterioro acumulado detallado por la venta de bienes, para el periodo del año 2022.

Detalle	Valor
Central Minoristas	\$(7,092,705)
Nueva Sexta Gp. A al Gp. E	\$(25,312,847)
Plaza de las carretas	\$(1,156,289)
Gp. F Nueva Sexta	\$(17,587,060)
Centro Comercial Mercedes Cenabastos	\$(7,236,520)
Bazar la sexta	\$(3,576,072)
Centro Comercial Mercedes Condición Resolutoria	\$(19,839,752)
Deterioro Cuentas por Cobrar	\$(688,425,853)
Otras cuentas por cobrar	\$(36,253,049)
Total	\$(806,480,147)

Con relación a los valores de deterioro de cartera, se observó una disminución del 24% frente al año 2021.

7.1. Otras Cuentas Por Cobrar

Esta cuenta representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

La cuenta 1.3.84.90 presenta saldo de 240.071.155 donde se reconocen otros tipos de cuentas por cobrar como por ejemplo arrendamientos, condominios entre otros.

NOTA 9. INVENTARIOS

Comprende todas aquellas bodegas, locales y puestos construidos por la Entidad, para su comercialización. Por la naturaleza de sus operaciones Cenabastos S.A aplicara el método del costo estándar para la medición de sus inventarios.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente.

A 11 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la empresa no tiene inventarios en garantía para sustentar el cumplimiento de pasivos, ni aplica deterioro a los inventaros, ya que estos van adquiriendo valor con el paso del tiempo.

Durante la vigencia, la entidad no pudo realizar avalúos, por no contar con disponibilidad de recursos para contratar.

La variación total de los bienes producidos cerró con un aumento del 21 % justificada principalmente por la recuperación de inmuebles disponibles de acuerdo con el plan de mejoramiento de la Contraloría General de la República durante el periodo fiscal.

Se puede observar el comparativo de los inventarios con corte al periodo 2022:

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Bienes producidos	4,710,768,980	4,604,612,444	2%
Mercancías en existencia	263,130,377	-	100%
Productos en proceso	600,209,769	-	100%
Inventarios	5,574,109,126	4,604,612,444	21%

En el año 2022 los inventarios no presentaron variaciones significativas, dentro de las variaciones más importantes se encuentran el reintegro de locales a los inventarios, producto de las actividades del plan de mejoramiento efectuado ante la Contraloría General de la República en el cumplimiento del mismo por la auditoría presentada para el año 2021.

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
*Central Minorista (4 lcs)	\$ 7,803,662	\$ 7,803,662	0%
Mercado Libre (102 lcs)	\$ 326,005,730	\$ 312,236,330	4%
*Terminal Pamplona (4 lcs)	\$ 60,444,730	\$ 60,444,730	0%
*Terminal Ocaña (24 lcs)	\$ 502,893,210	\$ 506,105,234	(1) %
*Bloque Nueva Sexta (194 ptos)	\$ 346,746,912	\$ 352,788,705	(2) %
*Plaza de las carretas (52 lcs)	\$ 440,259,397	\$ 448,775,450	(2) %
*C.C. las Mercedes (109 lcs)	\$ 2,036,506,581	\$ 1,926,349,575	6%
*Bazar de la sexta (0 lc)	\$ 0	\$ 0	0%
*Trigal del Norte (4 lc)	\$ 990,108,758	\$ 990,108,758	0%
Total	\$ 4,710,768,980	\$ 4,604,612,444	2%

*La cantidad de locales en existencia son tomados según el reporte de estados financieros del año 2021, a 2022 no se pudo realizar peritaje y verificación de inventario por parte de la entidad liquidadora.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En cuanto al cumplimiento del marco técnico normativo CENABASTOS SA aplicará para el manejo de las Propiedades Planta y Equipo que no están disponibles para la venta en el curso de las actividades ordinarias y que se espera usarlos durante más de un periodo contable, el numeral 10 del capítulo 1 de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos De las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público establecido por la resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y modificada por la resolución 607 del 14 de octubre de 2016 expedidas por la Contaduría General de la Nación, son activos tangibles que cumplen con los criterios para su reconocimiento, que no se

espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de CENABASTOS SA y que se prevé usarlos durante más de un periodo contable, se clasificarán de acuerdo con la resolución No 139 de 2015 y demás normas que la modifiquen y adicionen.

Para las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales, la empresa distribuirá el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total, de dichas partidas y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales. La empresa definirá, en sus políticas contables, los criterios empleados para identificar las partidas de propiedades, planta y equipo que se consideren materiales.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la empresa podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la entidad podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

Realizar ajustes a los patrones de consumo de los beneficios económicos futuros.

Deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse mediante la comparación del valor en libros con el costo de reposición o el valor de realización. Los costos de endeudamiento asociados a la adquisición de un activo que aún no se encuentre en condiciones de utilización, se reconocen como un mayor valor del mismo.

Por regla general, el reconocimiento de la depreciación afecta el gasto o costo, según corresponda.

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Terrenos	43,307,672	43,307,672	0%
Edificaciones	654,671,801	654,671,801	0%
Muebles y Enseres y Equipo De Oficinas	34,771,385	34,771,385	0%
Equipo De Comunicación y computo	24,049,999	24,049,999	0%
Equipo de Transporte Tracción Elevación	22,000,000	22,000,000	0%
Depreciación acumulada de PPE (Cr)	-156,986,261	-137,422,624	14%
Total	621,814,596	641,378,233	-3%

El método de depreciación aplicado a las propiedades, planta y equipo fue durante el periodo contable 2022 y 2021 donde se evidencia una disminución que fue afectada por la depreciación acumulada en la siguiente expresión:

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Edificaciones	(96,330,314)	(83,927,917)	15%
Muebles, enseres y equipo de oficina	(22,318,742)	(19,025,115)	17%
Depreciación: De Comunicación y computo	(22,546,705)	(20,554,592)	10%
Depreciación: Transporte Tracción Elevación	(15,790,500)	(13,915,000)	13%
Total	(156,986,261)	(137,422,624)	14%

La variación total de la Propiedad, Planta y Equipo, es de 14% teniendo en cuenta las depreciaciones causadas. La depreciación es realizada de manera directa e individual desde el software contable de la entidad TNS.

10.1 Estimaciones

Según la política de depreciación de cada elemento de propiedad, planta y equipo, iniciará cuanto esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de forma prevista por la administración de CENABASTOS SA. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo. La depreciación se determinará sobre el valor del activo, menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. Esta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo, bajo la denominación de depreciación acumulada para cada clase de activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento. CENABASTOS SA utiliza el método de depreciación de línea recta. Este método se aplicará de manera uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, caso en el cual se aplicará lo establecido en la política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo;
- b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo;
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Bien Mueble	Método de Depreciación	Año de Vida Útil	Valor Residual %
Edificios	Lineal	50	0%
Equipos de Oficina, Muebles y enseres	Lineal	10	0%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	Lineal	5	10%
Equipo de Computación y Comunicación	Lineal	5	0%
Intangibles: (software y licencias)	Lineal	5	0%

La vida útil de un activo de Cenabastos S.A se efectuará con fundamento en la siguiente La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo, supere el valor en libros del mismo. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

En CENABASTOS S.A, los activos inferiores a dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes (smmlv), se llevarán al gasto, en su totalidad en el momento en que se adquieran.

Cuando un activo fijo esté totalmente depreciado, o sea que su valor en libros es igual a cero (0) y este activo permanece al servicio, se le deberá dar un valor técnico, y dicho valor se registrará en los Estados Financieros, empezando con una nueva depreciación.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Cenabastos S.A reconocerá como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables, afectando la cuenta bancos o cuentas por pagar.

Concepto	2022	2021	Variación
Activos intangibles	53,189,540	53,189,540	0%
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	(31,268,130)	(21,572,958)	45%
Total	21,921,410	31,616,582	(31) %

CENABASTOS S.A. posee a la fecha los activos intangibles tales como software contable y de recaudo, licencias de antivirus y del programa contable TNS, así como las actualizaciones de las mismas. Para el año 2022, no se presentó adquisición de activos intangibles, tal como la actualización de la licencia del software contable TNS que imposibilitó la continuidad den la facturación electrónica; es por ello que no hubo variación de los mismos. Por su parte, la amortización acumulada de activos intangibles disminuyó en un 31%.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Corresponden a las obligaciones contraídas por Cenabastos S.A, con los diferentes proveedores y contratistas, por servicios e impuestos, para el desarrollo de sus actividades.

Las cuentas por pagar son registros provenientes de las obligaciones contraídas por CENABASTOS S.A. con terceros, originada en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento entre los cuales se incluye:

1. Adquisición de bienes y servicios nacionales: corresponden a las obligaciones contraídas por la entidad por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales en desarrollo del objeto social de la entidad.
2. Otros Acreedores: corresponden a las obligaciones adquiridas por Cenabastos en cumplimiento de su objeto social, por concepto de:

- Honorarios y servicios
 - Servicios públicos
 - Arrendamientos
 - Seguros
3. Aportes a fondo de salud, pensión, riesgos y parafiscales
4. Compras
5. Impuestos, gravámenes y tasas.

La composición de las cuentas por pagar – Adquisición de Bienes y Servicios, es la siguiente:

Esta cuenta presenta un aumento en comparación con el año anterior debido al incremento de los compromisos de los mismos.

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,992,179,445	* 2,927,087,822	2%
Recursos a favor de terceros	127,726,149	120,755,512	6%
Descuentos de nómina	\$ 293,600	1,903,100	(85%)
Acreedores	\$ 0	233,103	(100%)
Retención en la fuente e Impuesto de timbre	6,111	1,118,895	(99%)
Impuestos; Contribuciones y Tasa	408,790,192	414,182,711	(1%)
Impuesto al Valor Agregado IVA	51,369,953	42,005,070	22%
Otras Cuentas por Pagar	401,150,979	429,209,484	(7%)
TOTALES	3,981,516,429	3,936,495,697	1%

*Dentro del valor publicado en las notas a los estados financieros a corte de 2021, no se tuvo en cuenta el saldo de \$567,841,480 correspondiente a la cuenta auxiliar denominada PROYECTOS DE INVERSIÓN.

Se evidencia un incremento del 1% en las cuentas por pagar por concepto de Adquisición de bienes y servicios nacionales frente al año inmediatamente anterior, los recursos a favor de terceros incrementaron en un 6%.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

En este grupo se reconocen las OBLIGACIONES LABORALES a que tienen derecho los trabajadores por sus servicios prestados, liquidadas y causadas a 31 de diciembre de 2021 por concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, prima de navidad y pagos al sistema seguridad social (Salud, Pensión y Arl).

Las obligaciones por beneficios a empleados son medidas por la obligación derivada de los beneficios definidos y son contabilizados como gasto, a medida que el servicio relacionado se provee.

A continuación, se representa la situación de la cuenta de Beneficios a empleados entre el 31 de diciembre de 2021 y el corte a 11 de diciembre del 2022:

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Beneficios a los empleados a corto plazo	758,287,234	485,694,514	56%
Total	758,287,234	485,694,514	56%

Esta cuenta presenta un aumento del 56% entre los años 2022 y 2021 debido a los pagos pendientes y a la falta de presupuesto por ejecutar. Dentro de estas obligaciones pendientes de pago se encuentran: nómina por pagar, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones, aportes a caja de compensación familiar, indemnizaciones.

NOTA 23. PROVISIONES

A la fecha de corte de 11 de diciembre del 2022 no presentó ninguna variación en comparación al año 2021.

El 11 de diciembre de 2022, el liquidador asume el conocimiento de los procesos de la entidad, por cual inicia el procedimiento de reconocimiento de personería por esta razón no se conoce con certeza el valor de las pretensiones,

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Litigios y demandas	229,943,861	229,943,861	0%
Total	229,943,861	229,943,861	0%

A 11 de diciembre de 2022, se registran los saldos correspondientes a las deudas a cargo de CENABASTOS S.A. por concepto de condominios.

Litigios de Demandas	
Concepto	Saldo Corriente 2022
Cenabastos De Cúcuta PH	(203,098,061)
Condominio Plaza De Mercado La Nueva Sexta	(26,845,800)
Provisiones	(229,943,861)

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Las Cuentas de Orden, son cuentas de registro utilizadas para cuantificar y revelar los hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos (deudoras) u obligaciones (acreedoras) que en algún momento afectaría la estructura financiera de una entidad, y sirven de control interno para el buen manejo de la de la información o de futuras situaciones financieras y permite llevar un registro de cuentas informativas.

Estas hacen parte integral de la información financiera de CENABASTOS SA.

A 11 de diciembre de 2022, no se registran movimientos de las cuentas de orden deudoras, conservando los mismos saldos del año anterior.

26.1 Cuentas De Orden Deudoras

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Activos Contingentes	1,109,372,931	1,109,372,931	0%
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	1,099,239,874	1,099,239,874	0%
Deudoras De Control	10,133,057	10,133,057	0%
Deudoras Por Contra (Cr)	1,109,372,931	1,109,372,931	0%
Activos contingentes por contra (Cr)	1,099,239,874	1,099,239,874	0%
Deudoras de control por contra (Cr)	10,133,057	10,133,057	0%
Pasivos Contingentes	1,164,980,529	1,164,980,529	0%
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	1,164,980,529	1,164,980,529	0%
Acreedoras Fiscales	2,939,793,694	2,939,793,694	0%
Acreedores Fiscales	2,939,793,694	2,939,793,694	0%
Acreedoras De Control	23,698,725,549	23,698,725,549	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	27,803,499,772	27,803,499,772	0%
Pasivos contingentes por contra (Db)	1,164,980,529	1,164,980,529	0%
Acreedoras fiscales por contra (Db)	2,939,793,694	2,939,793,694	0%
Acreedoras de control por contra (Db)	23,698,725,549	23,698,725,549	0%

NOTA 26.2 Cuentas De Orden Acreedoras

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Pasivos Contingentes	(1,164,980,529)	(1,164,980,529)	0%
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	(1,164,980,529)	(1,164,980,529)	0%
Acreedoras Fiscales	(2,939,793,693)	(2,939,793,693)	0%
Acreedores Fiscales	(2,939,793,693)	(2,939,793,693)	0%
Bienes recibidos en custodia	(11,753,541,130)	(11,753,541,130)	0%
Otras cuentas acreedoras de control	(11,945,184,418)	(11,945,184,418)	0%
Acreedoras por el Contra (DB)	27,803,499,771	27,803,499,771	0%
Pasivos contingentes por contra (Db)	1,164,980,529	1,164,980,529	0%
Acreedoras fiscales por contra (Db)	2,939,793,693	2,939,793,693	0%
Acreedoras de control por contra (Db)	23,698,725,548	23,698,725,548	0%

NOTA 27. PATRIMONIO

Comprende el valor total de los aportes en acciones que los socios ponen a disposición de la entidad. El capital autorizado de la sociedad es de 6.750.000.000 de pesos divididos en 675.000 acciones nominativas de valor nominal de 10.000 pesos cada una. Las acciones de la sociedad se dividen en dos clases, acciones clase A que son las que suscriben la nación o sus entidades descentralizadas, los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del estado y las sociedades de economía mixta, bien sean del orden nacional, departamental o municipal, y las acciones clase B que son las que suscriben los particulares.

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Capital suscrito y pagado	5,499,360,000	5,499,360,000	0%
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	12,760,803	12,760,803	0%
Reservas	269,244,772	269,244,772	0%
Resultados de ejercicios anteriores	(3,951,034,232)	(2,917,313,147)	35%
Resultado del ejercicio	(527,628,394)	(1,228,518,083)	(57) %
Patrimonio De La Entidad	1,302,702,949	1,635,534,345	(20) %

14.1 Principales accionistas.

El Capital Suscrito y Pagado, se encuentra conformado de la siguiente manera:

Acciones de clase A	Acciones de Clase B
543.470	6.466

Accionista	Participación
Ministerio de agricultura y desarrollo rural	75.1451%
Municipio San José de Cúcuta	9.8205%
Municipio de pamplona	7.1674%
Gobernación de norte de Santander	4.0829%
Ifinorte	2.2035%
Centrales eléctricas del norte de Santander s.a. E.s.p. E.i.c.e.	0.1942%
Empresa industrial, comercial y de servicios (aguas Kapital)	0.1858%
Beneficencia norte de Santander	0.0238%
Sector privado y particulares	1.1767%

De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la compañía debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para compensar pérdidas de ejercicios anteriores. A corte del presente periodo, CENABASTOS S.A. cierra con una pérdida de \$527.628.394, por lo tanto, no se constituye reserva legal y conserva el saldo que se arrastra el ejercicio anterior.

NOTAS 28. INGRESOS

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Venta de bienes	134,314,048	291,815,669	(54) %
Bienes Producidos	136,111,200	297,638,000	(54) %
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (Db)	(1,797,152)	(5,822,331)	(69) %
Otros ingresos	129,797,270	189,499,667	(32) %
Financieros	36,034,581	57,515,981	(37) %
Ingresos Diversos	93,762,688	131,983,686	(29) %
Totales	264,111,317	481,315,336	(45) %

Los ingresos por venta de bienes, representan las operaciones que realiza CENABASTOS SA, en el giro normal de su actividad económica (comercialización de los inmuebles que construye).

Para el periodo 2022 se observa una disminución en los ingresos por ventas de bienes producidos respecto al año 2021 del 54%, de igual manera se redujo los ingresos financieros en un 37% y los ingresos diversos también disminuyeron en un 29%.

Los ingresos financieros comprenden: los intereses sobre depósitos en cuentas de ahorro, intereses de mora y otros ingresos financieros como lo son los intereses corrientes.

Aunado a todo lo anterior, no se pudo seguir facturando electrónicamente dado al vencimiento del software contable TNS que integra los módulos funcionales del mismo, dado a que la entidad no poseía recursos y no contaba con presupuesto de gastos para este fin.

NOTA 29. GASTOS

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
De Administración y Operación	559,267,274	713,278,618	(22) %
De ventas	151,651,048	284,297,126	(47) %
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29,258,809	577,956,485	(95) %
Otros Gastos	3,042,118	2,055,252	48%
TOTALES	743,219,249	1,577,587,481	(53) %

29.1 Gastos de Administración y Operación y de Ventas

Los gastos de administración y operación y de ventas, representan los gastos ocasionados en el desarrollo del objeto social registrados sobre la base de causación; se incluyen los gastos de personal (sueldos, bonificaciones, auxilio de transporte, etc.), contribuciones efectivas, aportes de nómina, prestaciones sociales, gastos diversos de personal (honorarios, capacitación y bienestar social y dotación), gastos generales, impuestos y contribuciones y los gastos de ventas. El saldo a 11 de diciembre de 2022 es de 710.918.322 presenta una disminución del 29% con relación a la vigencia anterior que fue de 997.575.744 siendo las contribuciones imputadas las de mayor variación.

Para los gastos de ventas, ocurre una disminución del 47% siendo las partidas de honorarios y servicios las que mayor erogación presentaron.

29.2 Provisiones, agotamiento y depreciación

Incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Las depreciaciones disminuyeron en un 95% con respecto al año anterior. El deterioro de cartera muestra una disminución de 100%. La provisión de litigios y demandas disminuyó en un 100% comparada con el año inmediatamente anterior, con respecto a la depreciación de la propiedad, planta y equipo disminuyó en un 13% al igual que la amortización de activos intangibles del 21%.

Los gastos diversos representan los gastos no relacionados en los de administración y ventas, y que fueron registrados sobre la base de causación. El saldo a 11 de diciembre es de \$2.055.252 presentando un aumento del 9.59% con relación a la vigencia anterior.

CONCEPTO	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Gastos de Administración de Operación y de Ventas	559,267,274	713,278,618	(22%)
Sueldos y salarios	322,342,483	370,940,335	(13%)
Contribuciones imputadas	8,953,403	90,033,932	(90%)
Contribuciones efectivas	46,761,900	0	100%
Aportes sobre la nómina	5,691,400	6,355,800	(10%)
Prestaciones sociales	113,186,513	130,850,731	(13%)
Generales	54,399,482	96,809,236	(44%)
Impuestos, contribuciones y tasas	7,932,093	18,288,584	(57%)
De ventas	151,651,048	284,297,126	(47%)
Generales	140,836,357	249,969,687	(44%)
Impuestos, contribuciones y tasas	10,814,691	34,327,439	(68%)
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29,258,809	577,956,485	(95%)
DETERIORO	0	412,666,693	(100%)
De cuentas por cobrar	0	412,666,693	(100%)
DEPRECIACIÓN	19,563,637	22,600,560	(13%)

De propiedades, planta y equipo	19,563,637	22,600,560	(13%)
AMORTIZACIÓN	9,695,172	12,340,249	(21%)
De activos intangibles	9,695,172	12,340,249	(21%)
PROVISIÓN	0	130,348,983	(100%)
De litigios y demandas	0	130,348,983	(100%)
OTROS GASTOS	3,042,118	2,055,252	48%
COMISIONES	1,063,952	1,984,765	(46%)
Comisiones servicios financieros	1,063,952	1,984,765	(46%)
FINANCIEROS	1,977,000	0	100%
Intereses de mora	1,977,000	0	100%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0	64,000	(100%)
Impuesto sobre la renta y complementarios	0	64,000	(100%)
GASTOS DIVERSOS	1,166	6,487	(82%)
Otros gastos diversos	1,166	6,487	(82%)
TOTALES	743,219,249	1,577,587,481	(53%)

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS DE BIENES

Se reconoce como costo de bienes producidos; el saldo a 11 de diciembre de 2022 es de 48.520.463 reflejando una disminución equivalente al 63 % con relación al saldo presentado a 31 de diciembre de 2021.

Se registran los costos incurridos en la vigencia, por cada uno de los conceptos necesarios para la venta de los locales de los proyectos que posee CENABASTOS S.A. El objeto de esta cuenta es con el fin de conocer cuál fue el valor invertido en cada uno de los proyectos.

Concepto	Valor 2022	Valor 2021	Variación
Bienes Producidos	48,520,463	132,245,939	(63) %
Construcciones	48,520,463	132,245,939	(63) %
TOTALES	48,520,463	132,245,939	(63) %

NOTA 31. HECHOS SUBSECUENTES

Mediante Decreto No. 2439 del 12 de diciembre de 2022, emanado por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, se ordenó la disolución y liquidación de la Central de Abastos de Cúcuta S.A. – CENABASTOS S.A.

Con fundamento en el citado decreto, el 30 de diciembre de 2022 se suscribe contrato de prestación de servicios profesionales No. 20220706 para ejercer la liquidación de CENABASTOS S.A, celebrado entre la Nación-Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuaria FIDUAGRARIA S.A

Mediante Escritura Pública No. 0021 del 10 de enero de 2023 de la Notaría Primera de Bogotá, FIDUAGRARIA S.A. otorga poder general a HILDA TERÁN CALVACHE.

Las cifras de los estados financieros serán objeto de depuración contable tendientes a determinar la razonabilidad y existencia de los bienes, derechos y obligaciones que conforman el Patrimonio de Cenabastos S.A hoy en liquidación.



DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL
CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A.
AL 11 DE DICIEMBRE DE 2.022.

San José de Cúcuta, 28 de Febrero de 2.023.

Señores

ASAMBLEA GENERAL
CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A
CENABASTOS S.A
Ciudad

Respetados Señores:

En mi condición de Revisor Fiscal de la CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A - CENABASTOS S.A, me permito presentar el Dictamen correspondiente a la gestión y a los resultados, al Once (11) de Diciembre de 2.022, comparativo con el año inmediatamente anterior.

A. ENTIDAD Y PERÍODO DEL DICTAMEN

He examinado los Estados Financieros preparados al 11 de Diciembre del 2.022:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Notas a los Estados Financieros.

B. PANDEMIA COVID-19

La situación financiera de la Empresa al final del ejercicio resultó negativa, entre otras, debido a la situación generada por la Pandemia que se vive a nivel mundial desde el mes de Marzo de 2.020.



C. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN.

Los Estados Financieros Certificados, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los preparó de acuerdo con las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

D. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría vigentes. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio como Auditora, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los Estados Financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, tengo en cuenta el Control Interno relevante para la preparación y presentación de los Estados Financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de dicho Control Interno.

D. FUNDAMENTOS DE OPINIÓN

En mi opinión con Salvedades, los Estados Financieros antes mencionados, fueron tomados de los Registros de Contabilidad y Software Contable Visual TNS de propiedad de la CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A - CENABASTOS S.A al 11 de Diciembre del 2.022.



E. CUMPLIMIENTO DE NORMAS SOBRE DOCUMENTACIÓN

Además conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las Normas Legales y la Técnica Contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea. La correspondencia y los comprobantes de las cuentas se llevan y conservan debidamente.

F. CUMPLIMIENTO DE OTRAS NORMAS DIFERENTES A LAS CONTABLES

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, en mi opinión la CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A - CENABASTOS S.A No cumplió en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral de los Empleados, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999, al 11 de Diciembre de 2.022.

La CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A - CENABASTOS S.A adeuda a los Trabajadores Salarios, Prima de Navidad de los años 2.020, 2.021 y 2.022, Cesantías de los años 2.020, 2.021 y 2.022, vacaciones y bonificaciones por año de Servicio. Siendo una obligatoriedad el pago de Intereses y Sanciones por la morosidad.



CAPITULO I. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES AL 11 DE DICIEMBRE DE 2.022

1. INVENTARIOS.

En contabilidad se encuentra registrada la suma de CINCO MIL QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES CIENTO NUEVE MIL CIENTO VEINTISÉIS PESOS M/CTE (\$5.574.109.126) correspondiente a Inventarios de la CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A - CENABASTOS S.A, al 11 de Diciembre de 2.022.

Esta Revisoría Fiscal se permite recomendar:

- Realizar Avalúos a las Propiedades de la CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A – CENABASTOS S.A.
- Realizar la Actualización de los Inventarios de la CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A – CENABASTOS S.A.
- Inventariar las Propiedades, para identificar todas y cada una de las Propiedades de la CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A – CENABASTOS S.A.
- Al Inventariar las Propiedades se sugiere identificar:
 - ✓ Propiedades Canceladas, que no se encuentran escrituradas.
 - ✓ Saldos por cancelar por Propietarios.
 - ✓ Obligaciones por Cancelar de: Impuestos Prediales y Cuotas de Administración en PH a cargo de Cenabastos SA y a cargo del Propietario que no Ha escriturado.

2. CUENTAS POR PAGAR

Esta Revisoría Fiscal sugiere realizar la actualización de las Cuentas Por Pagar correspondientes a las deudas de la CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A - CENABASTOS S.A, entre otros, por los siguientes conceptos de los Inmuebles que son de su Propiedad:

1. Gastos Comunes de Administración de cada Condominio - Cuotas de Administración.
2. Impuesto Predial Unificado.
3. Servicios Públicos.



3. GASTOS FUERA DE PRESUPUESTO VIGENCIA 2022

Identificar y resaltar los Pagos realizados sin el Presupuesto Aprobado correspondiente.

Igualmente verificar las cantidades de dinero Canceladas por Propietarios, por Concepto de Administraciones de Condominios No canceladas en las Propiedades Horizontales.

4. IMPUESTOS POR PAGAR:

La Sociedad adeuda Impuestos:

- Impuesto de Industria y Comercio de la Vigencia 2021 y 2022
- Iva (2 cuatrimestres del 2020, 3 cuatrimestres del 2021 y 3 cuatrimestres del 2022)

Esta Revisoría Fiscal se permite reiterar lo establecido en el Código penal correspondiente al pago de IVA:

“Artículo 402. Omisión del agente retenedor o recaudador El agente retenedor o autorretenedor que no consigne las sumas retenidas o autorretenidas por concepto de retención en la fuente dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha fijada por el Gobierno nacional para la presentación y pago de la respectiva declaración de retención en la fuente o quien encargado de recaudar tasas o contribuciones públicas no las consigne dentro del término legal, incurrirá en prisión de cuarenta (48) a ciento ocho (108) meses y multa equivalente al doble de lo no consignado sin que supere el equivalente a 1.020.000 UVT. En la misma sanción incurrirá el responsable del impuesto sobre las ventas o el impuesto nacional al consumo que, teniendo la obligación legal de hacerlo, no consigne las sumas recaudadas por dicho concepto, dentro de los dos (2) meses siguiente a la fecha fijada por el Gobierno nacional para la presentación y pago de la respectiva declaración del impuesto sobre las ventas. El agente retenedor o el responsable del impuesto sobre las ventas o el impuesto nacional al consumo que omita la obligación de cobrar y recaudar estos impuestos, estando obligado a ello, incurrirá en la misma penal prevista en este artículo. Tratándose de sociedades u otras entidades, quedan sometidas a esas mismas sanciones las personas naturales encargadas en cada entidad del cumplimiento de dichas obligaciones”.

OLGA PATRICIA MEDINA NARANJO
Contadora Pública
Especializada en Alta Gerencia
Especializada en Revisoría Fiscal
Maestría en Tributación (Proceso de Tesis de Grado)



CAPITULO II. REVELACIONES DE SUCESOS AL 11 DE DICIEMBRE DE 2.022

REVELACION 1. DISOLUCION Y LIQUIDACION.

Mediante Decreto No. 2439 del 12 de diciembre de 2022, emanado por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, se ordenó la disolución y liquidación de la Central de Abastos de Cúcuta S.A. – CENABASTOS S.A., Sociedad Anónima de Economía Mixta, con NIT 890.503.614-0, que el régimen de liquidación será el contenido en las disposiciones establecidas en el mencionado Decreto, en el Decreto Ley 254 de 2000, modificado por la Ley 1105 de 2006 y las demás normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan, y reglamenten. En lo no previsto en dichas disposiciones, se aplicará en lo pertinente, el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, el Código de Comercio y las normas que los desarrollan.

Cordialmente,

OLGA PATRICIA MEDINA NARANJO

Revisora Fiscal

CENTRAL DE ABASTOS DE CUCUTA S.A - CENABASTOS S.A

Omedina132@hotmail.com - Omedina0912@hotmail.com

320-4508517

Cúcuta - Colombia