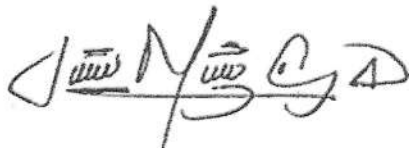


## INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S

NIT: 901031195-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A DICIEMBRE 31 DEL 2022  
Cifras expresadas en pesos colombiano

	NOTA	Periodo Actual Diciembre 2022	Periodo Actual diciembre 2021
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	\$ 37.122.840	\$ 84.781.965
Cuentas por Cobrar comerciales y Otras Cuentas	4	\$ 1.067.926.411	\$ 600.226.927
Inventario	5	\$ 693.300.492	\$ 765.114.393
Otros activos no financieros	6	\$ 68.043.984	\$ 150.000.000
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 1.866.393.727</b>	<b>\$ 1.600.123.285</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad Planta y Equipo	7	\$ 112.857.000	\$ 112.857.000
- Depreciación Acumulada	7,1	<b>-\$ 1.545.986</b>	-
Total Propiedades Planta y Equipos		\$ 111.311.014	\$ 112.857.000
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 111.311.014</b>	<b>\$ 112.857.000</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 1.977.704.741</b>	<b>\$ 1.712.980.285</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras e Instrumentos Derivados		\$ -	\$ -
Impuestos por Pagar		\$ 4.170.724	\$ 1.020.449
Cuentas Por Pagar comerciales y Otras Cuentas por Pagar	9	\$ 55.500.000	\$ 10.825.000
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 59.670.724</b>	<b>\$ 11.845.449</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Obligaciones por pagar		\$ 648.120.000	\$ 50.094.089
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 648.120.000</b>	<b>\$ 50.094.089</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 707.790.724</b>	<b>\$ 61.939.538</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	10	\$ 150.000.000	\$ 150.000.000
Resultados del Ejercicio	10,1	\$ 13.031.345	\$ 100.349.772
Utilidad o Excedentes Acumulados	10,2	\$ 135.852.684	\$ 35.502.912
Reserva Legal	10,3	\$ 4.770.668	\$ 15.094.743
Otros Componentes del Patrimonio	10,5	\$ 966.259.320	\$ 1.350.093.320
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.269.914.017</b>	<b>\$ 1.651.040.747</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.977.704.741</b>	<b>\$ 1.712.980.285</b>


**JOSE MIGUEL JIMENEZ ARIAS**C. C. No. 1,065,567,456  
Representante legal

**IVAN IBARRA FUENTES**Contador Publico  
TP 184737-T

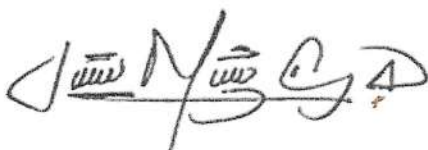
**INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE S.A.S**

**NIT: 901031195-9**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**A DICIEMBRE 31 DEL 2022**

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>NOTA</b>	<b>Periodo Actual Diciembre 2022</b>	<b>Periodo Actual diciembre 2021</b>
Ingresos de Actividades Ordinarias	11	\$ 2.301.378.670	\$ 1.637.317.009
(-) Costo de Venta	12	\$ 2.056.392.393	\$ 1.020.753.607
<b>GANANCIA BRUTA OPERACIONAL</b>		<b>\$ 244.986.277</b>	<b>\$ 616.563.402</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 68.853.742</b>	<b>\$ 404.828.393</b>
<b>GANANCIA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 176.132.535</b>	<b>\$ 211.735.009</b>
Ingresos Financieros			
Costos Financieros	14	\$ 9.744.080	\$ 50.141.174
<b>COSTOS NETOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 9.744.080</b>	<b>\$ 50.141.174</b>
<b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 120.045.986</b>	<b>\$ 11.149.974</b>
Otros Gastos por Naturaleza		\$ 69.500.000	\$ 11.149.974
Depreciación	7,1	\$ 1.545.986	-
Egreso no Operacionales		\$ 49.000.000	-
<b>GANANCIAS ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>\$ 46.342.469</b>	<b>\$ 150.443.861</b>
Ingreso (gasto) por Impuesto		\$ 29.140.400	\$ 50.094.089
<b>GANANCIAS DESPUÉS DE IMPUESTO</b>		<b>\$ 17.202.069</b>	<b>\$ 100.349.772</b>
Gasto por impuestos a las ganancias		\$ 4.170.724	
<b>(=) GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		<b>\$ 13.031.345</b>	<b>\$ 100.349.772</b>



**JOSE MIGUEL JIMENEZ ARIAS**

C. C. No. 1,065,567,456

Representante legal



**IVAN IBARRA FUENTES**

Contador Publico

TP 184737-T

**INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S**

**NIT: 901031195-9**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

**A DICIEMBRE 31 DEL 2022**

**(Cifras expresadas en pesos Colombianos)**

CONCEPTO	2021	VARIACION		2022
	SALDO INICIAL	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO FINAL
Capital social	\$ 150.000.000	\$ -	\$ -	\$ 150.000.000
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ 35.502.912	\$ 100.349.772	\$ -	\$ 135.852.684
Utilidad del Ejercicio	\$ 100.349.772	\$ -	\$ 87.318.427	\$ 13.031.345
Reserva Legal	\$ 15.094.743	\$ -	\$ 10'324.075	\$ 4.770.668
Ajuste por la Transición al Nuevo Marco Normativo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Componentes del Patrimonio	\$ 1.350.093.320	\$ -	\$ 383'834.000	\$ 966.259.320
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.651.040.747</b>	<b>\$ 100.349.772</b>	<b>\$ 481'294.502</b>	<b>\$ 1.269.914.017</b>



**JOSE MIGUEL JIMENEZ ARIAS**

C. C. No. 1,065,567,456

Representante legal



**IVAN IBARRA FUENTES**

Contador Publico

TP 184737-T

INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S

NIT: 901031195-9

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31 DEL 2022

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	SALDO 2022	SALDO 2021	VARIACIONES	VARIACION %
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIONES</b>				
Ganancias por Actividades de Operación	\$ 176.132.535	\$ 211.735.009	-\$ 35.602.474	120,21
Pagos anticipados	\$ -	\$ -	\$ -	0,00
Depreciación de P,P y E	\$ 1.545.986	\$ -	\$ 1.545.986	0,00
Amortizaciones activos Intangibles	\$ -	\$ -	\$ -	0,00
Aumento (disminución) de Inventarios	\$ 693.300.492	\$ 765.114.393	-\$ 71.813.901	0,00
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y Otras	\$ 707.790.724	\$ 61.939.538	\$ 645.851.186	8,75
<b>Efectivo neto generado por actividades de Operaciones</b>	<b>\$ 1.578.769.737</b>	<b>\$ 1.038.788.940</b>	<b>\$ 539.980.797</b>	<b>65,80</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			\$ -	0,00
Compras de propiedad, Planta y Equipo	\$ 111.311.014	\$ 112.857.000	-\$ 1.545.986	0,00
<b>Efectivo neto generado por actividades de Inversion</b>	<b>\$ 111.311.014</b>	<b>\$ 112.857.000</b>	<b>-\$ 1.545.986</b>	<b>101,39</b>
<b>AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 37.122.840</b>	<b>\$ 84.781.965</b>	<b>-\$ 47.659.125</b>	<b>228,38</b>
Efectivo y Equivalente al Efectivo al comienzo del periodo	\$ 37.122.840	\$ 84.781.965	-\$ 47.659.125	228,38
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo al final del periodo</b>	<b>\$ 1.578.769.737</b>	<b>\$ 1.038.788.940</b>	<b>-\$ 95.318.250</b>	<b>65,80</b>



**JOSE MIGUEL JIMENEZ ARIAS**

C. C. No. 1,065,567,456

Representante legal



**IVAN IBARRA FUENTES**

Contador Publico

TP 184737-T



NIT 901.031.195-9

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO**

**TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

**INFORMACIÓN GENERAL**

**INFORMACIÓN CORPORATIVA**

**PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**NOTA 1. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

- a) Reconocimiento
- b) Base contable de acumulación o devengo.
- c) Medición:
  - La medición inicial
  - Medición posterior
- d) Clases de medición
  - El costo histórico
  - El costo histórico amortizado
  - El valor presente neto
  - Valor razonable
- e) Bases de Causación y Medición
- f) Estados financieros presentados
- g) Estimaciones y juicios contables
- h) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes
- i) Moneda funcional
- j) Gestión de Capital
- k) Normas e Interpretaciones nuevas y modificadas
- l) Normas emitidas durante el periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2020.
- m) Normas que comenzaron su aplicación en 2020, emitidas antes del 1 de enero de 2020
- n) Normas emitidas durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2019
- o) Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

**POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

**NOTA 2: CONSIDERACIONES GENERALES**

- a) **ACTIVOS:**
- b) **ACTIVOS CORRIENTES**

**NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

- a) Reconocimiento y Medición



**NIT 901.031.195-9**

**NOTA 3.1: EQUIVALENTES AL EFECTIVO CERTIFICADOS**

**NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS**

a) Deterioro:

**NOTA 4.1: PRESTAMOS A PARTICULARES**

**NOTA 5: INVERSIONES**

**NOTA 6: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

a) ACTIVOS NO CORRIENTES

**NOTA 7: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

- a) Elementos que integran las Propiedades, planta y equipo
- b) Vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo
- c) Valor Residual

**NOTA 7.1: DEPRECIACIÓN**

a) Costo histórico-valor salvamento

**NOTA 8: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA**

a) LOS PASIVOS

b) Pasivos Financieros

**NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

a) CUENTAS POR PAGAR CON APLICACIÓN EN LAS NIIF

**NOTA 10: PATRIMONIO**

**NOTA 11: DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y A LAS GANANCIAS.**

- Ingresos de actividades ordinarias
- Los ingresos se clasifican en Ordinarios y Ganancias.
- Reconocimiento de Ingresos
- Ingresos Ordinarios
- Ingresos (Gastos) Financieros

**NOTA 12: COSTO DE VENTA**

**NOTA 13: GASTOS DE OPERACIÓN**

**NOTA 13.1: Gastos de Administración y Ventas**

**NOTA 13.2: Gastos de Personal**

c) Tipos de gastos de personal



**Invalca**  
Inversiones y Valores del Caribe

**NIT 901.031.195-9**

**NOTA 13.3: Costos por prestación de servicio**

**NOTA 13.4: Gastos de arriendo**

**a) Contabilidad de los arrendatarios**

**NOTA 13.5: Gastos servicios públicos**

**NOTA 13.6: Gastos legales**

**NOTA 13.7: Gastos de Mantenimiento y Reparaciones**

**NOTA 13.8: Compra de Equipos de Cómputos**

**NOTA 13.9: Gastos en Promoción y Publicidad**

**NOTA 13.10: Gastos de distribución**

**NOTA 13.11: Otros Gastos**

**NOTA 14: COSTOS FINANCIEROS**

**Tipos de gastos financieros**

**NOTA: 15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

**NOTA: 16. APROBACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

### **INFORMACIÓN CORPORATIVA**

NOMBRE o RAZÓN SOCIAL:	INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S
ORGANIZACIÓN JURÍDICA:	SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
CATEGORÍA:	PERSONA JURÍDICA PRINCIPAL
NIT:	901031195-9
ADMINISTRACION:	VALLEDUPAR
MATRÍCULA NO:	140872
FECHA DE MATRÍCULA:	NOVIEMBRE 29 DE 2016
DIRECCIÓN:	Calle 13 No. 11 – 67 local 2
BARRIO:	OBREIRO
TELÉFONO1:	3104381905
CORREO ELECTRÓNICO:	baninvalca@gmail.com

La sociedad está vigente y su duración es indefinida.

### **PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S**, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con 31 de diciembre de 2022 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015 y el Decreto 2483 De Diciembre 28 De 2018 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones.





**NIT 901.031.195-9**

Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF - NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S.**, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad - CINIIF. Los Estados Financieros individuales de **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S.**, con corte al 31 de diciembre de 2022, cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

## **Situación económica y financiera**

### **ÍNDICES PARA EVALUAR CAPACIDAD FINANCIERA ÍNDICES PARA EVALUAR CAPACIDAD FINANCIERA**

#### **A. Indicadores de capacidad financiera**

Los índices para evaluar la capacidad financiera se encuentran en el artículo 2.2.1.1.1.5.3 de Decreto 1082 de 2015 y deben entenderse de la siguiente manera:

**Índice de Liquidez = Activo Corriente / Pasivo Corriente**, el cual determina la capacidad que tiene un proponente para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. A mayor índice de liquidez, menor es la probabilidad de que el proponente incumpla sus obligaciones de corto plazo.

**Índice de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total**, el cual determina el grado de endeudamiento en la estructura de financiación del proponente. A mayor índice de endeudamiento, mayor es la probabilidad del proponente de no poder cumplir con sus pasivos.

**Razón de Cobertura de Intereses = Utilidad Operacional / Gastos de Intereses**, el cual refleja la capacidad del proponente de cumplir con sus obligaciones financieras. A mayor cobertura de intereses, menor es la probabilidad de que el proponente incumpla sus obligaciones financieras.

INDICADORES	%
Índice de Endeudamiento	0.36
Índice de Liquidez	32.01
Cobertura de Intereses	Indeterminado

#### **B. Indicadores adicionales de capacidad financiera**

INDICADORES	%
Capital de Trabajo	\$ 1'157.057.017
Razón de efectivo	0.62
Prueba ácida	19.63
Concentración de endeudamiento a corto plazo	0.03
Concentración de endeudamiento a largo plazo	0.32
Patrimonio	\$ 1'269.914.017

#### **A. Indicadores de capacidad organizacional**

Los indicadores de capacidad organizacional contenidos en el artículo 10 del Decreto 1510 de 2013 son:





**NIT 901.031.195-9**

**Rentabilidad sobre patrimonio: Utilidad Operacional / Patrimonio**, el cual determina la rentabilidad del patrimonio del proponente, es decir, la capacidad de generación de utilidad operacional por cada peso invertido en el patrimonio. A mayor rentabilidad sobre el patrimonio, mayor es la rentabilidad de los accionistas y mejor la capacidad organizacional del proponente.

**Rentabilidad sobre activos: Utilidad Operacional / Activo Total**, el cual determina la rentabilidad de los activos del proponente, es decir, la capacidad de generación de utilidad operacional por cada peso invertido en el activo. A mayor rentabilidad sobre activos, mayor es la rentabilidad del negocio y mejor la capacidad organizacional del proponente. Este indicador debe ser siempre menor o igual que el de rentabilidad sobre patrimonio.

INDICADORES	%
Rentabilidad del Patrimonio	0.14
Rentabilidad del Activo	0.09

**B. Indicadores adicionales de capacidad organizacional**

INDICADORES	Resultado
Margen bruto	0.10
Margen operacional	0.07
Margen neto	0.005
Rotación de activos totales	0.12
Rotación de activos fijos	1.16
Rotación de inventarios	2.9

**NOTA 1. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

La Administración de **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S** es responsable de la información contenida en estos estados financieros separados de periodos intermedios. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131 y el 22 de diciembre de 2017 por el Decreto Reglamentario 2170 y actualizado el 28 de diciembre de 2018 por el Decreto Reglamentario 2483 y el 13 de diciembre de 2019 por el Decreto Reglamentario 2270, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

Para la preparación de los estados financieros se utilizarán dos principios generales de las NIIF que son el reconocimiento y la medición.

- a) **Reconocimiento**, es el proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral de una partida que cumpla la definición de un elemento y que satisfaga los siguientes criterios:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y
- Que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

**NIT 901.031.195-9**

b) **Base contable de acumulación o devengo**, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas.

c) **Medición**: Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral.

➤ La **medición inicial** involucra dos bases habituales que son el costo histórico o el valor razonable.

➤ **Medición posterior** se utiliza cuando se va a informar, según la clase de activos o pasivos, de acuerdo a las siguientes reglas:

- ❖ La Caja medirá los activos y pasivos financieros básicos al costo amortizado menos el deterioro del valor, excepto el efectivo en caja y bancos y otros acreedores distintos a las obligaciones financieras; y
- ❖ Los activos no financieros se medirán dentro del método costo, depreciación, amortización o deterioro, los inventarios el menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- ❖ Los pasivos no financieros, se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación.

d) **Clases de medición**, para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados se utilizaron las mediciones del costo histórico, costo amortizado, valor razonable y valor presente neto.

- El **costo histórico**, es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable pagado de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido de efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal del negocio.
- El **costo histórico amortizado**, es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
- El **valor presente neto**, es una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de las operaciones.
- **Valor razonable**: es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

e) **Bases de Causación y Medición**

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

f) **Estados financieros presentados**

Los presentes estados financieros separados de periodos intermedios de **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2022 y el 31 de diciembre de 2021, los estados de resultados y los estados de resultados integrales por los periodos a 31 de diciembre del 2022 y el 31 de diciembre de 2021 y los estados de flujos de efectivo y





NIT 901.031.195-9

los estados de cambios en el patrimonio por los periodos de 31 de diciembre del 2022 y el 31 de diciembre de 2021. Estos estados financieros separados de periodos intermedios son preparados con base en la información intermedia requerida por la NIC 34 y no contienen todas las revelaciones de información financiera requeridas en los estados financieros anuales presentados bajo NIC 1. Todas las revelaciones necesarias y requeridas en los estados financieros anuales fueron incluidas adecuadamente en los estados financieros separados presentados al 31 de diciembre de 2020.

#### g) Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los estados financieros separados de periodos intermedios adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - I NVALCA S.A.S** para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros,
- La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos,
- La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles,
- Las variables usadas y las hipótesis empleadas en la evaluación y determinación del deterioro de valor de los activos no financieros,
- Las variables usadas en la evaluación y determinación de las pérdidas y de la obsolescencia de los inventarios,
- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial del pasivo de pensiones de jubilación y de los beneficios a empleados a largo plazo, tales como tasas de inflación, mortalidad, tasa de descuento y la consideración de incrementos futuros en salarios,
- La tasa de descuento utilizada en el cálculo del pasivo por arrendamiento y del derecho de uso,
- La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios y reestructuraciones,
- Los supuestos empleados en el reconocimiento del pasivo por el programa de fidelización de clientes,
- La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido,
- La técnica de valoración utilizada para determinar los valores razonables de los elementos de las combinaciones de negocios.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros separados adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los estados financieros futuros.

#### h) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

**INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S** presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto, se clasifican como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año. Los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

#### i) Moneda funcional

Los estados financieros separados de periodos intermedios se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S**. Las cifras





NIT 901.031.195-9

que se presentan han sido precisadas en millones de pesos colombianos. La moneda funcional de la Compañía se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros separados de periodos intermedios no incluyen ajustes por inflación.

## j) Gestión de Capital

La gestión de capital tiene relación con la administración del patrimonio de la empresa. Lo que persigue **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S.**, a través de la gestión de capital, es asegurar su continuidad y que sea una empresa atractiva para sus accionistas.

Para dar cumplimiento a este objetivo, la Sociedad analiza continuamente el retorno que obtiene de cada uno de sus negocios, haciendo que éstos operen en forma eficiente de manera de maximizar el retorno a sus accionistas.

La empresa procura en todo momento obtener las mejores condiciones de mercado, tanto en las inversiones operativas o financieras que realiza, como en los financiamientos que le son otorgados.

Finalmente, **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S** maneja su estructura de capital considerando que eventuales endeudamientos no pongan en riesgo la capacidad de atender sus obligaciones, teniendo en consideración el riesgo del sector en que centra sus inversiones.

## k) Normas e Interpretaciones nuevas y modificadas

El IASB (International Accounting Standard Board) ha efectuado nuevos pronunciamientos, modificaciones y enmiendas a diferentes normas las cuales no han sido incorporadas a la normatividad contable vigente por parte del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, su aplicación se realizará una vez se expidan los decretos por parte del Gobierno Nacional. A continuación, se relacionan las siguientes modificaciones:

NUEVAS NORMAS	NOMBRE DE LA NORMA
NIIF17	Contrato de seguros. Aplicar a partir de enero de 2021.
Enmienda de la NIC 1 y NIC 8	Cambio definición de materialidad.
Enmienda NIIF 3	Definición negocio.
Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o contribución de activos entre inversionistas y su asociada o negocio conjunto.
CINIIF 23	Las incertidumbres frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.
Marco conceptual de las normas NIIF	Marco conceptual para la información financiera.

### NIIF 17: Contrato de seguros - Fecha de Aplicación: 01 de enero de 2021

Esta norma abarca todo lo relacionado con la medición, reconocimiento, valoración de todos los tipos de seguros independiente de la entidad que los emita, incluyendo cierta clase de las garantías e instrumentos financieros.

### Enmienda a la NIC1 y NIC 8: Definición de materialidad - Fecha de aplicación: 01 de enero de 2020

Determina en forma precisa el concepto de materialidad estableciendo lo siguiente:

*"La información es o tiene importancia relativa si su omisión, expresión inadecuada u ocultamiento podría esperarse razonablemente que influyera en las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman sobre la base de dichos estados financieros, que proporcionan información financiera sobre una entidad específica".*

### Enmienda NIIF 3: Definición negocio. - Fecha de aplicación: 01 de enero de 2020





NIT 901.031.195-9

El IASB efectuó una modificación del concepto de negocio teniendo en cuenta las consideraciones planteadas por diferentes usuarios que manifestaron la complejidad en la aplicación de esta NIIF y de las múltiples transacciones que se consideraban como combinación de negocios.

La definición del término “productos” se restringe para centrarse en los bienes y servicios que se proporcionan a los clientes, generando ingresos por inversiones y otros ingresos, y excluye los rendimientos en forma de costos más bajos y otros beneficios económicos.

**Enmienda a la NIIF10 y NIC28: Venta o contribución de activos entre inversionistas y su asociada o negocio conjunto.** - Sin fecha de aplicación

La enmienda se encuentra orientada a aclarar que la ganancia o pérdida derivada de la venta o aportación de activos que constituyen un negocio, entre un inversor y su asociada o negocio conjunto, se debe reconocer en su totalidad.

**CINIIF 23: Las incertidumbres frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.** - Fecha de aplicación: 01 de enero de 2020

La enmienda aclara sobre la medición y reconocimiento de activos y pasivos por impuestos cuando existen incertidumbres tributarias.

**I) Normas emitidas durante el periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2020.**

Durante el periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2020 en Colombia no se han emitido nuevos Decretos Reglamentarios para la aplicación de nuevas Normas Internacionales de Información Financiera autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Durante el periodo de nueve meses terminado el 30 de septiembre de 2020 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) las siguientes nuevas normas y enmiendas:

Enmienda a la NIC 1	Aplicar a partir de enero de 2022.
Enmienda a la NIIF 16	Aplicar a partir de 1 de junio de 2020; sin embargo, los arrendatarios la pueden aplicar a partir de su emisión en cualquier estado financiero.
Enmienda a la NIIF 3	Aplicar a partir de enero de 2022.
Enmienda a la NIC 16	Aplicar a partir de enero de 2022.
Enmienda a la NIC 37	Aplicar a partir de enero de 2022.
Mejoras anuales a las normas NIIF ciclo 2018-2020.	Aplicar a partir de enero de 2022.
Enmienda a la NIIF 17	Aplicar a partir de enero de 2023.
Enmienda a la NIIF 4	Aplicar a partir de junio de 2020.
Enmienda a la NIC 1	Aplicar a partir de enero de 2023.
Enmienda a la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16	Aplicar a partir de enero de 2021 y se permite su adopción anticipada.

**Enmienda a la NIC 1 – Clasificación de pasivos como corriente y no corriente (emitida en enero de 2020)**

En esta Enmienda, que modifica la NIC 1 - Presentación de estados financieros, específicamente se aclara uno de los criterios para clasificar un pasivo como no corriente. Se permite su aplicación anticipada. Sin embargo, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad discutirá si se retrasa la fecha de entrada en vigencia como resultado de la pandemia Covid-19.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.



**NIT 901.031,195-9**

**Enmienda a la NIIF 16 – Arrendamientos (emitida en mayo de 2020)**

La Enmienda denominada “Concesiones de arrendamiento relacionadas con Covid-19”, se emite con el fin de facilitar a los arrendatarios el reconocimiento contable de los posibles cambios en los contratos de arrendamiento que pudieran presentarse con ocasión de pandemia ocasionada por el Covid-19.

La Enmienda adicionó los párrafos 46A y 46B a la NIIF 16, eximiendo a los arrendatarios de tener que considerar los contratos de arrendamiento de forma individual para determinar si las concesiones de arrendamiento que se producen como consecuencia directa de la pandemia del Covid-19 son modificaciones a esos contratos, y les permite a los arrendatarios contabilizar tales concesiones como si no fueran modificaciones a los contratos de arrendamiento.

Estos cambios incluidos ofrecen una solución práctica que consiste básicamente en reconocer en el resultado del ejercicio las disminuciones en los pagos de arrendamiento, que en términos normales podrían considerarse como modificaciones del contrato, requiriendo una nueva estimación del pasivo por arrendamiento con una tasa de descuento revisada.

Esta Enmienda no aplica a los arrendadores.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.

**Enmienda a la NIIF 3 – Combinación de negocios (emitida en mayo de 2020)**

En esta Enmienda se reemplaza una referencia de una versión anterior del Marco Conceptual por una referencia a la última versión, que se emitió en marzo de 2018.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.

**NIC 16 – Propiedades, planta y equipo (emitida en mayo de 2020)**

En esta Enmienda se prohíbe que una compañía deduzca del costo de la propiedad, planta y equipo los montos recibidos por la venta de artículos producidos mientras la compañía prepara el activo para su uso previsto. En cambio, una compañía reconocerá tales ingresos de ventas y costos relacionados en resultados.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.

**NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes (emitida en mayo de 2020)**

En esta Enmienda se especifican los costos que incluye una entidad para determinar si un contrato resulta oneroso.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.

**Mejoras anuales a las normas NIIF ciclo 2018-2020 (emitida en mayo de 2020)**

Incluyen las siguientes modificaciones que aclaran redacción, corrigen descuidos o conflictos entre los requisitos de las Normas:

- **NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.** Se simplifica la aplicación de la norma por una subsidiaria que se convierte en adoptante por primera vez después de su matriz en relación con la medición de las diferencias de conversión acumuladas.





**NIT 901.031.195-9**

- **NIIF 9 - Instrumentos financieros.** Se aclara cuales honorarios debe incluir una empresa al evaluar si los términos de un pasivo financiero nuevo o modificado son sustancialmente diferentes de los términos del pasivo financiero original.

- **NIC 41 - Agricultura.** Se elimina el requisito de excluir los flujos de efectivo de los impuestos al medir el valor razonable los activos biológicos, alineando así los requisitos de medición del valor razonable con los de otras Normas.

- **NIIF 16 - Arrendamientos.** Se modificó el ejemplo ilustrativo 13 eliminando la posibilidad de confusión con respecto a los incentivos de arrendamiento.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de estas mejoras.

**Enmienda a la NIIF 17 – Contratos de seguros (emitida en junio de 2020)**

Los principios fundamentales introducidos cuando el Consejo emitió por primera vez la NIIF 17 en mayo de 2017 no se ven afectados. La Enmienda está diseñada para reducir costos simplificando algunos requisitos en el Estándar, hacer que el desempeño financiero sea más fácil de explicar y facilitar la transición al diferir la fecha de vigencia de la Norma para 2023 proporcionando alivio adicional para reducir el esfuerzo requerido al aplicar la NIIF 17 por primera vez.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.

**Enmienda a la NIIF 4 - Extensión de la exención temporal de la aplicación de la NIIF 9 (emitida en junio de 2020)**

**La NIIF 9 aborda la contabilidad de los instrumentos financieros y es efectiva para los períodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2018.**

Sin embargo, para algunas aseguradoras, esta NIIF establece una exención temporal que permite, pero no requiere, que el asegurador aplique la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición en lugar de la NIIF 9 para los períodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023.

- Se extendió la fecha de vencimiento para la exención temporal de la NIIF 9, por dos años, manteniendo la alineación entre la fecha de vencimiento de la exención temporal y la fecha de vigencia de la NIIF 17, que reemplaza a la NIIF 4.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.

**Enmienda a la NIC 1 - Clasificación de pasivos como corriente y no corriente (emitida en julio de 2020)**

La clasificación de pasivos como corriente o no corriente se emitió en enero de 2020, vigente para los períodos de informes anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2022. Sin embargo, en respuesta a la pandemia Covid-19, la Junta ha aplazado la fecha de vigencia por un año para proporcionar a las empresas más tiempo para implementar cualquier cambio de clasificación resultante de esas modificaciones. No se realizó ningún cambio adicional a la enmienda inicial emitida en enero de 2020.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.

**Enmienda a la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16 – La reforma del IBOR y sus efectos en la información financiera fase 2 (emitida en agosto de 2020)**





**NIT 901.031.195-9**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha finalizado la reforma en curso de las tasas de oferta interbancarias (IBOR) y otras referencias de tasas de interés. La Enmienda tiene por objeto ayudar a las empresas a proporcionar a los inversores información útil sobre los efectos de la reforma en los estados financieros. Las modificaciones complementan las emitidas en 2019 y se centran en los efectos en los estados financieros cuando una empresa reemplaza la tasa de interés de referencia anterior por una tasa de referencia alternativa como resultado de la reforma.

Se estima que no se presenten impactos significativos en la aplicación de esta enmienda.

**m) Normas que comenzaron su aplicación en 2020, emitidas antes del 1 de enero de 2020**

Las siguientes normas comenzaron a aplicarse a partir del 1 de enero de 2020, según la fecha de adopción del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad:

Enmienda a la NIIF 9	Instrumentos financieros.
Enmienda a la NIC 1	Presentación de estados financieros y Enmienda a la NIC 8, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
Enmienda a la NIIF 3	Combinaciones de negocios.
Marco conceptual de 2018.	
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos de impuesto a las ganancias.

Las anteriores normas y enmiendas fueron incorporadas en Colombia por medio de la emisión del Decreto Reglamentario 2270 del 13 de diciembre de 2019, excepto la Enmienda a la NIIF 9, Instrumentos financieros. No se presentaron impactos significativos en la aplicación de estas normas.

**n) Normas emitidas durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2019**

Durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2019 se emitió en Colombia el Decreto Reglamentario 2270 del 13 de diciembre de 2019 por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos que regulan la preparación de la información financiera establecidos en el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto Reglamentario 2496 de 2015, por el Decreto Reglamentario 2131 de 2016 y por el Decreto Reglamentario 2170 de 2017, los cuales ya habían sido compilados en el Decreto Reglamentario 2483 de 2018 del 28 de diciembre de 2018. Con la emisión de este Decreto Reglamentario se permite la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) que son de aplicación a partir del 1 de enero de 2020 y de todas las vigentes al 31 de diciembre de 2019, excepto por la enmienda a la NIIF 9 emitida en septiembre de 2019.

**o) Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES**

Los estados financieros de la empresa **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE-INVALCA S.A.S.**, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la sociedad.



NIT 901.031.195-9

**POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

**NOTA 2: CONSIDERACIONES GENERALES:** Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

El Estado de Situación Financiera de apertura y sus revelaciones se presentan ajustadas al nuevo marco normativo Decreto 2706 de 2012.

**ACTIVOS:** 2.19 Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

2.18 Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

2.19 Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad

- a) **ACTIVOS CORRIENTES:** Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

**NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

- a) **Reconocimiento y Medición:** El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo es decir tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Las instrucciones contables detalladas en la política de **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE-INVALCA S.A.S** deben ser aplicadas a las siguientes partidas:

- a. Caja;
- b. Cuentas corrientes y de ahorro;
- c. Recursos entregados en administración
  - En administración CUN
  - Encargo Fiduciario

Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro.

**NOTA 3.1: EQUIVALENTES AL EFECTIVO CERTIFICADOS:** La norma para pymes en el párrafo 7.2 define los equivalentes al efectivo como inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de u otros. Por lo tanto,





**NIT 901.031.195-9**

una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimientos próximos, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

**NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS:** Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Cuentas por cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera. A su vez las cuentas por pagar corresponden también a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como Cuentas por pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar dentro del Estado de Situación Financiera. Estos activos y pasivos se medirán de acuerdo a la metodología de costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva. No obstante lo anterior, los activos y pasivos clasificados en esta categoría cuyos vencimientos sean de corto plazo se presentan a su valor corriente por cuanto no existen costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- a) **Deterioro:** al Cierre de cada período sobre el que se informa (31 de diciembre de cada año), **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE-INVALCA S.A.S** evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de las inversiones y de las cuentas por cobrar (deudores sociales, crédito social y otras cuentas por cobrar) medidas al costo o costo amortizado, El valor de libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa y el monto del deterioro se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

**NOTA 4.1: PRESTAMOS A PARTICULARES:** Los préstamos a terceros cumplen con la definición de activo financiero, siempre y cuando representen realmente un derecho a recibir efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. La medición del instrumento depende de la tasa de interés pactada, en comparación con la tasa de interés para instrumentos similares.

Los instrumentos financieros son derechos a recibir efectivo, equivalentes a efectivo u otro instrumento financiero, en condiciones favorables para la entidad. Entre las partidas que componen este elemento se encuentran la cartera de clientes y los préstamos y otras cuentas por cobrar.

De acuerdo con lo establecido en el Decreto 2784 del 2012 (Grupo 1) y 3022 del 2013 (Grupo 2), los instrumentos financieros del tipo cuentas por cobrar se miden por el modelo del costo amortizado.

“En el reconocimiento inicial, la entidad debe medir el activo por el costo de la transacción, a menos que se trate de una transacción con financiación implícita”

En el reconocimiento inicial, la entidad debe medir el activo por el costo de la transacción, a menos que se trate de una transacción con financiación implícita.

**NOTA 5: INVERSIONES:** Una entidad está obligada a consolidar si tiene el control, el cual lo encontramos definido en el párrafo 6 de la NIIF 10: “Un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta”.





NIT 901.031.195-9

Las inversiones financieras pueden dividirse en dos tipos: inversiones en títulos de deuda e inversiones en títulos de patrimonio. Aunque el concepto de inversión no tiene una definición alrededor de las Normas de Información Financiera, se puede afirmar que:

- Es la utilización de recursos para la adquisición de activos, a través de los cuales se espera recuperar el monto de la inversión, sumado a algún valor por concepto de rentabilidad.
- Una inversión financiera es la adquisición de instrumentos de deuda o de patrimonio, o los derechos sobre un negocio conjunto, con lo que se busca obtener beneficios como intereses, dividendos, participaciones y similares.
- Las inversiones financieras pueden dividirse en dos tipos: inversiones en títulos de deuda e inversiones en títulos de patrimonio.

**NOTA 6: OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS:** Un activo no financiero es un activo que deriva su valor de sus características físicas. Los ejemplos incluyen bienes raíces y vehículos. También incluye toda la propiedad intelectual, como patentes y marcas comerciales.

- a) **ACTIVOS NO CORRIENTES:** Los activos no corrientes son aquellos que la empresa no considera enajenar en el corto plazo, los que no tiene la capacidad o no se tienen la intención de convertirlos en efectivo en el corto plazo.

El activo no corriente, también denominado como activo fijo, está formado por todos los activos de la entidad que no se convierten en líquido -en dinero- a corto plazo, es decir, por un período inferior a 1 año. Así, el activo no corriente está formado por aquellos activos que se convertirán en dinero en períodos de tiempo superior a 1 año, es decir, a largo plazo.

**NOTA 7: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:** Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su objeto social.

Las Propiedades, planta y equipo como activos son recursos controlados como consecuencia de sucesos pasados que van a permitir generar beneficios económicos futuros y/o sirven de apoyo administrativo.

En las normas internacionales de información financiera "Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo". Por ejemplo un edificio para fines administrativos, o una entidad que tenga vehículos para ser utilizados en tareas de la empresa (NIIF PARA PYMES, Módulo 17 Propiedad, Planta y equipo de la Fundación IASC 11 (International Accounting Standards Committee, en español, Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) del 9 de Junio de 2009, p.4).

- a) **Elementos que integran las Propiedades, planta y equipo:** Los elementos que integran las Propiedades, planta y equipo se identifican por las siguientes características:

- Son activos no monetarios que precisan, por tanto, ser transformados a través del desarrollo de la actividad empresarial para convertirse en efectivo.
- Son activos tangibles físicamente.
- Son activos no corrientes que requerirán más de un ciclo económico para ser transformados.
- Son activos que van a ser usados durante más de un ejercicio económico.

La naturaleza no monetaria, la naturaleza física y el carácter no corriente son los principios fundamentales que ayudan a identificar qué elementos forman parte de esta partida. Los elementos que





**NIT 901.031.195-9**

se consumen en un ejercicio económico son gastos del periodo y los importes no consumidos al cierre son activos corrientes, siendo clasificados normalmente como inventarios

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

CUENTAS	VIDA ÚTIL	
	Tasa mínima Años	Valor residual
Construcciones y edificaciones	45	15%
Maquinaria y equipo	10	0
Equipo de oficina	10	0
Equipo de computación y comunicación	5	0
Equipamiento de Tecnologías de la Información	4	0
Flota y equipo de transporte	10	10%
Otras Propiedades, Planta y Equipo	2	0

- b) **Vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo:** La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

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

- c) **Valor Residual:** es el importe estimado que **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE-INVALCA S.A.S** podría obtener en la actualidad por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**NOTA 7.1: DEPRECIACIÓN:** En normas internacionales de información financiera la depreciación corresponde a la pérdida del valor de un activo fijo que cumple funciones generadoras de ingreso en la empresa. Término utilizado en el área de la contabilidad, Auditoría y contabilidad financiera. Deducción gradual de un Activo Fijo a través de cargar a los Costos y Gastos una parte proporcional de Costo original de dicho Activo. También se dice que es la disminución o pérdida del Valor material o funcional de un Activo tangible motivada por la decadencia física, por el deterioro o merma en la vida de servicios de los Bienes, cuyo desgaste no se ha cubierto con las reparaciones o con los reemplazos adecuados. La Depreciación puede ser medida en forma precisa sólo al final de la vida útil de los activos, por esto se han ideado varios métodos de cálculo para estimar el monto de la depreciación en cada período.

Los nuevos marcos técnicos normativos contenidos en el DUR 2420 de 2015 indican que todas las entidades deberán relacionar en su manual de políticas contables qué método de depreciación utilizarán para mostrar de la forma más acertada su información financiera.

**INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE- INVALCA S.A.S** depreciará sus elementos de propiedad y equipo por el método de línea recta, para todas las clases de activos, excepto para los terrenos. Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.



**NIT 901.031.195-9**

La depreciación comenzará cuando los activos estén en la ubicación y en las condiciones necesarias para que puedan operar; y cesará en la fecha en que el activo sea clasificado como mantenido para la venta o como propiedad de inversión medida a valor razonable, de acuerdo con las políticas contables aplicables.

- d) **Costo histórico-valor salvamento:** El valor de salvamento o valor residual corresponde a la cuota de salvamento es la estimación del valor residual técnicamente determinado (1) del activo, para que prevalezca en el tiempo, después de haberle aplicado alguno de los métodos de depreciación en su vida útil. Por consiguiente la fórmula que se aplica debe llevar este valor restando del costo del activo para calcular la depreciación, por ejemplo:  $\text{línea recta} = \text{costo} - \text{Valor residual o cuota de salvamento sobre el número de periodos}$ .

El costo histórico está dado por los siguientes factores

- Precio compra del activo fijo
- Aranceles no recuperables
- Otros gastos que son necesarios para que el activo siga funcionando

**NOTA 8: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA :** Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, del cual se espera genere beneficios económicos por más de un período contable. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor.

Atendiendo lo dispuesto en el capítulo 2 del Decreto 2706 de 2012, referente a los conceptos y principios generales, que en su numeral 2.2, las microempresas podrán utilizar de acuerdo con las circunstancias, bases de medición que estén incluidas en las NIIF o en las NIIF para PYMES, la sociedad optó por utilizar las NIIF plenas, para el reconocimiento de sus intangibles.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal con vidas útiles entre: 3 años y 66 años dependiendo del activo y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si dicha vida indefinida sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Las ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultados en la sección resultado del período.



**NIT 901.031.195-9**

Las plusvalías surgidas por combinaciones de negocios en el periodo se presentan en la misma moneda funcional del negocio en el extranjero, y se convierten en la moneda de presentación a la tasa de cambio de cierre.

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad evaluará si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo intangible. Si existiera tal indicio, se comprobará el deterioro del valor de ese activo intangible de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

Cuando se disponga de un activo intangible, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados.

**LOS PASIVOS:** Agrupan las obligaciones a cargo de la microempresa originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferir a un año.

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

#### **a) Pasivos Financieros**

- Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco (por ejemplo, incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal).
- Para bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar debido al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.
- El soporte del prestamos bancario será el pagare de la obligación junto con la carta de instrucciones, que estará a bajo responsabilidad de la administración. Mensualmente el banco deberá enviar el extracto de la obligación y se reconocerán los intereses y gastos directamente atribuibles a la obligación Financiera.

#### **NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

- La Sección 11 de la NIIF para pymes, en el párrafo 11.4 requiere que los instrumentos financieros de tipo Cuentas por Pagar se reconozcan utilizando el modelo del costo amortizado, con tasa de interés de mercado. En algunos casos se puede obviar este ajuste.
- **NIC 32:** Las cuentas por pagar también son llamados pasivos financieros y a su vez es cualquier compromiso que suponga:
- Una obligación contractual de: entrega de efectivo u otro activo financiero a un tercero y; intercambiar un pasivo financiero en condiciones potencialmente desfavorables.
- En esta NIC, los pasivos financieros son los que representan una obligación contractual de entregar el efectivo en el futuro, por ejemplo; las cuentas por pagar de origen comercial y los pagarés por pagar.
- **NIC 32:** No serán pasivos financieros los pasivos que no tengan origen contractual, es decir, el impuesto sobre las ganancias.

De igual forma, las obligaciones implícitas, porque no provienen de ningún contrato.





NIT 901.031.195-9

## b) CUENTAS POR PAGAR CON APLICACIÓN EN LAS NIIF

- **NIC 37:** Con respecto a esta NIC, los acreedores comerciales y las obligaciones devengadas también hacen parte de las cuentas por pagar o pasivos financieros.
- **NIC 39:** Pasivos financieros que hacen parte de una cartera de instrumentos financieros identificados, que se gestionan conjuntamente y que se toman ganancias a corto plazo de los mismos.

**NOTA 10: PATRIMONIO:** El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y partidas de otro resultado integral reconocidas como componentes separados del patrimonio. Esta Norma no establece cómo, cuándo o si los importes pueden transferirse entre componentes de patrimonio.

El patrimonio según los Estándares Internacionales es un elemento que hace parte del estado de situación financiera (este documento presenta la estructura financiera de una entidad y se conforma además del patrimonio, por el pasivo y el activo) y del estado de cambios en el patrimonio (estado requerido en el juego completo de estados financieros para las entidades de grupo 1 y 2, pero no es de carácter obligatorio para la emisión de información de las microempresas).

Los lineamientos sobre los estados financieros y sus componentes se encuentran principalmente en la NIC 1 o en la sección 3 del Estándar para Pymes. Del estudio de estas normas se entiende que el patrimonio es el residuo de restar a los activos, los pasivos de la entidad.

Aunque esto no quiere decir que el patrimonio se tenga que dividir en ciertas partes por indicación explícita del estándar, puesto que la definición solo se refiere a un valor residual, el literal F, del párrafo 4.11 de la NIIF para pymes establece que el patrimonio se debe presentar en varias categorías:

- Capital
- Prima en colocación de instrumentos de patrimonio
- Ganancias acumuladas
- Partidas de otro resultado Integral

En el momento inicial cuando se constituye una entidad, por lo general el patrimonio es igual al activo, y en la medida en que la empresa empieza a operar, genera variaciones en activos y pasivos que repercutirán en el patrimonio.

**NOTA 11: DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y A LAS GANANCIAS.:** Ingresos de actividades ordinarias surgen por el desarrollo de: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, entre otros, afines con el giro ordinario de los negocios de la entidad (independiente de que estén relacionados en la escritura pública como parte del objeto social), es decir, **son los ingresos que la entidad obtiene de forma repetitiva y que son importantes en la operación de esta.** Por su parte, las ganancias vendrían a ser los demás ingresos que no cumplan la definición de ingresos por actividades ordinarias, a saber, los ingresos repentinos que no hacen parte del desarrollo de la operación de la entidad y los cuales no son comparables con la información de otros períodos. De acuerdo con esto, **algunos ingresos no operacionales pueden estar en la categoría de ingresos por actividades ordinarias.**

Los ingresos se clasifican en Ordinarios y Ganancias. Es necesario aclarar los fundamentos conceptuales con los cuales se lleva a cabo esta clasificación.



**NIT 901.031.195-9**

*"los ingresos ordinarios son aquellos que provienen del giro ordinario de los negocios, y, por defecto, las ganancias son ingresos diferentes de los que provienen del giro ordinario de los negocios"*

El giro ordinario de los negocios se puede definir como aquellas actividades que la entidad realiza de forma repetitiva, son actividades presupuestadas, y suelen ser relevantes; las ganancias, por el contrario, suelen ser esporádicas, inesperadas e irrelevantes.

- a) **Reconocimiento de Ingresos:** A continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los ingresos provenientes de la operación, así como también los financieros.

➤ **Ingresos Ordinarios:** El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta de bienes o servicios en el curso normal del negocio. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados.

La venta de bienes se reconoce cuando éstos son despachados y los riesgos se han transferido.

Por otra parte, los dividendos provenientes de participaciones patrimoniales se reconocen al momento de ser confirmada la distribución de los mismos, y son registrados con abono a la Inversión o son clasificados dentro del Estado de Resultados Integrales como Otros Ingresos de Operación, según corresponda.

➤ **Ingresos (Gastos) Financieros:** Los ingresos financieros se reconocerán sobre una base devengada en función del tiempo transcurrido, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**NOTA 12: COSTO DE VENTA:** Es el costo en que se incurre para poder comercializar un bien. Es el valor que se ha invertido para o comprar un producto para luego ser vendido.

Las normas internacionales de información financiera no hacen referencia directa a este informe, pero la NIC 1 pretendió incorporarlo al estado de resultados preparado bajo el método de la naturaleza de los gastos, sin embargo, este objetivo no se cumple y por el contrario se desvirtúa la utilidad de este informe.

**NOTA 13: GASTOS DE OPERACIÓN:** Cuando se emplea una clasificación basada en la función, los gastos generales se agrupan en rubros genéricos, tales como: gastos de venta, de administración, de investigación y otros.

Los gastos de venta son los que se derivan de los esfuerzos de la entidad para comercializar sus bienes o servicios.

Los gastos de administración son aquellos en los que incurre la entidad para controlar sus operaciones.

Los gastos de investigación son los que se derivan de la búsqueda de nuevas alternativas de productos y servicios.

En una clasificación basada en la naturaleza, los gastos operacionales deben desglosarse en sus componentes principales. Un ejemplo de ese desglose es el siguiente:

- Consumo de inventarios.
- Sueldos, prestaciones y demás beneficios a los empleados.
- Depreciaciones y amortizaciones.
- Comisiones.
- Mantenimiento.





**NIT 901.031.195-9**

- Publicidad.
- Otros gastos.

**NOTA 13.1: Gastos de Administración y Ventas:** Es el total de los gastos relacionados con la administración de las operaciones de la empresa, como el sueldo del gerente, de las secretarías, los servicios de limpieza, la papelería utilizada, etcétera.

**NOTA 13.2: Gastos de Personal:** Los gastos de personal son todas aquellas partidas de gastos que están relacionadas con el personal de la empresa, sean directas o indirectas. En otras palabras, que no sólo consiste en el sueldo y los impuestos que repercute, sino en todo aquel gasto que retribuya u ocasione el personal a la empresa.

**d) Tipos de gastos de personal:** Dentro de los propios gastos de personal hay una breve clasificación de gastos que podemos realizar. Esta depende de la forma y el objetivo del gasto.

- Gastos retributivos directos. Son aquellos gastos que terminan siendo un ingreso directo para el personal o para el sistema tributario.
- Gastos retributivos indirectos. En este caso son el conjunto de gastos que se ocasionan de forma pasiva.
- Gastos retributivos mixtos. Son gastos que se ocasionan por acción directa del personal pero no les sirve de retribución, sino de compensación.

**NOTA 13.3: Costos por prestación de servicio:** Comprende el monto asignado por el ente económico a los artículos y productos vendidos y a los servicios prestados durante el ejercicio contable.

**NOTA 13.4: Gastos de arriendo: IN1:** La Norma Internacional de Información Financiera 16 Arrendamientos (NIIF 16) establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

#### **b) Contabilidad de los arrendatarios**

- **IN10 La NIIF 16** introduce un modelo de contabilización de los arrendamientos único y requiere que un arrendatario reconozca los activos y pasivos de todos los arrendamientos con una duración superior a 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor. Se requiere que un arrendatario reconozca un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo arrendado subyacente y un pasivo por arrendamiento que representa su obligación para hacer pagos por arrendamiento.
- **IN11** Un arrendatario mide los activos por derecho de uso de forma análoga a otros activos no financieros (tales como propiedades, planta y equipo) y los pasivos por arrendamiento de forma similar a otros pasivos financieros. Como consecuencia, un arrendatario reconocerá la depreciación del activo por derecho de uso y los intereses del pasivo por arrendamiento, y también clasificará los reembolsos en efectivo del pasivo por arrendamiento en una parte del principal y una parte de intereses y los presentará en el estado de flujos de efectivo aplicando la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.
- **IN12** Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento se miden inicialmente sobre una base de valor presente. La medición incluye pagos por arrendamiento no cancelables (incluyendo los pagos vinculados a la inflación), y también incluye pagos a realizar en periodos opcionales si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer una opción a ampliar el arrendamiento, o bien de no ejercer una opción que le permite terminar el arrendamiento.



NIT 901.031.195-9

- **IN13 La NIIF 16** contiene, para los arrendatarios, requerimientos de información a revelar. Los arrendatarios necesitarán aplicar el juicio al decidir sobre la información a revelar para cumplir el objetivo de proporcionar a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar el efecto que tienen los arrendamientos sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del arrendatario.

**NOTA 13.5: Gastos servicios públicos:** Son los gastos ocasionados por conceptos de telefonía, energía eléctrica, procesamiento electrónico de datos, etc.

**NOTA 13.6: Gastos legales:** Son gastos pagados o causados por el ente económico en cumplimiento de disposiciones legales de carácter obligatorio tales como: gastos notariales, aduaneros y consulares, registro mercantil, trámites y licencias. Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos.

**NOTA 13.7: Gastos de Mantenimiento y Reparaciones:** Son los gastos ocasionados por concepto de mantenimiento y reparaciones que se efectúan en desarrollo del giro operativo del ente económico.

**NOTA 13.8: Compra de Equipos de Cómputos:** Compra de equipos de cómputo y comunicación por el ente económico para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación.

**NOTA 13.9: Gastos en Promoción y Publicidad:** Son gastos publicitarios que se realizan para promocionar los servicios que presta la empresa. Por ejemplo: mediante calendarios, camisetas, agendas, bolígrafos, llaveros, gorras y otros obsequios en los que figura el nombre o el logo de la empresa.

**NOTA 13.10: Gastos de distribución :** Es el valor agregado que se genera en el proceso de ventas, hasta la entrega del producto desde la empresa hasta el cliente (solo en los casos en que la empresa asuma el flete). Ej.: comisiones por ventas, fletes, publicidad, gastos de papelería del departamento de mercadeo, sueldos del área de mercadeo, consumos de servicios públicos incurridos en las oficinas de mercadeo, combustible de los vehículos de reparto, la depreciación, los gastos de mantenimiento, los impuestos de timbre y rodamiento de dichos vehículos, arrendamiento de vehículos para el reparto de mercancía vendida, etc.

**NOTA 13.11: Otros Gastos:** Representa el total de los gastos no normales de la empresa, como las pérdidas por venta de activos o cualquier motivo que no sea normal.

**NOTA 14: COSTOS FINANCIEROS:** Los gastos financieros se consideran gastos deducibles, y se recogen en la cuenta de resultados de una empresa como un costo.

**Tipos de gastos financieros:** Se trata de todos aquellos gastos que derivan de una deuda para financiar la actividad y, en muchos casos, con el banco. Por ejemplo:

- Comisiones bancarias: mantenimiento, transferencias, tarjetas de crédito o de cancelación de un préstamo.
- Intereses de un préstamo, crédito u otra deuda.
- Ajustes negativos derivados por el cambio monetario (cuando se realizan operaciones con otros países con distinta moneda).





NIT 901.031.195-9

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### NOTA: 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y de los equivalentes de efectivo es el siguiente:

	2022	2021
Caja	29'999.999	80000965
BBVA	7'122.841	4781965
<b>TOTAL</b>	<b>37'122.840</b>	<b>84'781.965</b>

La composición del efectivo y equivalente al efectivo se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

### NOTA: 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2022	2021
Cuentas Por Cobrar Comerciales	1'067.926.411	600'226.927
<b>TOTAL</b>	<b>1'067.926.411</b>	<b>600'226.927</b>

La composición de las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

### NOTA: 5. INVENTARIO

	2022	2021
Mercancías no fabricada por la empresa	693'300.492	765'114.393
<b>TOTAL</b>	<b>693'300.492</b>	<b>765'114.393</b>

### NOTA: 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	2022	2021
Mercancía a Crédito	69'589.970	150'000.000
<b>TOTAL</b>	<b>69'589.970</b>	<b>150'000.000</b>

**NOTA: 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:** Los movimientos en el costo de las propiedades, planta y equipo y en su depreciación durante el periodo presentado son los siguientes:

	2022	2021
Equipos de comunicación y computación	33'857.100	33'857.100
Muebles, enseres y equipo de oficina	78'999.900	78'999.900
<b>Sub total</b>	<b>112'857.000</b>	<b>112'857.000</b>
- Depreciación acumulada	1'545.986	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>111'311.014</b>	<b>112'857.000</b>

### NOTA: 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PASIVOS CORRIENTES	2022	2021
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	55'500.000	10'825.000
Impuestos por pagar	4'170.724	1'020.449
Obligaciones a largo plazo	648'120.000	50'094.089
<b>TOTAL</b>	<b>707'790.724</b>	<b>61'939.538</b>



NIT 901.031,195-9

Representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y por la adquisición de bienes y servicios.

## PATRIMONIO NETO

**NOTA: 10. CAPITAL SOCIAL:** Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el capital suscrito y pagado de **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE - INVALCA S.A.S** está representado en 6000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 25.000 cada una; el capital suscrito y pagado asciende \$ 10.000.000. (\*) Expresado en pesos colombianos.

Los derechos otorgados sobre las acciones corresponden a voz y voto por cada acción. No se han otorgado privilegios sobre las acciones, ni se presentan restricciones sobre las mismas. Adicionalmente no se cuentan con contratos de opciones sobre acciones de la empresa.

CONCEPTO	2022	AUMENTO	DISMINUCIÓN	2021
	SALDO FINAL			SALDO INICIAL
Capital Social	150'000.000			150'000.000
Utilidad o Excedentes Acumulados	135'852.684	100'349.772		35'502.912
Resultados del Ejercicio	13'031.345		87'318.427	100'349.772
Reserva Legal	4'770.668		10'324.075	15'094.743
Otros Componentes del Patrimonio	966'259.320		383'834.000	1.350'093.320
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.269'914.320</b>	<b>100'349.772</b>	<b>481'294.502</b>	<b>1.651'040.747</b>

Las reservas corresponden a apropiaciones efectuadas por la Asamblea de Accionistas sobre los resultados de períodos anteriores. Adicional a la reserva legal, se incluye la reserva ocasional, la reserva para readquisición de acciones y la reserva para futuros dividendos.

Como se aprecia hubo una disminución en algunas cuentas del patrimonio pero esto es debido a la recepción económica en que estamos a nivel mundial, y la inflación que cerró en el 2022 en **13,12 %**, cifra es superior en **7,50 puntos porcentuales** que la reportada en el mismo periodo del año anterior, cuando fue de 5,62%.

## NOTA: 11. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

OPERACIONES CONTINUAS	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	2.301'378.670	1.637'317.009
Otros ingresos	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>2.301'378.670</b>	<b>1.637'317.009</b>

## NOTA: 12. COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	2022	2021
Costo de venta	2.056.392.393	1.020.753.607
<b>TOTAL</b>	<b>2.056.392.393</b>	<b>1.020.753.607</b>

**NOTA: 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN :** El detalle de los gastos de administración y operación es el siguiente:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2022	2021
Gastos de Administración y Ventas	68'853.742	404'828.393
<b>TOTAL</b>	<b>68'853.742</b>	<b>404'828.393</b>





NIT 901.031.195-9

**NOTA: 14. COSTOS FINANCIEROS**

INGRESOS FINANCIEROS	2022	2021
Costos financieros	9'744.080	50'141.174
<b>TOTAL</b>	<b>9'744.080</b>	<b>50'141.174</b>

**NOTA: 15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:** No se presentaron hechos posteriores después de la fecha del periodo sobre el que se informa que representen cambios significativos en la situación financiera y en las operaciones de la Compañía. A la fecha de aprobación de los estados financieros, la Entidad no presenta algún hecho que requiera revelación o ajuste en sus cifras.

**NOTA: 16. APROBACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS:** Los estados financieros de **INVERSIONES Y VALORES DEL CARIBE- INVALCA S.A.S.**, Correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2022, han sido aprobados y autorizados para su divulgación por el Representante Legal.

**JOSE MIGUEL JIMENEZ ARIAS**  
C. C. No. 1.065.567.456  
Representante Legal

**IVÁN IBARRA FUENTES**  
T.P. N° 184737 - T  
Contador Público

REPUBLICA DE COLOMBIA  
IDENTIFICACION PERSONAL  
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **84.039.985**  
**IBARRA FUENTES**

APELLIDOS  
**IVAN**

NOMBRES

FIRMA



FECHA DE NACIMIENTO **17-ENE-1962**  
**AGUSTIN CODAZZI**  
(CESAR)

LUGAR DE NACIMIENTO  
**1.60** **O+** **M**  
ESTATURA G.S. RH SEXO

**11-JUN-1980 MAICAO**  
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

INDICE DERECHO

REGISTRADOR NACIONAL  
CARLOS ARBEL GONZALEZ TORRES

A-4800100-00207146-M-0084039985-20100104 0019540959A 1 30589327

República de Colombia  
Ministerio de Comercio Industrial y Turismo  
**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**  
**TARJETA PROFESIONAL**  
**DE CONTADOR PUBLICO**

**184737-T**

**IVAN**  
**IBARRA FUENTES**  
C.C. 84039985

**RESOLUCION INSCRIPCION 749**  
**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR**

**DIRECTOR GENERAL**

**JULIO CESAR ACUÑA GONZALEZ** 196881

FECHA 05/12/2013



185045

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como  
CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en  
la ley 43 de 1990.

Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta comunicarse  
al PBX: 644 44 50 o devolverla a la UAE - Junta Central de  
Contadores a la calle 96 No. 9A - 21 Bogotá D.C.

www.dsgs.com



UNIDAD  
ADMINISTRATIVA  
ESPECIAL

JUNTA CENTRAL  
DE CONTADORES



Certificado No:

F47A00E1E1ZAE009

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:**  
QUIEN INTERESE

Que el contador público **IVAN IBARRA FUENTES** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 84039985 de MAICAO (LA GUAJIRA) Y Tarjeta Profesional No 184737-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** \*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

EL CONTADOR PUBLICO NO HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE ACTUALIZAR EL REGISTRO

Dado en BOGOTA a los 12 días del mes de Septiembre de 2023 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co) digitando el número del certificado

UNIDAD  
ADMINISTRATIVA  
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL  
DE CONTADORES**



Certificado No:

700803E36768B0FC

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA**

**MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO**

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL**

**JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:  
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **IVAN IBARRA FUENTES** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 84039985 de MAICAO (LA GUAJIRA) Y Tarjeta Profesional No 184737-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** \*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

Dado en BOGOTA a los 29 días del mes de Diciembre de 2022 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co) digitando el número del certificado