

PISCÍCOLA SAN SILVESTRE S.A
CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

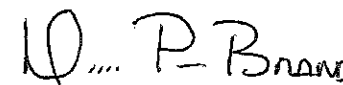
Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de PISCÍCOLA SAN SILVESTRE S.A. con corte a 31 de diciembre de 2022, los cuales se han tomado fielmente de los libros de contabilidad., por lo tanto:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos, excepto por la integridad de los activos fijos de la empresa.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Los saldos del estado de la situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y el estado de resultados determinado en esta misma fecha, son el resultado del registro uniforme de los hechos económicos, clasificados y ordenados de manera sistemática de tal forma que permiten su verificabilidad y comparabilidad. Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.



KERLLY JAZMIN TOLOZA RUEDA
Representante Legal



MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Contador Publico
Tarjeta Profesional 73854-T



PISCICOLA SAN SILVESTRE SA

829.000.291-4

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en pesos Colombianos)

	NOTA N°	2022	2021 REEXPRESADOS	2021 SIN REEXPRESAR	VARIACIÓN PORCENTUAL
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 1.710.385.802,00	\$ 1.609.706.214,00	\$ 1.609.706.214,00	6%
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	\$ 1.697.705.802,00	\$ 1.600.211.314,00	\$ 1.600.211.314,00	6%
PRODUCTOS PISCICOLA		\$ 1.697.705.802,00	\$ 1.600.211.314,00	\$ 1.600.211.314,00	6%
Alevinos		\$ 1.688.943.662,00	\$ 1.597.664.570,00	\$ 1.597.664.570,00	6%
Carne		\$ 8.762.140,00	\$ 2.546.744,00	\$ 2.546.744,00	244%
OTROS INGRESOS		\$ 12.680.000,00	\$ 9.494.900,00	\$ 9.494.900,00	34%
Servicios		\$ 12.680.000,00	\$ 9.494.900,00	\$ 9.494.900,00	34%
COSTOS DE PRODUCCION		\$ 867.327.895,28	\$ 879.390.344,94	\$ 879.390.344,94	-1%
COSTOS DE PRODUCCION	11	\$ 867.327.895,28	\$ 879.390.344,94	\$ 879.390.344,94	-1%
De Bienes Producidos		\$ -	\$ 766.962,00	\$ 766.962,00	
De Personal		\$ 246.995.545,28	\$ 197.442.412,00	\$ 197.442.412,00	25%
Generales		\$ 620.332.350,00	\$ 681.180.970,94	\$ 681.180.970,94	-9%
UTILIDAD BRUTA		\$ 843.057.906,72	\$ 730.315.869,06	\$ 730.315.869,06	15%
GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 793.766.950,85	\$ 680.753.682,59	\$ 657.743.682,45	17%
GASTOS DE ADMINISTRACION	12	\$ 793.766.950,85	\$ 680.753.682,59	\$ 657.743.682,45	17%
Gastos de Personal		\$ 267.167.369,93	\$ 302.151.106,00	\$ 302.151.106,00	-12%
Gastos Generales		\$ 503.521.919,00	\$ 289.494.803,27	\$ 289.494.803,27	74%
Impuestos		\$ 23.077.661,92	\$ 89.107.773,32	\$ 66.097.773,18	-74%
UTILIDAD OPERATIVA		\$ 49.290.955,87	\$ 49.562.186,47	\$ 72.572.186,61	-1%
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	13	\$ 280.442,83	\$ 5.661.580,93	\$ 5.661.580,93	-95%
GASTOS FINANCIEROS	14	\$ 67.131.892,87	\$ 20.094.952,22	\$ 20.094.952,22	234%
Gastos Financieros		\$ 1.354.648,87	\$ 13.066.262,22	\$ 13.066.262,22	-90%
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	15				
Gastos Depreciación Acumulada		\$ 36.503.747,00	\$ -	\$ -	
Gastos Diversos		\$ 5.292.198,00	\$ 7.028.690,00	\$ 7.028.690,00	
Provisión Demanda Laboral		\$ 23.981.299,00	\$ -	\$ -	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		\$ (17.560.494,17)	\$ 35.128.815,18	\$ 58.138.815,32	-150%
GASTO POR IMPUESTO NETO DE RENTA	16	\$ 10.640.287,80	\$ 41.709.000,00	\$ 18.022.877,18	
UTILIDAD Y/O PERDIDA NETA	17	\$ (28.200.781,97)	\$ (6.580.184,82)	\$ 40.115.938,14	329%

KERLLY JAZMIN TOLOZA RUEDA
Representante Legal

MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Contador Público
Tarjeta Profesional N° 73854-T

BARBARA DIAZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 100077-T
(Ver Dictamen adjunto)



PISCICOLA SAN SILVESTRE S.A.
NIT No 829.000.291-4
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

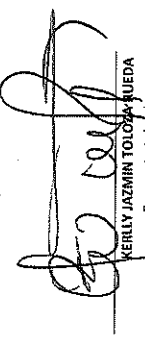
PISCICOLA SAN SILVESTRE S.A.
NIT No 829.000.291-4
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE	NOTA N°	2022	VARIACIÓN PORCENTUAL	PASIVO CORRIENTE	NOTA N°	2022	VARIACIÓN PORCENTUAL
Effectivo y equivalente al efectivo	1	940.976.875,25	310%	Cuentas por pagar	5	59.113.526,00	29%
Cuentas por Cobrar	2	331.198.875,00	-46%	Impuestos Corrientes	5	10.640.287,80	-41%
Inventario	3	98.565.656,00	262%	Ingresos Recibidos por Anticipados	5	660.755.768,26	110%
				Beneficio a Empleados	6	28.579.837,00	-2%
				Provisión Demanda Laboral	7	23.981.299,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.370.741.406,25	58%	TOTAL PASIVO CORRIENTE		783.070.718,06	92%
ACTIVO NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO		783.070.718,06	92%

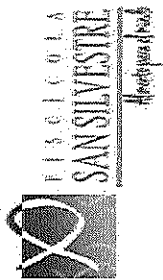
PATRIMONIO				PATRIMONIO			
PATRIMONIO	NOTA N°	2022	VARIACIÓN PORCENTUAL	PATRIMONIO	NOTA N°	2022	VARIACIÓN PORCENTUAL
Capital Suscrito y Pagado	8	972.200.000,45	0,02	Capital Suscrito y Pagado	8	972.200.000,45	0,02
Capital Fiscal	9	7.526.522.836,69	0,02	Capital Fiscal	9	7.526.522.836,69	0,02
Resultados del Ejercicio Acumulados	9	1.851.575.036,31	3,29	Resultados del Ejercicio Acumulados	9	1.851.575.036,31	3,29
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	-	28.200.781,97	0,02	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	-	28.200.781,97	0,02
TOTAL PATRIMONIO		6.612.366.934,55	0,02	TOTAL PATRIMONIO		6.612.366.934,55	0,02

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	7.395.437.652,61	6.920.694.074,11	7%
----------------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	18	7.395.437.652,61	6.920.694.074,11	7%
RESPONSABILIDADES EN PROCESO (DB)				
Interimas		43.096.115,00		
DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (CR)				
Responsabilidades en proceso		43.096.115,00		


MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Contador Público
Tarjeta Profesional N° 73854-T

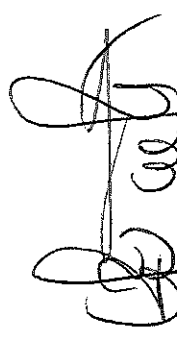

BARBARA DIAZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 100077-T
(Ver Dictamen adjunto)

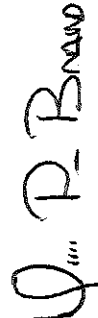


PISCICOLA SAN SILVESTRE SA
NIT. 829.000.291-4

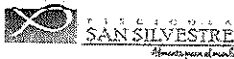
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

	Capital Suscrito y Pagado	Capital Fiscal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Utilidad del Ejercicio Reexpresado	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre 2021 sin reexpresar	\$ 972.200.000	\$ 7.399.339.932	- \$ 1.007.535.989	\$ 40.115.938	\$ 7.404.119.881
Ajuste como gastos año 2021 que dio lugar reexpresión			- \$ 48.206.000 (nota 9)	\$ 46.696.123	- \$ 94.902.123
saldo reexpresado al 31 de diciembre 2021	\$ 972.200.000	\$ 7.399.339.932	- \$ 1.055.741.990	\$ 6.580.185	\$ 7.309.217.757
Traslado a Resultados de Ejercicios Anteriores			- \$ 6.580.185	\$ 6.580.185	- \$ 668.650.041
Ajuste		\$ 127.183.005 (nota 8)	\$ 795.833.046	- \$ 28.200.782	- \$ 28.200.782
Perdida Neta			- \$ 1.858.155.221	\$ 28.200.782	\$ 6.612.366.935
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 972.200.000	\$ 7.526.522.937			


KERLLY JAZMIN TOLOZA RUEDA
Representante Legal


MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Contador Público
Tarjeta Profesional N° 73854-T


BARBARA DIAZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional N° 100077-T
(Ver Dictamen adjunto)



PISCICOLA SAN SILVESTRE S.A

NIT 829,000,291-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en pesos Colombianos)

	2022	2021 REEXPRESADOS	2021 SIN REEXPRESAR
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad y/o pérdida neta del periodo	-28.200.782	-6.580.185	40.115.938
Cuentas por Cobrar	281.458.564	-492.088.273	-492.088.273
Inventarios	-71.373.239	-2.199.999	-2.199.999
Pasivos Corrientes	375.761.355	297.536.065	202.633.942
EFFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	557.645.898	-203.332.392	-251.538.392
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Propiedad Planta y Equipo	26.783.478	901.099.061	105.266.015
EFFECTIVO PROVENIENTE DE LA INVERSIÓN	26.783.478	901.099.061	105.266.015
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Patrimonio	127.183.006 -	1.042.604.333	-198.565.286
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	127.183.006	-1.042.604.333	-198.565.286
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO NETO	711.612.381	-344.837.663	-344.837.663
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	229.364.494	574.202.157	574.202.157
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	940.976.875	229.364.494	229.364.495

KERLLY JAZMIN TOZOZA RUEDA
Representante Legal

BARBARA DIAZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional N° 100077-T
(Ver Dictamen adjunto)

MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA
Contador Público
Tarjeta Profesional N° 73854-T



PISCICOLA
SAN SILVESTRE
Alimento para el mundo



INFORME FINANCIERO

Correspondientes al ejercicio terminado al 31 de
diciembre de 2022

El presente documento consta de:

Estado de Situación Financiera Comparativos

Estado de Resultados Integrales

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de cambio en el Patrimonio

Notas explicativas a los Estados Financieros

PISCICOLA SAN SILVESTRE S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados al 31 de diciembre 2022 y 2021

(Expresados en pesos colombianos)

1. INFORMACION GENERAL

1.1 IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONOMICA

LA PISCICOLA SAN SILVESTRE S.A, se constituyó mediante escritura pública N° 200 del 26 de enero de 1.996, en la Notaria Segunda del Circuito de Barrancabermeja.

El 27 de febrero de 1.996, se hizo una aclaración mediante Escritura pública N° 427 de la Notaria Segunda del Circuito de Barrancabermeja.

La entidad, será una Sociedad Anónima de Economía Mixta del Orden Departamental, vinculada a la Secretaria de Agricultura del Departamento de Santander, regida por las normas legales del Código de Comercio, y sometida a la vigilancia y control de la Superintendencia de Sociedades.

1.2 OBJETO SOCIAL

El objeto social de la empresa es la producción y comercialización de larvas, alevinos, carne de especies nativas o de cultivo de especies exóticas y todos los productos y subproductos derivados de estas actividades, así como el fomento de la piscicultura mediante el programa de investigación, capacitación, asesoría y desarrollo de proyectos productivos y programas tendientes a mejorar las condiciones de producción y explotación.

1.3 PERIODO DE LA INFORMACIÓN

El periodo correspondiente a la información contenida en los Estados Financieros Básicos (Estado de la situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros) está comprendida del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

1.4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

La Piscícola San Silvestre prepara sus Estados Financieros utilizando como Marco de Referencia las normas Internacionales de contabilidad para el sector público y especialmente acogándose a la Resolución 414 de 2014, emanada por la Contaduría General de la Nación para las empresas públicas que no captan ahorros del público ni cotizan en la Bolsa de Valores. Las Políticas contables darán lugar a información que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios y fiable, en el sentido de que los Estados Financieros reflejen fielmente la situación financiera de la empresa.

En los Registros Contables y en los Estados Financieros, la empresa refleja y aplica los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, aplicadas con base al régimen de contabilidad pública, y el catálogo general de cuentas del plan general de contabilidad pública emanado por la Contaduría General de la Nación (CGN). Así mismo la norma y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. La entidad utilizó los criterios y normas de evaluación de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la Piscícola San Silvestre S.A ha adoptado en concordancia con lo anteriormente mencionado.

a. Periodo Contable

La compañía tiene definido por estatutos y por Ley, efectuar corte de cuentas el 31 de diciembre de cada año para preparar y presentar a la Asamblea general de Accionistas el Estado de situación financiera y el Estado de Resultados Integrales para su aprobación.

b. Importancia Relativa o Materialidad

Los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo a su importancia relativa. En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad se determina con relación al total de los activos y pasivos corrientes; al total de los activos y pasivos; al capital de trabajo o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Las políticas contables de la Piscícola San Silvestre S.A, se basa en los lineamientos impartidos por la Contaduría General De La Nación para entidades que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y se componen de objetivos, alcance, reconocimiento, medición, valuación y revelaciones.

En desarrollo del proceso contable se aplican las normas y procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación, organismo que tiene la competencia exclusiva para la expedición de normas contables de carácter técnico y procedimental que deben aplicar las

entidades que conforman el sector público, siendo así la única autoridad doctrinaria en materia contable.

En caso que exista un cambio de política contable, la Piscícola San Silvestre S.A, contabilizará y reconocerá un cambio de política contable de forma retroactiva, a no ser, que se establezcan disposiciones transitorias dentro del Marco Normativo para Entidades de Gobierno que permita realizar el reconocimiento de forma diferente.

1.5 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Los estados financieros básicos de la entidad, están compuestos por el Estado de La Situación Financiera para la vigencia 2022, Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estados de Flujo de Efectivo, los cuales son elaborados y realizados bajo la doctrina contable para entidades del gobierno, contemplados en la resolución 0533 del 08 de octubre de 2015 y sus modificatorias a la fecha; el periodo cubierto comprende desde 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022.

1.6 FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O CUBERTURA

La Piscícola San Silvestre S.A, presenta su modelo de negocio y organización empresarial bajo el concepto de una única unidad de negocio, no contiene ninguna entidad agregada o de fondos sin personería jurídica, por lo tanto, no presenta los estados financieros de forma consolidada, a pesar que pueda prestar servicios en la región del Magdalena medio y otros departamentos cercanos. La dirección administrativa de la entidad, está en cabeza del Gerente General, quien hace sus veces de representante legal y la toma de las principales políticas de administración, endeudamiento y desarrollo de inversiones son consultados y aprobados en cabeza de la Junta Directiva.

En materia de registro de los libros de Contabilidad, documentos y soportes contables, se llevan de acuerdo a los parámetros establecidos en las normas técnicas de Contabilidad Pública, contempladas en el Plan General de Contabilidad expedido por la Contaduría General de la Nación.

2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de Medición

La información financiera de la Piscícola San Silvestre S.A, fue preparada sobre las bases de una entidad o negocio en marcha y al cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2022, no se

evidencia ningún tipo de hecho económico o jurídico que ponga en riesgo la continuidad del negocio y/o desarrollo de su objeto social, todas sus operaciones se encuentran registradas en los libros de contabilidad de la entidad y respaldada por los soportes contables conforme a los parámetros y normas técnicas de contabilidad, de igual forma el reconocimiento de hechos económicos fueron realizados bajo el principio de causación y devengo para las diferentes operaciones económicas durante la vigencia; por otra parte, se aplicaron los principios normativos para el reconocimiento, medición de activos y pasivos de la entidad, para el caso del reconocimiento de gastos y costos se hace de manera simultánea con el reconocimiento de aumentos de pasivos o las disminuciones de activos, teniendo en cuenta los criterios de entrada y salida de valores en las diferentes operaciones y transacciones económicas en el periodo; por otra parte, se reconocen las transacciones y los hechos económicos de la entidad atendiendo la esencia económica independientemente de la forma legal que origina dichas transacciones.

2.2 Moneda funcional y de representación

La moneda funcional que se utiliza en la Piscícola San Silvestre S.A para revelar sus Estados Financieros son los Pesos Colombianos (COP), todas las operaciones económicas y transacciones de impacto material que puedan influir de manera significativa sobre los estados financieros se encuentran reconocidos en los estados financieros al final del ejercicio, por otra parte, se muestran los hechos económicos revelados en los estados financieros atendiendo el principio de materialidad y relevancia económica.

En los estados financieros se presentarán las partidas contables de acuerdo con el grado de materialidad de las operaciones y cifras de las diferentes cuentas, por otra parte, en la presentación y divulgación de los Estados Financieros se realiza en pesos colombianos.

2.3 Otros Aspectos

Como parte de otros aspectos a mencionar, es que, la empresa PISCÍCOLA SAN SILVESTRE S.A, no se reconocen ni presentan partidas netas como efectos de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, ni para ingresos, costos y gastos que integren el estado de resultado.

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

3.1 Juicios

Los criterios de mediciones y reconocimientos de activos y pasivos de la entidad, así como el reconocimiento de ingresos, gastos y costos corresponderán a los criterios señalados del marco normativo, en caso que un elemento o hecho económico no sea reconocido porque

no se pueda medir de manera fiable se dejará constancia en las notas en los estados financieros.

4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO: La Piscícola San Silvestre S.A, reconocerá como efectivo y equivalentes las partidas económicas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Los saldos representados en Caja y Cuentas Bancarias, según la información presentada en libros de contabilidad deberán coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Las cuentas por cobrar representan derechos adquiridos por la Piscícola San Silvestre S.A en desarrollo de sus actividades ordinarias, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo al reconocer inicialmente un activo financiero, el tratamiento de los costos de transacción será; si su medición posterior es al Costo: se mantiene el valor de la transacción al momento del reconocimiento; y/o su medición posterior: los costos de transacción se reconocerán como gasto en el período en que se incurren.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

INVENTARIOS: Se clasifican como inventarios, los bienes adquiridos con la intención de consumirlos en el proceso de prestación de servicios.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Establecer las pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que la PISCÍCOLA SAN SILVESTRE S.A, se clasifica como propiedades, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la Entidad. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso,

pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- Uso esperado del activo.
- Estado físico del activo.
- Obsolescencia técnica.

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa ejerce el control, y espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la empresa y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la empresa tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.

PASIVO FINANCIERO: Un pasivo financiero es una obligación presente de la Institución, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicios.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Se deberá reconocer un pasivo sólo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

PATRIMONIO: Se reconoce como patrimonio de la entidad los valores de que representen aportes de los Accionistas para su creación y los resultados económicos y demás hechos establecidos en las normas para su reconocimiento, revelación y presentación de estados financieros.

INGRESOS: Se registrarán como ingreso con contraprestación, la venta de productos agropecuarios, agroindustriales, ingresos financieros entre otros.

GASTOS: Se reconocen como gastos los decrementos de recursos provenientes de disminuciones de activos o salidas o por el incremento de pasivos en el periodo, los cuales disminuyen el patrimonio de la entidad, que no estén relacionados con la distribución de excedentes.

COSTOS: se reconocen como costos los decrementos de beneficios económicos o en el potencial de servicio en el periodo contable y los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicio, se recuperen o no los costos.

5. NOTAS ACLARATORIAS A EL ESTADO DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA

*Cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Representa los recursos que posee la entidad en forma inmediata en los saldos de las cuentas de ahorros y corrientes, con el fin de realizar el pago de las obligaciones a corto plazo.

- La composición del efectivo y equivalente comparativo a diciembre 31 de 2022 - 2021, es la siguiente:

Efectivo y Equivalente al Efectivo				31/12/2022	31/12/2021
TIPO DE CUENTA	BANCO	N° CUENTA	RECURSOS	SALDO	SALDO
CORRIENTE	Banco Agrario	360200003018	RECURSOS PROPIOS	\$2.801.042,18	\$2.801.042,18
CORRIENTE	Banco Caja Social	21002998054	RECURSOS PROPIOS	\$264.348.903,56	\$29.435.938,56
CORRIENTE	Banco Caja Social	21003454209	CONVENIO ISAGEN N° 33/121 DE 2019	\$223.349.731,76	\$197.071.105,76
CORRIENTE	Bancolombia	30600001576	CONVENIO AUNAP N° 266 DE 2020	\$ -	\$56.407,71
TOTAL CUENTA CORRIENTE				\$490.499.677,50	\$229.364.494,21

Efectivo y Equivalente al Efectivo				31/12/2022	31/12/2021
TIPO DE CUENTA	BANCO	N° CUENTA	RECURSOS	SALDO	SALDO
AHORRO	Caja Social	24115274569	CONVENIO AUNAP N° 313 DE 2022	\$665,00	\$-
AHORRO	Caja Social	24108229383	CONVENIO CAS N° 01558-2022	\$301.037,00	\$-
AHORRO	Bancolombia	30600004612	CONVENIO ALCALDIA N° 4003-2022	\$441.091.919,75	\$-
AHORRO	Banco Davivienda	108900253320	CONVENIO INNOVA N° 220350 DE 2022	\$9.083.576,00	\$-
TOTAL CUENTA AHORRO				\$450.477.197,75	\$-

Los saldos en bancos en cuentas de ahorros son de uso restringido al 31 de diciembre del 2.022, por suma total de \$450.477.197,75, este valor disponible es única y exclusivamente para la ejecución de los convenios suscritos entre la Piscícola San Silvestre S.A. con: AUNAP N° 313-2022, ALCALDIA N°4003-2022, INNOVA N° 220350 2022, descritos anteriormente.

El saldo en Banco Caja Social cuenta corriente N° 21003454209 es de uso restringido al 31 de diciembre del 2.022, por suma total de \$223.349.731,76, este valor disponible es única y exclusivamente para la ejecución del convenio suscrito entre la Piscícola San Silvestre S.A.e ISAGEN N° 33/121 DE 2019.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR:

- ✦ El siguiente es el detalle de las cuentas comparativo a diciembre 31 de 2022 - 2021, es la siguiente:

Cuentas por Cobrar	31/12/2022	31/12/2021
CUENTAS POR COBRAR PRODUCTOS PESCA	-	585.204.365,00
<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>		
Pago por cuenta de terceros	285.000.000,00	-
Impuestos por cobrar	37.990.071,00	21.207.606,00
Autorretenciones	6.843.828,00	6.438.828,00
Retención en renta	6.316.243,00	13.778,00
Anticipo de renta.	24.830.000,00	14.755.000,00
Otras Cuentas por cobrar	8.208.804,00	6.245.468,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	331.198.875,00	612.657.439,00

La cuenta contable Pago por cuenta de terceros por valor de \$285.000.000 a diciembre 31 de 2022, corresponde al valor facturado FE201 Convenio AUNAP N°313-2022, al tercer y último desembolso correspondiente al 30% del valor total del aporte de la AUNAP al convenio una vez desarrollado el 100% de la ejecución del convenio logrando a satisfacción el objeto de este.

La cuenta contable Otras cuentas por cobrar por valor de \$8.208.804, corresponde a la cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2022: a la trabajadora Lizeth Lorena Álvarez Plata por valor de \$2.205.000, y a las siguientes empresas por concepto de retención en la fuente: SEA SCIENCE GROUP SAS por valor de \$5.782.058, P&S Gestion Integral SHI por valor de \$5.813, Montajes Muebles y Servicios MMS SAS por valor de \$33.193, Carlos Alberto Leal por valor de \$34.000, Maria Carmenza Rendon por valor de \$91.500, Omar Jesús Perez por valor de \$11.880, Rafael Arturo Esparragoza por valor de \$45.360.

NOTA 3. INVENTARIOS:

- ✦ La composición del Inventario comparativo a diciembre 31 de 2022 - 2021, es la siguiente:

Inventario	31/12/2022	31/12/2021
<u>MERCANCIAS EN EXISTENCIA</u>	78.816.097	-
Maquinaria y elementos de ferretería	26.816.097	-
Productos agropecuarios, silvicultura, avicultura y pesca	52.000.000	-
<u>MATERIALES Y SUMINISTROS</u>	19.749.559	21.129.057
Elementos y accesorios de aseo	1.336.693	1.596.908
Dotación a trabajadores	1.723.300	2.899.000
Combustibles y Lubricantes	3.221.000	104.000
Otros materiales y suministros:	<u>13.468.566</u>	<u>16.529.149</u>
Concentrados	1.958.000	-
Papelería y Útiles de Escritorio	3.075.595	4.385.907
Envases y Empaques	1.692.000	-
Insumos Agrícolas	3.155.477	-
Elementos Eléctricos	3.587.494	12.143.242
<u>PRODUCTOS EN PROCESO</u>	-	2.487.160
Productos agropecuarios, silvicultura, avicultura y pesca	-	2.487.160
<u>EN TRANSITO</u>	-	3.576.200
Envases y Empaques	-	3.576.200
TOTAL INVENTARIO	98.565.656	27.192.417

Los saldos de los componentes de Mercancía en Existencias y Materiales y Suministros por valor de \$98.565.656, corresponde a la valoración de los inventarios físicos a diciembre 31 de 2022, de los bienes adquiridos con intención de consumirlos en el proceso de prestación de servicios y producción, así como también está conformada por la existencia de útiles de papelería e insumos necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas destinados al funcionamiento general, estos se encuentran debidamente controlados por el Jefe de Almacén.

NOTA 4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:

- ✦ El siguiente es el detalle de la cuenta propiedad, planta y equipo, teniendo en cuenta los movimientos que se presentaron por los ajustes a Activos Fijos al 31 de diciembre de 2021, las cuales se encuentran debidamente explicadas en las notas abajo descritas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO INICIAL DICIEMBRE 31 DE 2020	DEPRECIACION ACUMULADA 2020	SALDO FINAL A DICIEMBRE 31 DE 2020	COMPRAS 2021	BAJAS DEPRECIACION ACUMULADA 2021	SALDO FINAL A DICIEMBRE 31 DE 2021
TERRENOS	1.453.696.612	-	1.453.696.612			1.453.696.612
SEMOVIENTES	80.580.000	-	80.580.000			80.580.000
CONSTRUCCIONES EN CURSO	138.000.000	-	138.000.000	47.618.713		185.618.713
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	-	-	-	32.625.249		32.625.249
BIENES MUEBLES EN BODEGA	234.700.845	-	234.700.845	699.000		235.399.845
EDIFICACIONES	5.801.147.700	1.447.751.977	4.353.395.723			4.353.395.723
REDES, LINEAS Y CABLES	39.793.285	2.492.520	37.300.765			37.300.765
MAQUINARIA Y EQUIPO	354.743.829	4.567.824	350.176.005	2.424.000	129.679.767	222.920.238
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	154.315.056		154.315.056			154.315.056
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	84.440.981	11.519.280	72.921.701		17.479.724	55.441.977
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	26.785.604	4.778.088	22.007.516		41.473.486	19.465.970
EQUIPOS DE TRANSPORTE	58.471.289	5.842.872	52.628.417			52.628.417
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA	2.856.146		2.856.146			2.856.146
DETERIORO ACUMULADO DE TERRENO	-	0	0			0
TOTAL	8.429.531.347	1.476.952.561	6.952.578.785	83.366.962	188.632.977	6.847.312.770

Se efectuó al 31 diciembre 31 de 2021, un ajuste por valor de \$188.632.977 a los activos dados de baja mediante nota de contabilidad NCC00731 de fecha 31 de diciembre de 2021, afectando la cuenta contable de capital fiscal (DB) contra la depreciación acumulada (CR). Es de aclarar que los Activos dados de baja fueron aprobados mediante Asamblea Extraordinaria de Accionista N° 042 de fecha 26 de julio del año 2022, donde se anexo las certificaciones de los técnicos que acreditan la idoneidad para verificar el estado de los activos fijos de maquinaria y equipo, de los equipos eléctricos, blower y equipos de computación y comunicación donde certifican que el estado de los activos es inservible debido a los diferentes daños que han presentado estos activos.

Las compras realizadas en el año 2021, corresponde a los siguientes bienes:

Motobomba por valor de \$29.425.249

Aire acondicionado por valor de \$2.424.000

Compra de paja para construcción por valor de \$47.618.713

Compra de sonda para medición de PH por valor de \$699.000

Compra de impresora ricoh por valor de \$3.200.000

- El siguiente es el detalle de la cuenta propiedad, planta y equipo, teniendo en cuenta los movimientos que se presentaron por los ajustes a Activos Fijos al 31 de diciembre de 2022, las cuales se encuentran debidamente explicadas en las notas abajo descritas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO FINAL INCLUYENDO DEPRECIACION A DICIEMBRE 31 DE 2021	RECLASIFICACION DEBITO 2022	RECLASIFICACION CREDITO 2022	COMPRAS 2022	DEPRECIACION Y/O DETERIORO DEL PERIODO 2022	SALDOS FINAL A DICIEMBRE 31 2022
TERRENOS	\$ 1.453.696.611,82		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.453.696.611,82
SEMOVIENTES	\$ 80.580.000,00		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80.580.000,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 185.618.713,00		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 185.618.713,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	\$ 32.625.249,00		\$ 32.625.249	\$ -	\$ -	\$ -
BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 235.399.845,00		\$ 146.976.703	\$ -	\$ -	\$ 88.423.142,00
EDIFICACIONES	\$ 4.353.395.723,00		\$ -	\$ -		\$ 4.353.395.723,00
REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 37.300.765,00		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37.300.765,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 222.920.238,00	\$ 30.124.249,00	\$ 2.424.000	\$ -	\$ 10.443.495	\$ 240.176.992,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	\$ 154.315.056,00		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 154.315.056,00
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 55.441.977,00	\$ 4.623.999,00	\$ -	\$ -	\$ 5.022.564	\$ 55.043.412,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 19.465.970,00	\$ 22.215.167,00		\$ 1.537.470	\$ -	\$ 4.286.667,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE	\$ 52.628.417,00	\$ 127.642.536,00		\$ -	\$ 15.434.888	\$ 164.836.065,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA	\$ 2.856.146,00		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.856.146,00
DETERIORO ACUMULADO DE TERRENO	\$ 0,46		\$ -	\$ -	\$ 795.833.046,00	\$ 795.833.046,46
	\$ 6.847.312.770,36	\$ 184.605.951,00	\$ 182.025.952,00	\$ 1.537.470,00	\$ 764.932.099,00	\$ 6.024.696.246,36

Mediante nota de contabilidad NCC00838 de fecha 30 de junio de 2022, se realizó un ajuste por valor de \$5.602.800 por reversión proceso de baja de activo fijo sobre el cuarto frio recibido en comodato, afectando la cuenta contable depreciación acumulada (DB) contra capital fiscal (CR) Es de aclarar que esta observación quedo mediante Acta de Asamblea Extraordinaria de Accionista N° 042 de fecha 26 de julio del año 2022.

A diciembre 31 del 2022, se revisó la depreciación de los activos fijos causados en el año 2022, teniendo en cuenta la relación de los bienes que se tiene en Excel suministrados por el Jefe de Almacén de acuerdo al resultado de la toma física de inventario de activos fijos con corte al 31 de diciembre de 2022.

A diciembre 31 de 2022, se realizó un ajuste a la cuenta de terrenos de acuerdo al avalúo comercial del año 2019, donde se deterioró el terreno por valor de \$795.833.046. Es de aclarar que el saldo en libros de la cuenta contable de terrenos presenta un valor de \$1.453.696.611,82 y de acuerdo al avalúo comercial del año 2019 el lote esta valorizado por un total de \$657.863.566. Contablemente se registró a la cuenta Capital fiscal (DB) contra Deterioro de terrenos. Fue llevada a la cuenta contable Capital fiscal debido a que los ajustes que realizaron en los activos fijos de años anteriores fueron llevados a esta cuenta.

COMPRAS 2022

Las compras realizadas en el año 2022, corresponde a los siguientes bienes:

Compra de UPS por valor de \$380.000
Equipo de celular por valor de \$757.470
Compra de UPS por valor de \$780.000

RECLASIFICACION

- Se reclasificó la cuenta contable 1625 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO – subcuenta 1625.08 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN a la cuenta contable 1670.01 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION, por valor de \$380.000

CODIGO CONTABLE	DETALLE	AJUSTE	
		DEBITO	CREDITO
1670.01	Equipo de Comunicación y computacion	\$ 380.000	
1625.05	Equipo de comunicación y computacion en transito		\$ 380.000
SUMAS IGUALES		\$ 380.000	\$ 380.000

- Se reclasificó la cuenta 1635.90 OTROS BIENES EN BODEGA a la cuenta contable 1670.01 Equipo de comunicación y computación por valor de \$18.635.167.

CODIGO CONTABLE	DETALLE	AJUSTE	
		DEBITO	CREDITO
1670.01	Equipo de Comunicación y computacion	\$ 18.635.167	
1635.90	Otros bienes muebles en bodega		\$ 18.635.167
SUMAS IGUALES		\$ 18.635.167	\$ 18.635.167

- Se reclasificó la cuenta contable 1636.90 OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA a la cuenta contable 1675.02 EQUIPOS DE TRANSPORTE, por valor de \$127.642.536

CODIGO CONTABLE	DETALLE	AJUSTE	
		DEBITO	CREDITO
1675.02	Equipo de Transporte	\$ 127.642.536	
1635.90	Otros bienes muebles en bodega		\$ 127.642.536
SUMAS IGUALES		\$ 127.642.536	\$ 127.642.536

- Se reclasificó a la cuenta contable 1665.01 MUEBLES Y ENSERES, la Nota de Contabilidad NC210037 del 25/02/2021, la compra de aire acondicionado donde fue causado a la cuenta contable 1514.90.06 INVENTARIO DE ELEMENTOS ELECTRICOS, por valor de \$2.199.999.:

CODIGO CONTABLE	DETALLE	AJUSTE	
		DEBITO	CREDITO
1665.01	Muebles y Enseres	\$ 2.199.999	
1514.90.06	Elementos Electricos		\$ 2.199.999
SUMAS IGUALES		\$ 2.199.999	\$ 2.199.999

- Se reclasificó a la cuenta contable 1665.01 MUEBLES Y ENSERES, la Nota de Contabilidad NC210492 del 02/12/2021, la compra de aire acondicionado donde fue causado a la cuenta contable 1655.90 OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO, por valor de \$2.424.000:

CODIGO CONTABLE	DETALLE	AJUSTE	
		DEBITO	CREDITO
1665.01	Muebles y Enseres	\$ 2.424.000	
1655.90	Otra Maquinaria y Equipo		\$ 2.424.000
SUMAS IGUALES		\$ 2.424.000	\$ 2.424.000

- Se reclasificó las cuentas contables: 1625. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO subcuenta 1625.03 MAQUINARIA Y EQUIPO, por valor de \$29.425.249, la cuenta contable 1635. BIENES MUEBLES EN BODEGA- subcuenta 1635.01 MAQUINARIA Y EQUIPO, por valor de \$699.000, a la cuenta contable 1655.04 Maquinaria y Equipo:

CODIGO CONTABLE	DETALLE	AJUSTE	
		DEBITO	CREDITO
1655.04	Maquinaria y Equipo Industrial	\$ 30.124.249	
1625.03	Maquinaria y Equipo en Transito		\$ 29.425.249
1635.01	Maquinaria y Equipo en Bodega		\$ 699.000
SUMAS IGUALES		\$ 30.124.249	\$ 30.124.249

En el rubro de Activos fijos la empresa maneja saldos en las cuentas contables, es decir, que no posee un módulo de activos fijos en el software contable GBS que garantice integridad, existencia, valoración y registro de los bienes que posee. Si bien es cierto se lleva un control de los bienes que posee la empresa en Excel, y se realiza la toma física de inventario de activos fijos en diciembre de cada año, pero que al compararlos con los saldos en contabilidad son diferentes. Por lo anterior se hace necesario realizar el avalúo de bienes muebles e inmuebles con el fin de garantizar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros basados en el estado y/o condiciones en las que se encuentran cada uno de los bienes que posee la PISCICOLA SAN SILVESTRE S.A.

NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar de la Entidad para con terceros, no superan 90 días y se han generado como consecuencia del cumplimiento de las funciones de la Piscícola San Silvestre S.A

✦ El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

Cuentas por Pagar	31/12/2022	31/12/2021
	SALDO	SALDO REEXPRESADOS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14.191.026	4.639.305
DESCUENTOS DE NÓMINA	7.091.500	7.880.900
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	37.831.000	9.724.000
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.640.288	41.709.000
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	-	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	660.755.768	314.263.418
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	730.509.582	378.216.623

A diciembre 31 de 2022, se efectuó la eliminación del saldo a favor que se reflejaba en el importe en libros de la cuenta del IVA descontable, lo que genero la reexpresión de los estados financieros del año 2021, se tomó el valor del IVA correspondiente al año 2021 afectando el gasto deducible como mayor valor del bien por la suma de \$23.010.000 y la diferencia corresponde a años anteriores 2019 y 2020, por valor de \$48.206.000 afectando la cuenta contable resultados de ejercicios anteriores como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca. Así se realizó también el ajuste del gasto del impuesto de renta vigencia 2021, quedando en el pasivo la obligación por pagar de \$41.709.000 contra la cuenta contable resultado de ejercicios anteriores.

En relación a la cuenta contable Otras Cuentas por Pagar se encuentran incluidas los convenios interadministrativos suscritos con la Piscícola San Silvestre S.A., a continuación, relaciono los saldos al 31 de diciembre de 2022:

Convenios suscritos	31/12/2022 SALDO
Convenio Innova N°2020350 - 22.	666.668
Convenio Alcaldía 4003 - 22.	420.878.838
Convenio Isagen 33/121 de 2019	239.045.022
Saldo convenios suscritos al 31 de diciembre 2022	660.590.528

Los convenios interadministrativos de la Piscícola San Silvestre S.A. suscritos con las siguientes entidades: AUNAP N°313-2022, CAS N°01558-2022, ALCALDIA N° 4003-2022 e ISAGEN N° 33/121 DE 2019.

CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 313 DE 2022 AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP	
OBJETO	Aunar esfuerzos con el objetivo de concientizar a la comunidad y dar continuidad a los procesos de repoblamiento en ríos, ciénagas, quebradas y complejos hídricos del Magdalena Medio y la Cuenca de la Orinoquía, con diferentes especies de alevinos, con el propósito de aumentar la productividad del sector pesquero en estas zonas del territorio nacional.
PLAZO	5 meses
FECHA DE INICIO	19 julio de 2022
FECHA DE TERMINACION	20 diciembre de 2022
VALOR TOTAL DEL CONVENIO	\$1.045.000.000 Incluido iva
VALOR APOORTE AUNAP	\$950.000.000 incluido impuestos y erogaciones a que haya lugar
VALOR APOORTE PISCICOLA SAN SILVESTRE	\$95.000.000 representados en bienes y servicios

DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	FUENTE AUNAP VALOR EJECUTADO	FUENTE PISCICOLA VALOR EJECUTADO	TOTAL
RUBRO: 1 - PERSONAL PROFESIONAL						
Visita técnica a humedales, recorridos de verificación. Capacitación a la comunidad beneficiaria	Visitas	61	\$ 250.000	\$ 15.250.000	\$ -	\$15.250.000
RUBRO: 2 - SUMINISTROS (REPOBLAMIENTO)						
Entrega y siembra de alevinos de Bocachico "Prochilodus magdalenae"	Alevinos	7.178.090	\$ 125	\$ 801.886.000	\$ 95.000.000	\$896.886.000
Entrega y siembra de Alevino de Dorada "Brycon moorei"	Alevinos	103.350	\$ 325	\$ 33.592.000	\$ -	\$33.592.000
Entrega y siembra de Alevinos de Blanquillo "Sorubim cuspicaudus"	Alevinos	34.000	\$ 1.550	\$ 53.072.000	\$ -	\$53.072.000
Entrega y siembra de Alevinos de Cachama "Piaractus brachypomus"	Alevinos	330.000	\$ 140	\$ 46.200.000	\$ -	\$46.200.000
TOTAL		7.645.440		\$ 950.000.000	\$ 95.000.000	\$1.045.000.000

FACTURA N°	FECHA	DESCRIPCION	VALOR TOTAL
FE172	29/07/2022	1 DESEMBOLSO CORRESPONDIENTE 30% DEL VALOR APOORTE AUNAP	\$ 285.000.000
		2 DESEMBOLSO CORRESPONDIENTE 30% DEL VALOR APOORTE AUNAP UNA VEZ CUMPLIDO EL 50% DE ENTREGA DE LOS ALEVINOS Y EL 70% DE LAS VISITAS	\$ 380.000.000
FE198	31/10/2022	TERCER Y ULTIMO DESEMBOLSO CORRESPONDIENTE AL 30% DEL VALOR TOTAL DEL APOORTE DE LA AUNAP	\$ 285.000.000
FE201	19/12/2022		
TOTAL			\$ 950.000.000

CONVENIO SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES Y LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER – CAS	
OBJETO	Aunar esfuerzos para restauración de las especies de peces nativos y aumento de la seguridad alimentaria para la población ribereña, mediante la implementación de un programa de repoblamiento ícito en humedales de Puerto Wilches, en el marco del POMCA del río Lebrija medio
PLAZO	6 meses
FECHA DE INICIO	26 diciembre 2022.
FECHA DE TERMINACION	25 Junio 2023.
VALOR TOTAL DEL CONVENIO	\$ 274.999.934
VALOR APOORTE CAS	\$ 249.999.910
VALOR APOORTE PISCICOLA SAN SILVESTRE	\$ 25.000.024 Representado en 158.228 alevinos bocachico

PRESUPUESTO					CONFINANCIACION	
ACTIVIDADES	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	CAS	PSS S.A
Visita técnica a humedales, recorridos de verificación. Monitoreo de por lo menos 5 variables básicas 8od, % Sat, PH, Conductividad y temperatura) adicionalmente profundidad, determinación de espejo de agua libre y estado de conectividad	VISITA	6	\$265..000	\$1.590.000	\$1.590.000	\$ -
Socialización del proyecto y capacitación con la comunidad beneficiaria						
Socialización del proyecto con entidades locales y regionales (Regionales AUNAP, Alcaldías, Asociaciones de Pescadores y Corporaciones Autonomas)						
Plan de actividades según Resoluciones 2838 de 2017 y 417 de 2019 de UNAP	UNIDAD	1	\$2.112.000	\$2.112.000	\$2.112.000	\$ -

Seguimiento y control del proyecto	INFORMES	2	\$1.000.000	\$2.000.000	\$2.000.000	\$ -
TOTAL ALCANCE 1				\$5.702.000	\$5.702.000	\$ -
ACTIVIDADES	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	CAS	PSS S.A
Entrega y siembra de alevinos de Bocachico "Prochilodus magdalenae"	ALEVINOS	1.420.873	\$158	\$224.497.934	\$199.497.910	\$25.000.024
Entrega y siembra de Alevino de Dorada "Brycon moorei"	ALEVINOS	40.000	\$370	\$14.800.000	\$14.800.000	
Entrega y siembra de Alevinos de Blanquillo "Sorubim cuspicaudus"	ALEVINOS	15.000	\$2.000	\$30.000.000	\$30.000.000	
TOTAL ALCANCE 2		1.475.873		\$269.297.934	\$ 244.297.910	\$25.000.024

CONVENIO INTERMUNICIPAL N° 0005-2022 SECRETARÍA DE AGRICULTURA DEL DISTRITO DE BARRANCABERMEJA	
OBJETO	Aunar esfuerzos dentro del proyecto de mejoramiento de las condiciones hidrobiológicas en los humedales y el repoblamiento de especies icticas nativas en el Distrito de Barrancabermeja
PLAZO	6 meses
FECHA DE INICIO	21 septiembre 2022.
FECHA DE TERMINACION	20 marzo 2023.
VALOR TOTAL DEL CONVENIO	\$ 1.508.098.635
VALOR APOORTE DISTRITO	\$ 1.371.000.000
VALOR APOORTE PISCICOLA SAN SILVESTRE	\$ 137.098.635

ITEM	DESCRIPCIÓN	CONDICIONES CONTRACTUALES	FUENTES DE FINANCIACION
------	-------------	---------------------------	-------------------------

						DISTRITO	PSS S.A
		UND.	CANT.	VR. UNITARIO	VR. TOTAL		
1	ESTUDIO BATIMETRICO DE LOS CUERPOS DE AGUA						
1.1	Levantamiento batimetrico 3D de las ciénagas San Silvestre, San Rafael, La Cira, Guadualito y Zapatero.	Unidad	5	\$14.294.167	\$71.470.835	\$71.470.835	0
1.2	Servicio de levantamiento estático GNSS y nivelación geométrica a lámina de agua de las áreas de estudio.	Servicio	5	\$ 1.714.000	\$8.570.000	\$8.570.000	0
1.3	Procesamiento y elaboración de productos relacionados con tres modelos de superficie batimétrica. Tres planos batimétricos de acuerdo a las especificaciones acordadas por las partes en formatos PDF y GeoTIFF. Informes tipo carteras técnicas de los puntos GNSS. Caracterización batimétrica general del cuerpo de agua.	Unidad	5	\$ 3.650.833	\$18.254.165	\$18.254.165	0
				\$19.659.000	\$98.295.000	\$98.295.000	0
2	SERVICIOS DE MONITOREO						
2.1	Monitoreo físico químicos del agua	Muestreo	15	\$499.800	\$7.497.000	\$7.497.000	0
2.2	Monitoreo hidrobiologico	Muestreo	15	\$422.450	\$6.336.750	\$6.336.750	0
2.3	Monitoreo histopatologico	Unidad	30	\$1.475.600	\$44.268.000	\$44.268.000	0
2.4	Monitoreo bacteriologico	Unidad	30	\$1.487.500	\$44.625.000	\$44.625.000	0

2.5	Transporte terrestre para logística de monitoreos	Viaje	30	\$444.000	\$13.320.000	\$13.320.000	0
2.6	Transporte acuático para logística de monitoreo	Viaje	30	\$444.000	\$13.320.000	\$13.320.000	0
				\$4.773.350	\$129.366.750	\$129.366.750	0
3	ANALISIS DE LABORATORIO						
3.1	Análisis de 56 variables Físico Químicas de agua. Incluye calculo de índices de calidad (ICON", ICOTRO. ICOPH ICOSUS) y Calculo de indicadores (13MWP. ASTP) (1 análisis Ciénaga)	Unidad	15	\$12.186.865	\$182.802.975	\$182.802.975	0
3.2	Análisis hidrobiológico (Plancton, macro invertebrados, micrófitos, perititon) (1 análisis ciénaga)	Unidad	15	\$8.784.092	\$131.761.380	\$131.761.380	0
3.3	Análisis hispatológico (Análisis de 4 sp*mes*ciénaga)	Unidad	60	\$555.433	\$33.325.980	\$33.325.980	0
3.4	Análisis bacteriológico (Análisis de 4 sp*mes*ciénaga)	Unidad	60	\$535.500	\$32.130.000	\$32.130.000	0
3.5	Microscopia electrónica (Barrido/Trasmisión) (50 muestras para analizar de las 120 tomadas)	Unidad	12	\$1.713.600	\$20.563.200	\$20.563.200	0
				\$23.775.490	\$400.583.535	\$400.583.535	0
4	SOCIALIZACION AVANCES Y RESULTADOS						
4.1	Gastos de socialización y publicación en redes de avances y resultados junto a la elaboración de un	Unidad	1	\$10.166.667	\$10.166.667	0	\$10.166.667

	documento de resultados.						
				\$10.166.667	\$10.166.667	0	\$10.166.667
5	RECURSO HUMANO INVESTIGACION Y OPERACIONAL						
5.1	Coordinador para monitoreo especializado	Mes	3	\$6.276.000	\$18.828.000	\$18.828.000	0
5.2	Profesional zoootenista especializado	Mes	3	\$5.660.000	\$16.980.000	\$16.980.000	0
5.3	Profesional acuicultura especializado	Mes	3	\$5.660.000	\$16.980.000	\$16.980.000	0
5.4	Administrador del proyecto	Mes	3	\$2.452.000	\$7.356.000	\$7.356.000	0
5.5	Auxiliar administrativo	Mes	3	\$1.752.000	\$5.256.000	\$5.256.000	0
5.6	Auxiliares de campo	Mes	24	\$2.100.000	\$50.400.000	\$50.400.000	0
				\$23.900.000	\$115.800.000	\$115.800.000	0
6	REPOBLAMIENTO ICTICO						
6.1	Visita técnica de reconocimiento a humedales y socialización con la comunidad de pescadores. (Localización georreferenciación de los sitios de siembra y socialización con la comunidad seguimiento y control)	Visita	5	\$1.105.556	\$5.527.780	\$5.527.780	0
6.2	Formulación de Plan de actividades (AUNAP), Informes de avance (preliminar, de ejecución y de cierre) (localización georreferenciación de los sitios de siembra y socialización con la comunidad,	Plan	1	\$3.500.000	\$3.500.000	0	\$3.500.000

	seguimiento y control)						
6.3	Informes de avance (preliminar, de ejecución y de cierre) (localización georreferenciación de los sitios de siembra y socialización con la comunidad, seguimiento y control)	Informe	3	\$850.000	\$2.550.000	0	\$2.550.000
6.4	Aumentar la oferta ictica con la siembra de alevinos de la especie bocachico (Prochilodus magdalenae)	Alevino	3.044.046	\$223	\$678.822.258	\$579.238.535	\$99.583.723
6.5	Aumentar la oferta ictica con la siembra de alevinos de la especie blanquillo (Sorubim Cuspicaudus)	Alevino	24.712	\$1.950	\$48.188.400	\$42.188.400	\$6.000.000
6.6	Aumentar la oferta ictica con la siembra de alevinos de la especie Dorada (Brycon Moorei)	Alevino	41.913	\$365	\$15.298.245	0	\$15.298.245
					\$753.886.683	\$626.954.715	\$126.931.968
TOTAL PROYECTO					\$1.508.098.635	\$1.371.000.000	\$137.098.635

FACTURA N°	FECHA	DESCRIPCION	VALOR TOTAL
FE194	11/10/2022	1 DESEMBOLSO CORRESPONDIENTE 40% DEL VALOR APORTE ALCALDIA	\$ 548.400.000
FE203	20/12/2022	2 DESEMBOLSO CORRESPONDIENTE 40% DEL VALOR APORTE ALCALDIA	\$ 548.400.000
TOTAL			\$ 1.096.800.000

CONVENIO ADMINISTRATIVO N° 33/12A DE 2019	
ISAGEN	
OBJETO	Aunar esfuerzos técnicos, logísticos y financieros de las partes para realizar actividades de producción y siembra de peces en la cuenca del Río Sogamoso y/o embalse, realizar labores de captura y traslado de peces en la cuenca y embalse, y desarrollar proyectos de investigación en ictiofauna nativa de acuerdo a lo estipulado en la Licencia Ambiental de la Central Hidroeléctrica Sogamoso.
PLAZO	2 AÑOS
FECHA DE INICIO	26 marzo 2019.
FECHA DE TERMINACION	26 marzo 2021.
VALOR TOTAL DEL CONVENIO	\$2.948.323.030 en dinero
VALOR APOORTE ISAGEN	\$ 2.214.720.893
VALOR APOORTE PISCICOLA SAN SILVESTRE	\$733.602.140 en especie, representados en 600.000 alevinos de bocachico, infraestructura instalada, recurso humano administrativo y de producción, y sistema en Higiene, Salud y Seguridad en el trabajo.
FECHA DE INICIO	26 marzo 2019.
PLAZO ADICIONAL	24 MESES MAS
PLAZO TOTAL	48 MESES
FECHA DE TERMINACION CON ADICIONAL	26 marzo 2023.
VALOR APOORTE ISAGEN A ADICIONAR	\$ 2.166.896.826
VALOR APOORTE PSS S.A A ADICIONAR	\$ 744.077.360
PLAZO TOTAL	48 MESES
FECHA DE INICIO	26 marzo 2019.
FECHA DE TERMINACION CON ADICIONAL	26 marzo 2023.
TOTAL APOORTE ISAGEN	\$4.381.617.116 en dinero
TOTAL APOORTE PSS S.A.	\$1.477.679.500 en especie, representados en 1.200.000 alevinos de bocachico infraestructura instalada, recurso humano administrativo y de producción, y sistema en Higiene, Salud y Seguridad en el trabajo.

COMUNIDAD CAMPESINA DE SAN SILVESTRE COMANA DE COMANDO DE REGALIA ANICA Y PISCICOLA SAN SILVESTRE S.A.	
NOMBRE DEL PROYECTO	"Implementación de tecnologías blandas y herramientas biotecnológicas para la producción de peces nativos del magdalena medio colombiano"
OBJETIVO DEL PROYECTO	Realizar un análisis de la logística productiva y la gestión de información de un sistema piscícola de producción de especies nativas del Magdalena Medio colombiano, buscando la abstracción necesaria para definir las reglas de negocio en una aplicación web, que contribuya a la generación de conocimiento del sistema para la optimización de los procesos
VALOR DEL CONVENIO	\$ 57.675.000
DURACION	5 MESES
FECHA DE INICIO	24 SEPTIEMBRE 2022.
FECHA DE TERMINACION	23 FEBRERO 2023.

ACTIVIDAD	APORTE SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		APORTE PISCICOLA SAN SILVESTRE	
Entrenamiento Especializado	\$ 8.275.000	ESPECIE	\$ 2.400.000	ESPECIE
Estudios de Vigilancia Tecnología e inteligencia competitiva	\$ 7.000.000	ESPECIE	\$ -	
Desarrollo Prototipo	\$ 36.000.000	EFFECTIVO	\$ 4.000.000	EFFECTIVO
Total	\$ 51.275.000		\$ 6.400.000	

DESCRIPCION	ACTIVIDAD	RUBRO	RECURSOS DE COFINANCIACION
Diseño y desarrollo de la aplicación web	Construcción y diseño conceptual de la aplicación a partir de un análisis de requerimientos y se definen las tecnologías a implementar. Posteriormente, se realiza el desarrollo implementado en los lenguajes de programación definidos, hasta lograr un prototipo funcional.	PERSONAL CIENTIFICO Y TECNOLÓGICO	\$ 18.000.000
Apoyo al trabajo de campo	Apoyo del personal calificado en producción animal, para soportar el diagnóstico del sistema y participación	PERSONAL DE APOYO	\$ 8.000.000

	activa en el levantamiento de requerimientos. Genera informe de resultados útiles para el diseño de la aplicación.		
Despliegue de aplicación en servidor web	Servicio de asistencia técnica y capacitación en el despliegue de aplicaciones web. Esto permitirá habilitar la aplicación desarrollada para ser probada en un entorno real (implementación y validación en el sistema piscícola).	SERVICIOS TECNOLÓGICO	\$ 6.480.000
Implementación de la aplicación web	Desarrollo de pruebas y validaciones, la aplicación se implementará en el sistema piscícola, soportada en dos tabletas para la adquisición de datos en campo.	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 3.520.000
TOTAL			\$36.000.000

FACTURA N°	FECHA	DESCRIPCION	VALOR TOTAL
FE196	18/10/2022	APORTE 1 CAMARA DE COMERCIO BUCARAMANGA . POR CONCEPTO DE SERVICIO PROTOTIPADO EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO	\$ 9.000.000
FE197	18/10/2022	APORTE 2 CAMARA DE COMERCIO BUCARAMANGA . POR CONCEPTO DE SERVICIO PROTOTIPADO EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO	\$ 9.000.000
TOTAL			\$ 18.000.000

NOTA 6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

- Corresponde a los beneficios a los empleados en el corto plazo, el cual se detalla a continuación:

Beneficio a Empleados	31/12/2022	31/12/2021
Cesantías	22.527.698	22.261.619
Intereses sobre cesantías	2.673.360	2.645.919
Vacaciones	1.645.879	2.350.703
Aportes a riesgos laborales	361.000	367.800
Aportes a cajas de compensación familiar	1.371.900	1.466.700
TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS	28.579.837	29.092.741

NOTA 7. PROVISION DEMANDA LABORAL

La Piscícola San Silvestre S.A. provisionó la suma de \$23.981.299, por un proceso de demanda ordinario laboral por concepto de indemnización moratoria al pago de las prestaciones sociales por valor de \$22.325.067 más costas de procesos por valor de \$1.656.322, mediante el radicado N° 0553-2013, con fecha de admisión 06/02/2021 en el Juzgado Laboral del Circuito de Barrancabermeja, cuyo demandante es la señora Belcy Janeth Becerra Buitrago, (Exgerente de la Piscícola San Silvestre S.A).

PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por el valor inicial efectuado en la creación de la Cámara de Comercio de Barrancabermeja, mediante el valor nominal de cada una de las acciones que poseen los socios, por los ajustes por adopción por primera vez de las Normas internacionales de información Financiera – NIIF, y por los resultados de utilidades y pérdidas acumuladas de los ejercicios anteriores.

PATRIMONIO					
	NOTA N°	AÑO 2022	2021 REEXPRESADOS	2021 SIN REEXPRESAR	VARIACIÓN PORCENTUAL
PATRIMONIO					
Capital Suscrito y Pagado		972.200.000,45	972.200.000,45	972.200.000,45	-
Capital Fiscal	8	7.526.522.936,69	7.399.339.931,54	7.399.339.931,54	0,02
Resultados del Ejercicio Acumulados	9	-1.858.155.220,62	-1.851.575.036,31	-1.007.535.989,37	0,00
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		- 28.200.781,97	- 6.580.184,82	40.115.938,14	3,29
TOTAL PATRIMONIO		6.612.366.934,55	6.513.384.710,86	7.404.119.880,76	0,02

NOTA 8 CAPITAL FISCAL

Teniendo en cuenta el cumplimiento del instructivo 002 del 01 de diciembre 2022, emitido por la Contaduría General de la Nación, en las actividades de análisis, verificaciones y ajustes con ocasión del cierre del periodo contable, se hizo necesario realizar los siguientes ajustes, reconociéndose directamente contra el Patrimonio – Capital fiscal, cuenta contable que utilizaron para llevar los ajustes bajo NIIF:

- ✦ El 30 de junio de 2022, se realizó la reversión del proceso de baja de activos fijos sobre cuarto frío recibido en comodato por valor de \$5.602.800 se reconoció directamente contra el Patrimonio – Capital fiscal.

- ✦ A diciembre 31 de 2022, se efectuó una depuración de la cuenta de inventario donde se evidenció que los saldos figuran en el balance en la cuenta de inventario son de vigencias anteriores 2019, por tal razón se eliminaron estos saldos por valor total de \$ 2.818.326, reconociéndose directamente contra el Patrimonio –Capital fiscal. Es de aclarar que, al 31 de diciembre de 2022, se realizó la toma física de inventario de estos insumos con el fin de reflejar la existencia real de estos insumos.
- ✦ A diciembre 31 de 2022, se efectuó la eliminación del saldo de las cuentas del Convenio ISAGEN 47/698 de 2017, por valor de \$113.562.024, el cual se encuentra liquidado con fecha 30 de septiembre de 2019, reconociéndose directamente contra el Patrimonio – Capital fiscal.
- ✦ A diciembre 31 de 2022, se efectuó la eliminación del saldo de las cuentas del Convenio Convenio Cormagdalena N° 1-0002-2018, por valor de \$36.000.000, el cual se encuentra liquidado con fecha 20 de febrero de 2019, se reconoció directamente contra el Patrimonio – Capital fiscal.
- ✦ A diciembre 31 de 2022, se efectuó la eliminación del saldo de las cuentas del Convenio el Convenio Gobernación de Santander N° 988 de 2019, por valor de \$37.210.640, el cual se encuentra liquidado con fecha 28 de octubre de 2019, reconociéndose directamente contra el Patrimonio – Capital fiscal.
- ✦ A diciembre 31 de 2022, se efectuó el ajuste depuración cuenta prestaciones sociales por valor de \$1.819.322,79, reconociéndose directamente contra el Patrimonio – Capital fiscal.
- ✦ En el mes de abril de 2022, se realizó la reclasificación de la cuenta contable capital fiscal a cuenta por cobrar a la trabajadora Lizeth Lorena Alvarez Plata, por valor de \$2.800.000, que por error involuntario se llevó a esta cuenta. A la fecha se le viene descontando por nómina \$200.000, mensuales al préstamo otorgado al trabajador. Al 31 de diciembre de 2022 el saldo por cobrar al trabajador es de \$2.205.000. Es oportuno aclarar que el préstamo fue otorgado al trabajador en la vigencia anterior a esta administración desconociendo la creación de este ya que no se evidenciaba en la contabilidad recibida de 2021.
- ✦ Al 31 de diciembre de 2022, se realizó la depuración de terceros correspondiente a cuentas por cobrar del año 2019, por valor de \$151.800, reconociéndose directamente contra el Patrimonio – Capital fiscal.
- ✦ Al 31 de diciembre de 2022, se realizó la depuración de terceros correspondiente a cuentas por pagar de los años 2019 y 2020, por valor de \$5.278.017,94, reconociéndose directamente contra el Patrimonio – Capital fiscal.

CONCEPTO DEL AJUSTE	CAPITAL FISCAL	
	DEBITO	CREDITO
AJUSTE POR REVERSION PROCESO DE BAJA DE ACTIVO FIJO CUARTO FRIO RECIBIDO EN COMODATO		5.602.800,00
DEPURACION DE CUENTA DE INVENTARIO AÑOS 20 ANTERIORES		2.818.326,00
DEPURACION DEL SALDO DE LA CUENTA DEL CONVENIO CON ISAGEN 47/698		113.562.024,00
DEPURACION DEL SALDO DE LA CUENTA DEL CONVENIO CON N°CORMAGDALENA 1-002-2018		36.000.000,00
DEPURACION DEL SALDO DE LA CUENTA DEL CONVENIO CON GOBERNACION DE SANTANDER N° 988 DE 2019	37.210.640,00	
AJUSTE DEPURACION CUENTA PRESTACIONES SOCIALES	1.819.322,79	
RECLASIFICACION A LA CUENTA POR COBRAR AL TRABAJADOR		2.800.000,00
DEPURACION DE CUENTAS POR COBRAR AÑO 2019		151.800,00
DEPURACION DE CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES		5.278.017,94
SALDO DEL MOVIMIENTO	39.029.962,79	166.212.967,94
SALTO TOTAL	127.183.005,15	

NOTA 9. RESULTADOS DEL EJERCICIO ACUMULADO

Teniendo en cuenta el cumplimiento del instructivo 002 del 01 de diciembre 2022, emitido por la Contaduría General de la Nación, en las actividades de análisis, verificaciones y

ajustes con ocasión del cierre del periodo contable, y al marco normativo bajo NIIF se hizo necesario realizar los siguientes ajustes, que conllevaron a reexpresar los estados financieros del año 2021, como si el error realizado en ese año no se hubiese cometido nunca y refleje la realidad económica de la vigencia 2021:

- ✦ A diciembre 31 de 2022, se efectuó la eliminación del saldo a favor que se reflejaba en el importe en libros de la cuenta del IVA descontable por valor de \$71.216.000,57. Así: En el año 2021, el saldo a favor que se generó fue por valor de \$23.010.000,27, afectando el Patrimonio la cuenta contable Resultado de Ejercicios Acumulados, y por presentación en los estados financieros comparativos reexpresados 2021 se refleja en el gasto como mayor valor del bien o servicio y se elimina el saldo a favor de IVA. En los años 2019 y 2020, el saldo a favor que se generó fue por valor de \$48.206.000,30 afectando la cuenta contable resultados de ejercicios acumulados y por presentación en los estados financieros comparativos reexpresados 2021, este valor se refleja en el Patrimonio - cuenta contable Resultados de Ejercicios Acumulados y se elimina el Saldo a favor de IVA.
- ✦ A diciembre 31 de 2022, se realizó el ajuste correspondiente al impuesto de renta del año gravable 2021, por valor de \$23.686.122,87, afectando la cuenta contable Resultados de Ejercicios Acumulados.
- ✦ A diciembre 31 de 2022, se efectuó el ajuste del deterioro de los terrenos por valor de \$795.833.046, afectando la cuenta contable Resultados de Ejercicios Acumulados. como resultado de comparar el saldo en libros de la cuenta contable por valor de \$1.453.696.611, con el avalúo comercial que realizó la empresa a las Propiedades en el año 2019, el cual fue certificada por el perito evaluador por la suma de \$657.863.566.

NOTA 10. INGRESOS POR LA PRESTACION DEL SERVICIO

Comprende los ingresos de las actividades ordinarias generadas por las ventas y por los convenios suscritos por el suministro de repoblamiento en la siembra de alevinos de: bocachico, mojarra, cachama, dorada, blanquillo. En la venta de carne de mojarra y cachama. Así mismo los ingresos por otros servicios generados en el marco de los convenios.

La cuenta contable DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES, obedece a las devoluciones en venta que se efectuaron a los clientes de la Piscícola San Silvestre S.A en el curso de la vigencia del año 2022.

El siguiente es el detalle de los ingresos operacionales provenientes de las ventas a particulares y en el desarrollo de las actividades como cumplimiento en el marco del convenio suscrito entre la Piscícola San Silvestre S.A. con la Alcaldía de Barrancabermeja, AUNAP e ISAGEN

INGRESOS OPERACIONALES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN PORCENTUAL	DIFERENCIA
VENTA DE BIENES	1.697.705.802	1.600.211.314	2,25	97.494.488
PRODUCTOS DE PESCA	1.697.705.802	1.600.211.314	2,25	97.494.488
Alevinos de bocachico	1.590.380.912	1.597.664.570	-0,46%	- 7.283.658
Alevino de mojarra	213.500	-		213.500
Alevinos de cachama	10.161.000	-		10.161.000
Alevinos de dorada	28.000.000	-		28.000.000
Alevinos de blanquillo	60.188.250	-		60.188.250
Carne de mojarra	8.288.640	2.546.744	225,46%	5.741.896
Carne de cachama	473.500	-		473.500
Servicios	12.680.000	9.494.900	33,73	3.185.100
Otros servicios	12.680.000	9.494.900	33,73	3.185.100
Desplazamientos para entrega de alevinos	180.000	9.144.900	-98,03%	- 8.964.900
Visitas técnicas a humedales, recorridos de verificación y capacitación a la comunidad beneficiaria	12.500.000	350.000	3471,43%	12.150.000

Como se observa en el cuadro las ventas de los productos de pesca en el año 2022, aumentaron en un 2.25% en comparación con el año 2021, este aumento representa la suma de \$97.494.488, por el servicio de repoblamiento por los convenios suscritos.

Así mismo se observa un incremento en los ingresos por servicio del 33,73% comparándolo con el año 2021, que representa la suma de \$3.185.100 por los servicios de desplazamiento para entrega de alevinos, visitas técnicas a humedales, monitoreo, recorridos de verificación, socialización del proyecto y capacitación a la comunidad beneficiaria en el cumplimiento del marco de los convenios suscritos.

NOTA 11. COSTOS DE PRODUCCION

Comprende todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para el cumplimiento de las actividades propias en el proceso de producción derivadas en el objeto social de la Piscícola San Silvestre S.A.

A continuación, se detalla los costos de producción:

COSTOS DE PRODUCCION	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION PORCENTUAL	DIFERENCIA
DE PRODUCCIÓN	867.327.895	879.390.345	-1,37% -	12.062.450
SUELDOS Y SALARIOS	178.690.435	144.075.920	24,03%	34.614.515
SUELDOS	148.279.920	123.442.571	20,12%	24.837.349
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	20.425.719	12.549.955	62,76%	7.875.764
AUXILIO DE TRANSPORTE	9.984.796	8.083.394	23,52%	1.901.402
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	30.675.920	23.633.859	29,80%	7.042.061
APORTES A CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	7.012.252	5.698.261	23,06%	1.313.991
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	387.165	-		387.165
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	1.856.217	1.435.018	29,35%	421.199
APORTES A SEGURIDAD EN PENSIÓN	21.420.286	16.500.580	29,82%	4.919.706
PRESTACIONES SOCIALES	37.629.190	30.499.595	23,38%	7.129.595
VACACIONES	6.851.154	5.149.467	33,05%	1.701.687
CESANTÍAS	14.517.613	12.037.599	20,60%	2.480.014
INTERESES A LAS CESANTÍAS	1.742.811	1.566.694	11,24%	176.117
PRIMA DE SERVICIOS	14.517.613	11.745.835	23,60%	2.771.778
GENERALES	620.332.350	681.180.971	-8,93% -	60.848.621
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	11.300.520	40.942.807	-72,40% -	29.642.287
MATERIALES Y SUMINISTROS	540.889.833	405.261.762	33,47%	135.628.071
MANTENIMIENTO	-	189.935.000	-100,00% -	189.935.000
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	13.505.130	14.638.965	-7,75% -	1.133.835
HONORARIOS	37.291.867	16.100.000	131,63%	21.191.867
SERVICIOS	17.345.000	14.302.437	21,27%	3.042.563

Como se observa en el cuadro los costos de producción disminuyeron en un -1,37%, con respecto al año anterior, esta disminución representa la suma de \$12.062.450, a manera general analizando el rubro que lo conforman las cuentas contables obedece a que no se realizó mantenimiento en infraestructura, ni reparaciones a estanques de tierra para la producción de alevinos, ni mantenimiento al sistema eléctrico de oficina, laboratorio, zonas comunes en el año 2022, y en el servicio de vigilancia se contrató en el horario nocturno y para el año 2022, el servicio de vigilancia se llevó tanto a costos de producción como al gasto de administración.

En relación al incremento del salario obedeció a un personal que estaba en gasto de personal y pasó a formar parte del personal en el proceso de producción y se refleja la carga prestacional del trabajador.

NOTA 12. GASTOS OPERACIONES DE ADMINISTRACION

Comprende todas las erogaciones necesarias para el funcionamiento de la operación de la Piscícola San Silvestre S.A., en desarrollo de su objeto social encaminadas a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa.

Los gastos operacionales de administración comprenden los gastos de personal, los gastos generales y los gastos por impuestos, contribuciones y tasas.

A continuación, se detalla los gastos operacionales de administración:

GASTOS DE PERSONAL	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION PORCENTUAL	DIFERENCIA
GASTOS DE PERSONAL	267.167.370	302.151.106	-11,58%	- 34.983.736
SUELDOS Y SALARIOS	169.770.904	180.354.964	-5,87%	- 10.584.060
Sueldos	166.478.371	176.902.306	-5,89%	- 10.423.935
Auxilio de transporte	3.292.533	3.452.658	-4,64%	- 160.125
				-
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.400.000	18.260.722	-81,38%	- 14.860.722
Indemnizaciones	3.400.000	18.260.722	-81,38%	- 14.860.722
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	30.498.341	38.090.909	-19,93%	- 7.592.568
Aportes a cajas de compensación familiar	6.427.832	7.396.698	-13,10%	- 968.866
Cotizaciones a seguridad social en salud	1.444.267	3.191.107	-54,74%	- 1.746.840
Cotizaciones a riesgos laborales	1.880.282	2.183.907	-13,90%	- 303.625
Cotizaciones a seguridad social en pensión	20.745.960	25.319.197	-18,06%	- 4.573.237
PRESTACIONES SOCIALES	36.020.425	39.227.511	-8,18%	- 3.207.086
Vacaciones	6.880.677	7.376.826	-6,73%	- 496.149
Cesantías	13.744.853	15.023.568	-8,51%	- 1.278.715
Intereses a las cesantías	1.650.042	1.803.549	-8,51%	- 153.507
Prima de servicios	13.744.853	15.023.568	-8,51%	- 1.278.715
				-
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	27.477.700	26.217.000	4,81%	1.260.700
Dotación y suministro a trabajadores	27.477.700	26.217.000	4,81%	1.260.700

En este rubro gasto de personal se detalla los gastos causados por todos los conceptos de la relación laboral existente entre la Piscícola San Silvestre y los funcionarios de acuerdo con las normas legales vigentes.

Como se observa en el cuadro el gasto de personal disminuyó en un 11,58% con respecto al año anterior, esta disminución representa la suma de \$34.983.736, como consecuencia a un personal que estaba en administración y paso a ser personal al área de producción disminuyendo así toda la carga prestacional del trabajador. Así mismo se observa un incremento del 4,81% en la dotación a los trabajadores que representa la suma de \$1.260.700.

GASTOS GENERALES	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION PORCENTUAL	DIFERENCIA
GASTOS GENERALES	503.521.919	289.494.803	73,93%	214.027.116
Estudios y proyectos	4.000.000	-		4.000.000
Vigilancia y seguridad	61.125.540	-		61.125.540
Materiales y suministros	66.414.459	84.139.766	-21,07%	17.725.307
Mantenimiento	4.693.050	5.061.367	-7,28%	368.317
Servicios públicos	78.700.859	26.902.562	192,54%	51.798.297
Viáticos y gastos de viaje	49.181.356	18.920.292	159,94%	30.261.064
Publicidad y propaganda	99.960	-		99.960
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3.435.340	1.051.950	226,57%	2.383.390
Comunicaciones y transporte	20.182.505	15.260.387	32,25%	4.922.118
Seguros generales	8.572.735	10.326.590	-16,98%	1.753.855
Combustibles y lubricantes	5.693.255	4.287.350	32,79%	1.405.905
Servicios de aseo, cafetería, restaurante	4.696.932	6.620.700	-29,06%	1.923.768
Organización de eventos	7.536.270	15.000.000	-49,76%	7.463.730
Gastos legales	4.723.956	2.939.661	60,70%	1.784.295
Intangibles	650.000	-		650.000
Honorarios	123.675.800	83.478.314	48,15%	40.197.486
Servicios	57.058.382	13.473.138	323,50%	43.585.244
Otros gastos generales	2.645.191	1.382.255	91,37%	1.262.936
Gastos no deducibles	436.329	650.471	-32,92%	214.142

Como se observa en el cuadro los gastos generales incrementaron en un 73,93% con respecto a la vigencia 2021, este incremento representa la suma de \$214.027.116, el cual obedece: 1). El servicio de vigilancia en el año 2021 lo llevaban todo al costo de producción, 2). El servicio de energía incrementó debido a la suspensión de las redes de energía eléctrica de propiedad de ECOPETROL y actualmente se viene operando con redes de la ESSA. 3). Rubros como gastos de viaje, honorarios y servicios incrementaron significativamente en relación al año 2021.

GASTOS IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	AÑO 2022	AÑO 2021 REEXPRESADO	VARIACION PORCENTUAL	DIFERENCIA
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	23.077.662	89.107.774	-74,10%	66.030.112
Cuota de fiscalización y auditaje	1.747.256	1.531.131	14,12%	216.125
Impuesto sobre vehículos automotores	687.697	1.028.642	-33,15%	340.945
Intereses de mora	7.994.317	-		7.994.317
Gravamen a los movimientos financieros	11.582.437	448.000		11.134.437
Impuesto nacional al consumo	6.000	4.000	50,00%	2.000
Otros impuestos, Contribuciones y Tasas	1.059.955	86.096.001	-98,77%	85.036.046

Como se observa en el cuadro de gasto por impuestos, contribuciones y tasas presenta una disminución del 74,10% en el año 2022, comparándolo con el año 2021, esta disminución representa la suma de \$66.030.112. Esto como consecuencia a la reexpresión y por presentación en los estados financieros comparativos reexpresados, el saldo a favor que se originó en IVA del 2021 se refleja en el gasto como mayor valor del bien y/o servicio por valor de \$23.010.000, y el

ajuste del gasto del impuesto de renta y complementarios del año gravable 2021, por valor de \$23.686.123.

NOTA 13. OTROS INGRESOS FINANCIEROS

Comprende los ingresos financieros, detallados así:

OTROS INGRESOS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION PORCENTUAL	DIFERENCIA
OTROS INGRESOS	280.443	5.661.581	-95,05%	- 5.381.138
FINANCIEROS	277.548	11.856	2241,08%	265.692
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	277.548	11.856	2241,08%	265.692
INGRESOS DIVERSOS	2.895	5.649.725	-99,95%	- 5.646.830
Otros ingresos diversos	2.895	5.649.725	-99,95%	- 5.646.830

Como se observa en el cuadro del total del rubro de otros ingresos presenta una disminución del 95,05% con respecto a la vigencia 2021, esta disminución representa la suma de \$5.381.138.

NOTA 14. OTROS GASTOS FINANCIEROS

Comprende los gastos financieros, detallados así:

OTROS GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACION PORCENTUAL	DIFERENCIA
FINANCIEROS	1.354.649	13.066.262	-89,63%	- 11.711.613
Otros gastos financieros	1.354.649	13.066.262	-89,63%	- 11.711.613

Como se observa en el cuadro los gastos financieros presenta una disminución del 89,63% en el año 2022, comparándolo con el año 2021, esta disminución representa la suma de \$11.711.613.

NOTA 15. OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende los gastos por depreciación del periodo, gastos diversos y gastos por provisión, detallados así:

OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	2022	2021	2021 SIN REEXPRESAR
Gastos Depreciación Acumulada	36.503.747	-	-
Gastos Diversos	5.292.198	7.028.690	7.028.690
Provisión Demanda Laboral	23.981.299	-	-

Como se observa en el cuadro de los OTROS GASTOS NO OPERACIONALES, corresponde a:

- **Gasto Depreciación Acumulada:** corresponde al cálculo de la depreciación del periodo, ya que el activo pierde su valor de manera uniforme a lo largo de sus años de vida útil. En la vigencia 2022 la empresa depreció sus activos fijos por valor de \$36.503.747, y en el año 2021 no realizaron depreciación y por ende no afectaron este gasto.
- **Gastos Diversos:** Corresponde a la sanción por corrección ocasionado por la eliminación del saldo a favor en IVA en las Declaraciones Tributarias del Impuesto sobre las Ventas – IVA por valor de \$5.257.0000, el cual se detalla:

PERIODO 1 AÑO 2021	\$	3.006.000
PERIODO 2 AÑO 2021	\$	628.000
PERIODO 3 AÑO 2021	\$	483.000
PERIODO 1 AÑO 2022	\$	760.000
PERIODO 2 AÑO 2022	\$	380.000
TOTAL SANCION	\$	5.257.000

- **Provisión Demanda Laboral:** Corresponde a la provisión de la demanda laboral por concepto de indemnización moratoria del pago de las prestaciones sociales más costas del proceso de la señora Belcy Janeth Becerra Buitrago, - Exgerente de la Piscícola San Silvestre S.A., por valor de \$23.981.299.

NOTA 16. GASTO POR IMPUESTO NETO DE RENTA

Este impuesto se calcula teniendo en cuenta la tarifa del impuesto de renta para personas jurídicas para el año gravable 2022 es del 35% y para el año 2021 fue del 31%. Para hallar el impuesto neto de renta se tiene en cuenta el total ingresos netos y el total de costos y gastos deducibles para obtener la renta líquida del ejercicio y aplicar la tarifa del 35% para el año gravable 2022.

PROVISIÓN RENTA AÑO 2022		
INGRESOS BRUTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIA	\$	2.815.395.802,00
INGRESOS FINANCIEROS	\$	280.442,83
TOTAL INGRESOS BRUTOS	\$	2.815.676.244,83
DEVOLUCIONES	\$	1.105.010.000,00
TOTAL INGRESOS NETOS	\$	1.710.666.244,83
COSTOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$	867.327.895,28
GASTOS FINANCIEROS	\$	807.146.308,80
5120,24 Gravámenes a los movimientos financieros 50%	\$	5.791.218,46
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	\$	1.680.265.422,54
LIQUIDACION		
RENTA LIQUIDA ORDINARIA DE EJERCICIO	\$	30.400.822,29
IMPUESTO SOBRE LA RENTA 35%	\$	10.640.287,80
ANTICIPO DE RENTA DEL AÑO GRAVABLE ANTERIOR	\$	24.830.000,00
AUTORRETENCIONES	\$	6.843.828,00
OTRAS RETENCIONES	\$	6.316.243,00
TOTAL RETENCIONES AÑO GRAVABLE A DECLARAR	\$	13.160.071,00
ANTICIPO DE RENTA PARA EL AÑO GRAVABLE SIGUIENTE	\$	-
SALDO A FAVOR POR IMPUESTO DE RENTA	\$	27.349.783,20
NO DEDUCIBLE		
5111,95 GASTOS NO DEDUCIBLES 100%	\$	436.329,00
5102,03 INDEMNIZACIONES	\$	3.400.000,00
5120,24 Gravámenes a los movimientos financieros 50%	\$	5.791.218,46
5120,17 Intereses de mora 100%	\$	7.984.317,00
5120,90 Otros impuestos contribuciones y tasas 100%	\$	1.039.933,00
5120,3 Impuesto nacional al consumo 100%	\$	6.000,00
5368,05 Provisión laboral 100%	\$	23.981.299,00
5890,03 Impuestos asumidos 100%	\$	32.857,00
5890,25 multas y sanciones 100%	\$	5.257.000,00
5890,90 otros gastos diversos 100%	\$	2.341,00
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	47.561.316,46

El impuesto sobre la renta para el año gravable 2022 fue \$10.640.287,80 y para el año 2021 fue de \$41.709.000

NOTA 17. UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO

La Piscícola San Silvestre S.A., presenta una pérdida del ejercicio para la vigencia 2022 de \$28.200.781,97 las cuales obedece a:

- El servicio de energía incrementó significativamente debido a la suspensión de las redes de energía eléctrica de 440 voltios propiedad de Ecopetrol a toda la infraestructura de la empresa, lo que conllevó adquirir los puntos de conexión del servicio de energía que suministrara todas las instalaciones de la Piscícola San Silvestre con la ESSA. Al realizar el análisis comparativo se observó que este servicio incrementó en \$51.798.297.
- Al registro contablemente del gasto por depreciación del periodo que sufren los activos fijos a lo largo de su vida útil, por valor de \$36.503.747. Al realizar el análisis comparativo se observó que, en el año 2021, no realizaron dicho gasto por depreciación.
- Al registro contable de la provisión de la demanda laboral por concepto de indemnización moratoria del pago de las prestaciones sociales mas costas del proceso de la señora Belcy Janeth Becerra Buitrago, - Exgerente de la Piscícola San Silvestre S.A., por valor de \$23.981.299.

- Al pago de la sanción por corrección ocasionado por la eliminación del saldo a favor en IVA en las Declaraciones Tributarias del Impuesto sobre las Ventas – IVA por valor de \$5.257.0000.

• **NOTA 18. CUENTAS DE ORDEN – RESPONSABILIDADES EN PROCESO**

Representa los actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios y/o exfuncionarios que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso, con esto proceder a registrar contablemente la cuenta por cobrar y garantizar el recaudo del mismo.

Contablemente se registró con el Nit de la Piscícola San Silvestre S.A, N° 829.000.291-4 mientras se determina el responsable a las siguientes cuentas de orden:

8361 RESPONSABILIDADES EN PROCESOS (DB)– Internas

8915 DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (CR) – Responsabilidades en proceso

A diciembre 31 de 2022, se registró la suma de \$43.096.115 por los siguientes conceptos:

SANCIONES:

El 16 de diciembre de 2022, se realizó el pago de la sanción por valor de \$5.257.0000, obedeció a la corrección de las Declaraciones Tributarias del Impuesto sobre las Ventas – IVA ocasionado por la eliminación del saldo a favor en IVA, el cual se detalla:

PERIODO 1 AÑO 2021	\$ 3.006.000
PERIODO 2 AÑO 2021	\$ 628.000
PERIODO 3 AÑO 2021	\$ 483.000
PERIODO 1 AÑO 2022	\$ 760.000
PERIODO 2 AÑO 2022	\$ 380.000
TOTAL SANCION	\$ 5.257.000

INTERESES DE MORA:

El pago de intereses de mora por valor de \$7.994.317, obedece a los siguientes conceptos:

FECHA	ENTIDAD	CONCEPTO	VALOR
mar-22	DIAN	PAGO INTERESES MORATORIOS DECLARACION DE RETENCION EN LA FUENTE PERIODO ENERO DE 2022	\$ 31.000
may-22	MUNICIPIO DE B/JA	PAGO INTERESES MORATORIOS RETEICA PERIODO ABRIL DE 2022	\$ 207
ago-22	MUNICIPIO DE B/JA	PAGO INTERESES MORATORIOS RETEICA PERIODO JULIO DE 2022	\$ 68
ago-22		PAGO INTERESES MORATORIOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL MES DE JULIO DE 2022	\$ 14.100
ago-22	DIAN	PAGO INTERESES MORATORIOS 1 CUOTA DECLARACION DE RENTA AÑO GRAVABLE 2021	\$ 2.159.000
ago-22	DIAN	PAGO INTERESES MORATORIOS DECLARACION RETENCION EN LA FUENTE PERIODO JULIO DE 2022	\$ 10.000
sep-22	MUNICIPIO DE B/JA	PAGO INTERESES MORATORIOS RETEICA PERIODO AGOSTO 2022	\$ 942
nov-22	DIAN	PAGO INTERESES MORATORIOS DECLARACION RETENCION EN LA FUENTE PERIODO SEPTIEMBRE DE 2022	\$ 108.000
dic-22	DIAN	PAGO INTERESES MORATORIOS DECLARACION DE RETENCION EN LA FUENTE PERIODO NOVIEMBRE DE 2022	\$ 19.000
dic-22	DIAN	PAGO INTERESES MORATORIOS 2 CUOTA DECLARACION DE RENTA AÑO GRAVABLE 2021	\$ 5.348.000
dic-22	DIAN	PAGO INTERESES MORATORIOS DECLARACION DE RETENCION EN LA FUENTE PERIODO AGOSTO DE 2022	\$ 304.000
TOTAL			\$ 7.994.317

INDEMNIZACIONES

El 14 de junio de 2022, se realizó el pago por Indemnización laboral por valor de \$3.400.000, por concepto de despido sin justa causa del día 30 de mayo de 2022 a la trabajadora ANNY ALVAREZ MARTINEZ.

En el año 2022, se registró la provisión de la demanda laboral por concepto de indemnización moratoria del pago de las prestaciones sociales por valor de \$22.325.067 más costas del proceso por valor de \$1.656.322, a la señora BELCY JANETH BECERRA BUITRAGO – Exgerente de la Piscícola San Silvestre S.A.

MAYOR VALOR PAGADO EN SEGURIDAD SOCIAL

De acuerdo a las auditorías realizada por la Revisora Fiscal Dra. Barbara Diaz, en el pago de las liquidaciones de Seguridad Social evidenció el pago en exceso sobre la base de liquidación IBC, donde determinó que la Piscícola San Silvestre S.A., pagó de más por concepto de seguridad social la suma de \$2.925.099. Así mismo la Administración realizó gestión de solicitud de devolución a la EPS, ARL, CAFABA Y FONDO DE PENSION. Donde solo reintegró el dinero pagado en exceso CAFABA por la suma de \$461.000.

A diciembre 31 de 2022, se registró la suma de \$2.463.499 por concepto de mayor valor pagado en Seguridad Social.



MARIA DEL PILAR BRAND BONILLA

CONTADOR PUBLICO

T.P 73854-T