NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminado 2024

NOTA 1. Entidad que Reporta

El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA, NIT 835.000.708-5, creada mediante Resolución No. 015 de septiembre 15 de 1998. Se constituyó como una entidad social sin ánimo de lucro, con domicilio principal en el Rio Calima zona rural del Distrito de Buenaventura.

Su objeto principal es el cuidado y conservación del territorio de las comunidades negras del Rio Calima, la conservación de las expresiones culturales y de la identidad de su comunidad.

a. Normas Internacionales de la Información Financiera

El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA,, de acuerdo a los parámetros establecidos por el Gobierno Nacional, pertenece al grupo 2, que mediante a la expedición adoptada mediante la Ley 1314 del 2009 y decretos complementarios en el DUR 2420 del 2015, estableció el ámbito de aplicación, en el marco técnico normativo y en el cronograma para la presentación de información financiera, tomado como referente la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades – NIIF PARA PYMES.

A partir del 1 de enero del 2016 está en la etapa de adopción de la norma, y genero estados financieros comparativos con corte al 31 de Diciembre del 2017.

b. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente.

Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a estos estados financieros. Dentro de las estimaciones aplicadas en los estados financieros, figuran las siguientes:

- Devengo De conformidad con el marco conceptual del International Accounting Standard Board, se reconocen los hechos económicos en el periodo en que suceden independientemente de su momento de pago.

- Empresa en Marcha A la fecha de los presentes Estados Financieros, del Consejo Comunitario. no presenta situaciones que presuman su cierre temporal o definitivo de operaciones y por consiguiente se considera una empresa en marcha y ha aplicado esta hipótesis en la preparación de los presentes Estados Financieros.

- Modelos de Medición de Activos

  En la preparación de los presentes Estados Financieros se han utilizado los siguientes modelos de medición

Modelo de Costo: Se emplea el modelo de costo para la medición y presentación de la Propiedad Planta y Equipo

Modelo de Valor Razonable: Se utiliza este modelo para medir los Activos Financieros disponibles para la venta y la propiedad, planta y equipo para reconocer sus activos en el balance de apertura.

Costo Amortizado: Se aplica esta metodología para medir préstamos y Cuentas por Cobrar así como pasivos financieros.

NOTA 2. BASE DE PREPARACION

2.1. Periodo Cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos

- Estado de la situación financiera al 31 de diciembre del 2024
- Estado de Resultado Integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024
- respectivamente,
- Estado de Cambio en el Patrimonio por los ejercicios terminados al 31 de diciembre del 2024
- Estado de Flujo de Efectivo por periodos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024 respectivamente.
- La emisión de los Estados Financieros se realiza cada año al 31 de diciembre. 2024

2.2. Base de Preparación

La información contenida en estos Estados Financieros consolidados es responsabilidad de la Administración del Consejo Comunitario, se manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las normas Colombianas de Información Financiera (NCIF PARA PYMES), y representa la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

2.2. Moneda Funcional

La moneda funcional del Consejo Comunitario ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona la norma en la sección 30. En ese sentido los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos (COP) que es su moneda funcional.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo con Normas Colombianas de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NCIF para las PYMES), adoptada mediante la Ley 1314 del 2009 acorde con la Ley 1314 del 2009 y decretos reglamentarios compilados en el DUR 2420 del 2015.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y presenta la adopción integral explicita y sin reservas de la referida Norma Internacional. Las NIIF para las PYMES, se refiere a la Norma Internacional de la Información Financiera para PYMES de IASB (NIIF para PYMES). En la preparación de los Estados Financieros se utiliza determinadas estimaciones contables, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados por el Consejo Comunitario y se basa en las experiencias históricas y otros factores, incluyendo las expectativas de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA, efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones resultantes, por definición, muy pocas veces será iguales a los resultados reales.

3.1. Reconocimiento

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o el estado de resultado, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que: (a) sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y (b) el elemento tiene un costo o valor que pueda ser medido con confiabilidad.

Un juego completo de Estados Financieros incluye: un estado de la situación financiera al final del periodo, un estado de resultado del periodo, un estado de cambio en el patrimonio del periodo y un estado de flujos de efectivo del periodo, las correspondientes notas a los estados financieros, así como las revelaciones que

incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.
De acuerdo con el marco conceptual para la información financiera, la responsabilidad de la preparación y la presentación de los estados financieros recae en la gerencia de El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA, y la adopción de las políticas contables que permitan una presentación razonable de la situación financiera, resultados de gestión, y flujos de efectivo recae en la Junta Directiva y la Representación Legal.

La hipótesis fundamental que guía el desarrollo, la adopción, y las políticas contables bajo Normas Colombianas de información financiera es:

Negocio en Marcha: los estados financieros se preparan bajo los supuestos de que El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA, está en funcionamiento, y continuará sus actividades dentro del futuro posible, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Los estados financieros reflejan los efectos de las transiciones y otros sucesos del El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos.

Los estados financieros que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultado, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con confiabilidad.

3.2. Medición

Las bases de medición, o de determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

a) Costo Histórico (o Costo de Adquisición): los activos son registrado por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o

en algunas circunstancia, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.

b) Costo Corriente: los activos se registran por importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiere en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; los pasivos se registran por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requieren para liquidar el pasivo en el momento presente.

c) Valor Realizable: Los activos son registrado por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente mediante la venta normal (no forzada) del activo; los pasivos se registran por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo que se espera utilizar en el pago de obligaciones.

d) Valor Presente: los activos se registran al valor presente descontado las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operación; los valores se registran al valor presente, descontando las salidas netas en efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso norma de las operaciones.

En las Normas Colombianas de Información Financiera también se cita como forma de medición el Valor Razonable, que significa el precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado en pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción de libre competencia. El valor razonable es preferiblemente calculado por referencia a un mercado activo fiable, el precio de cotización en u mercado activo es la mejor referencia del valor razonable.

3.3. Materialidad (o importancia relativa)

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tiene importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se haya producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con la relación, entre otro, al activo total, al activo corriente y no

corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y al patrimonio a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriores citados.

3.4 Revelación

Para la identificación, registro, preparación, y revelación de los estados financieros, El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA, aplica a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, decreto en la Ley 1314 del 2009, reglamentados por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF para PYMES, se basan en las normas Colombianas de Información Financieras practicadas contables adoptadas por El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA

3.5 Activos

Representa lo recursos obtenidos como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se espera beneficios económicos futuros.

3.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos dineros a los que puede acceder la compañía en cualquier momento y de manera inmediata.

El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA, la partida efectiva está conformada por los saldos en caja, cuentas de ahorro y corrientes en bancos.

Las cuentas que posee el Consejo Comunitario en Banco son destinadas para el uso de contratos y convenios de asociación.

3.7 Estado de Flujo de Efectivo

Para los efectos de la presentación del Estado de Flujo de Efectivo esto se presentan clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de Operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como inversión o financiamiento.

Actividades de Inversión: Constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de Financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del fondo social neto.

3.8 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a precio de la transición. Los Deudores Comerciales están conformados por las deudas de proyectos de cofinanciación para servicios educativos y ambientales.

3.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa reconoce como propiedad, planta y equipo los bienes tangibles de larga duración y que se usan en las actividades de administración o producción dentro del desarrollo de la actividad económica.

La propiedad, planta y equipo se deprecian según lo establecido en las Políticas Contables, cuyas vidas útiles se estimaron de acuerdo con la Sección 17. Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que éstos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando estos están listos para su uso previsto.

La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta durante el estimado de su vida útil, de acuerdo con la siguiente tabla:

- Maquinaria y Equipo 10 años
- Equipo de oficina 10 años
- Equipo de computación y comunicación 05 años
- Flota y equipo de transporte 10 años
- Edificaciones 45 años

Se registra como una perdida por deterioro en los resultados del periodo la diferencia entre el costo de un activo y su importe recuperable cuando dicho importe es inferior a su costo original.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

3.10 DIFERIDOS

Están compuesto por pagos por anticipados, en donde se registran seguros amortizados a un año, y activos diferidos originados principalmente por pólizas de seguros amortizadas durante el periodo.

3.11 Cuentas comerciales y Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente por el valor de transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere un modelo de costos amortizados para traerlo a valor presente.

3.12 Ingresos recibidos para terceros

En cuanto a los pasivos y demás acreedores deben de igual manera, efectuar las revelaciones respectivas, dependiendo de su origen. Los ingresos recibidos para terceros corresponden a convenios firmados con entidades como ICBF, Fundación Puerto Industrial de Agua Dulce, Sociedad Puerto Industrial Agua Dulce, Pequeñas Donaciones, Fondo para la Acción Ambiental.

3.13 Obligaciones por beneficio a empleados

Este pasivo corresponde a las obligaciones que El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA, tiene por concepto de pago de honorarios.

3.14 Ingresos por Actividades Ordinarias

a) Reconocimiento de Ingresos

Ingresos de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos (en dinero o especie) durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el fondo social, que no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

- **CONTRATOS DEL El CONSEJO COMUNITARIA DE LA COMUNIDAD NEGRA DE LA CUENCA BAJA DEL RIO CALIMA**,

Son contratos que son firmas de acuerdos entre un financiador Entidades Públicas y Privadas.

Los principales conceptos de ingresos que percibe el consejo son convenios de Asociación por conceptos de.

- Contratos
- Convenios interadministrativos

b) Medición

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán en valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias de una transacción se determina normalmente, por acuerdo entre el Consejo y el usuario del servicio.

En la mayoría de los casos, el ingreso revestirá la forma de efectivo o equivalente a efectivo y por tanto el ingreso de actividades ordinaria se miden por la cantidad de efectivo y equivalente a efectivo por recibir.

3.15 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de la situación financiera, los saldos se clasifican en función de su vencimiento, es decir como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a ese periodo.

NOTA 4. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las Estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los estados financieros conforme a las NCIF, exige que se realicen estimaciones y juicios que afecten los montos, activos y pasivos contingentes en la fecha de los estados financieros y las normas de los ingresos y gastos durante el periodo. A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la entidad:

Cálculos de las depreciaciones y estimación de vida útiles asociadas.

Tanto los activos con vida útil definida, son depreciado y amortizados sobre la vida útil determinada por la entidad según política contable. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Litigios y Contingencias

La entidad evalúa periódicamente la probabilidad de la existencia de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Para los casos en que el asesor legal manifiesta la existencia de una contingencia eventual, esta se revela en las notas de los estados financieros.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICOS

NOTA No. 5 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

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

El siguiente es el detalle de Efectivo y Equivalente a 31 de diciembre del 2024

CUENTA	2024
MONEDA NACIONAL	
Bancos	96.319.458
TOTALES	96.319.458

a. No existen restricciones del uso de los fondos presentados en efectivos y equivalente a efectivo.

b. El efectivo en caja y cuentas bancarias son recursos disponibles y su importe en libro es igual al valor razonable.

c. Las cuentas corrientes y Ahorro pertenecen al Banco Davivienda

NOTA 6 . INVERSION

Incorpora la existencia en dinero en Fideicomiso de inversión en moneda nacional, para la inversión de los POA.

El siguiente es el detalle a 31 de diciembre 2024

CUENTA	2024
DERECHOS FIDUCIARIOS	
Fideicomiso de inversion en mone 01	7.218.843.491
TOTALES	7.218.843.491

NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la compañía, incluidas las comerciales y no comerciales. También se incluye el valor del deterioro cuando el importe recuperable de la cuenta por cobrar es menor a su valor en libros. La cuenta Clientes Nacionales corresponde a los valores a favor de la empresa como consecuencia del desarrollo de su objeto social, su saldo se presenta a continuación:

Es política de la empresa al cierre de cada período, realizar el análisis detallado cliente por cliente y efectuar el ajuste a la cartera a quien le aplique, por lo tanto se reconoce deterioro en la cartera de acuerdo al criterio de posibilidad de recuperación de cartera, cuyas facturas tenían más de 380 días. Los plazos de vencimiento de los deudores comerciales vencidos al 31 de diciembre de 2024 son los siguientes:

Corrientes	0
Con vencimiento de 01 a 60 días	0
Con vencimiento de 60 a 120 días	0
Mayor a 120 días	0

CUENTA	2024
ANTICIPOS Y AVANCES	
Cuentas por cobrar	278.338.240
TOTALES	278.338.240

NOTA No. 8 Propiedades, Planta y Equipo.

Representa los activos tangibles que se mantienen en su uso para el cumplimiento de su objeto social.
De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base al avaluó técnico realizado y que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros al valor atribuido; en el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de la depreciación en línea recta, en los casos que corresponda.

CUENTA	2024
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
Equipos y Materiales	49.610.320
Muebles y Enseres	33.799.284
Equipo de comunicación y computo	25.380.000
Equipo de Transporte	766.421.136
Edificaciones	4.762.000.000
Depreciaciones	-152.310.058
TOTALES	5.484.900.682

NOTA No. 9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales a diciembre 31 del 2024 fueron:

CUENTA	2024
NACIONALES	
Cuentas por Pagar	71.428.500
TOTALES	71.428.500

Las cuentas por pagar comerciales son las deudas por gastos de viajes, pago a acreedores, impuestos por pagar.

NOTA No. 10 INGRESOS POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Las obligaciones por beneficios a empleados al 31 de diciembre 2024 fueron las siguientes:

CUENTA	2024
PARA OBLIGACIONES LABORALES	24.260.280
TOTALES	24.260.280

NOTA No. 11 PATRIMONIO

La cuenta patrimonio presenta los siguientes saldos a diciembre 31 de 2024

CUENTA	2024
PATRIMONIO	
Capital de Persona Juridica	**12.881.012.885**
Utilidad del Ejercicio	101.700.206
TOTALES	**12.982.713.091**

NOTA No. 13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se componen de la siguiente forma para la vigencia fiscal del 31 de diciembre del 2024

.

CUENTA	2024
INGRESOS	
Ingresos	27.792.340.015
Rendimientos	766.272.335
TOTALES	**28.558.612.350**

Los ingresos corresponden a la venta de Vcu

NOTA No. 14 GASTOS DE OPERACIONES

Los gastos ejecutados por actividades ordinarias para la vigencia a diciembre 31 del 2024 se componen de la siguiente manera.

CUENTA	2024
GASTOS DE ADMINISTRACION	
GASTOS DE PERSONAL	153.863.000
HONORARIOS Y SERVICIOS	2.771.404.689
MATERIALES Y SUMINISTROS	24.747.782.583
ADECUACION E INSTALACION	558.000.000
GASTOS DE VIAJE	18.000.000
DEPRECIACIONES	87.924.728
DIVERSOS	85.450.000
TOTALES	**28.422.425.000**

NOTA No. 16 GASTOS FINANCIEROS

Los gastos debitados de las cuentas de ahorros y corrientes por el movimiento financiero ejecutados por actividades ordinarias para la vigencia a diciembre 31 del 2024

CUENTA	2024
NO OPERACIONALES	
FINANCIEROS	34.487.144
TOTALES	34.487.144

NOTA No. 17 HECHOS POSTERIORES

La administración de la entidad no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre del 2024 y hasta la fecha de la emisión de los presentes estados financieros (31 de diciembre del 2024, que lo pudieran afectar significativamente.

Atentamente,

JULIO CESAR GONZALEZ R
Representante Legal
CC 16.970.050

MARITZA RODRIGUEZ MOSQUERAS
CC 66.747.001
TP 86870-T