

1. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022

i. Certificación de Estados Financieros

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS
En Cumplimiento del Artículo 37 de la ley 222 de 1995

Barranquilla, marzo 2 de 2023

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE AFILIADOS
CORPORACION EMPRESARIAL DEL ORIENTE DEL ATLANTICO
Barranquilla

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico, certificamos que los Estados Financieros de la Corporación al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, han sido fielmente tomados de los libros y elaborados de acuerdo a la normatividad legal vigente y que antes de ser puestos a su disposición hemos verificado las siguientes afirmaciones.

- a. Todos los Activos y Pasivos incorporados en los Estados financieros existen y todas las transacciones incluidas se efectuaron durante los años terminados en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c. Que los derechos y obligaciones se encuentran representados en los activos y pasivos de la Corporación.
- d. Que los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros y en las respectivas Notas.



DIANA CANTILLO CONCHA
Representante Legal



LIA CABALLERO ESCORCIA
Contador T.P.41.139 – T.

CORPORACION EMPRESARIAL DEL ORIENTE DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

ACTIVOS	Notas	2022	2021
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	9.660.973	8.966.628
Inversiones	5	455.451	2.365.810
Deudores	6	46.672.280	37.091.604
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		56.788.704	48.424.042
Activo no Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	7	8.285.242	6.772.942
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.285.242	6.772.942
TOTAL ACTIVOS		65.073.946	55.196.984
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	8	32.296.392	29.213.410
TOTAL PASIVOS		32.296.392	29.213.410
PATRIMONIO			
Patrimonio	9	32.777.554	25.983.574
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		65.073.946	55.196.984



La Directora Ejecutiva
Diana Cantillo Concha



El Contador
Lía Caballero Escorcía
T.P. No. 41,139-T



El Revisor Fiscal
Edwin Altamiranda Escamilla
T.P. No. 52,793-T

CORPORACION EMPRESARIAL DEL ORIENTE DEL ATLANTICO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021

	Notas	2022	2021
Ingresos Operacionales	10	434.823.155	361.850.855
Gastos de Administración	11	389.518.705	351.339.628
Utilidad o Pérdida Operacional		45.304.450	10.511.227
Menos: Gastos No operacionales	12	3.506.557	4.871.308
Mas: Ingresos no operacionales	13	434.356	1.245.916
Excedentes o Pérdida Neta		42.232.249	6.885.835



La Directora Ejecutiva
Diana Cantillo Concha



El Contador
Lía Caballero Escorcía
T.P. No. 41,139-T



El Revisor Fiscal
Edwin Altamiranda Escamilla
T.P. No. 52,793-T

CORPORACION EMPRESARIAL DEL ORIENTE DEL ATLANTICO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DEL 2022 Y 2021

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedentes del ejercicio	42.232.249	6.885.835
Depreciación	4.107.700	3.298.110
Recursos provistos por las operaciones del año	46.339.949	10.183.945
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Aumento en cuentas por pagar	3.082.983	15.128.324
Aumento deudores	(9.580.676)	(1.536.197)
Efectivo neto usado en actividades de operación	39.842.256	23.776.072
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIONES		
Adiciones de propiedad, planta y equipo		
Aumento en Propiedad, Planta y Equipo	(5.620.000)	(3.358.889)
Disminución de Inversiones	1.910.359	25.408.876
Efectivo previsto por actividades de Inversión	(3.709.641)	22.049.987
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Disminución en las cuentas de patrimonio	(35.438.270)	(61.136.292)
Efectivo previsto por actividades de Financiación	(35.438.270)	(61.136.292)
Aumento neto en efectivo	694.345	(15.310.233)
Efectivo al principio de Año	8.966.628	24.276.961
Efectivo al final del año	9.660.973	8.966.728



La Directora Ejecutiva
Diana Cantillo Concha



El Contador
Lía Caballero Escorcía
T.P. No. 41,139-T



El Revisor Fiscal
Edwin Altamiranda Escamilla
T.P. No. 52,793-T

CORPORACION EMPRESARIAL DEL ORIENTE DEL ATLANTICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DEL 2022 Y 2021

	Excedentes Acumulados	Reinversión Excedentes Proyectos	Excedentes del Periodo	Total Patrimonio
Saldo Final a Dic 31 de 2020	245.541.930	-150.637.170	-14.661.729	80.243.031
Traslado de Excedentes sociales	14.661.729	-61.145.292	-14.661.729	-61.145.292
Resultados del Periodo	-	-	6.885.835	6.885.835
Saldo Final a Dic 31 de 2021	<u>260.203.659</u>	<u>-211.782.462</u>	<u>-22.437.623</u>	<u>25.983.574</u>
Traslado de Excedentes sociales	22.437.623	-35.438.269	-22.437.623	-35.438.269
Resultados del Periodo	-	-	42.232.249	42.232.249
Saldo Final a Dic 31 de 2022	<u>282.641.282</u>	<u>-247.220.731</u>	<u>-2.642.997</u>	<u>32.777.554</u>



La Directora Ejecutiva
Diana Cantillo Concha



El Contador
Lía Caballero Escorcía
T.P. No. 41,139-T



El Revisor Fiscal
Edwin Altamiranda Escamilla
T.P. No. 52,793-T

CORPORACION EMPRESARIAL DEL ORIENTE DEL ATLANTICO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021

NOTA No. 1. INFORMACIÓN GENERAL

La CORPORACION EMPRESARIAL DEL ORIENTE DEL ATLANTICO, fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 2 de Junio del 2004 como una entidad sin ánimo de lucro y tiene por objeto social promover el desarrollo Empresarial en el oriente del Departamento del Atlántico, comprometiéndose con el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad y la protección del medio ambiente aunando esfuerzos para el mejoramiento del nivel económico social (salud, educación, seguridad es decir, el contenido genérico del bienestar social), ambiental (conservación y protección del medio ambiente) y cultural de la zona, definida previamente por las autoridades del área respectiva encargadas de definir el uso de tierras en la región. Su domicilio principal se encuentra en el Municipio de Soledad-Atlántico. El término de duración de la sociedad expira el 2 de junio del 2084.

Para cumplir su objeto social, la Corporación servirá de interlocutor entre sus afiliados y las autoridades Municipales, Metropolitanas y Nacionales, brindará asesoría y apoyará los esfuerzos oficiales del sector público con los del privado y conjugará los intereses de las partes y canalizará sus esfuerzos hacia obras que beneficien a la comunidad y mejoren su calidad de vida.

Así mismo podrá celebrar con entidades públicas o privadas de objetivos similares, acuerdo sobre financiamiento de los servicios o sobre la manera de prestarlos.

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico pertenece al régimen especial para efectos de impuesto de renta, la que la obliga a liquidar y pagar el impuesto de renta a la tarifa del 20% que se aplica a sus excedentes, dichos excedentes tendrán carácter de exentos cuando se designen directa o indirectamente en el año siguiente a programas que desarrollen su objeto social.

NOTA No. 2 Bases de elaboración

Los Estados Financieros de la corporación se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes). Están expresados en pesos colombianos como unidad monetaria y moneda funcional de la Corporación.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes, exige la aplicación de políticas contables a las transacciones, hechos y a los eventos.

NOTA No. 3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las siguientes políticas y prácticas contables fueron utilizadas por la Corporación en la preparación de sus Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico está catalogada en el grupo III, según lo establecido en el artículo 2 del decreto 2706 de 2012.

3.1 Presentación de Estados Financieros

El Estado de la Situación Financiera y el Estado de Resultado a diciembre 31 de 2022 y a diciembre 31 de 2021 se enmarca en un sistema simplificado de contabilidad, basado en contabilidad de causación. La base de medición que se debe utilizar es el costo histórico. No obstante, lo anterior, también podrán utilizar una base de medición distinta de acuerdo a cada circunstancia que estén incluidas en las NIIF o en NIIF para PYMES.

El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de la Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico, que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los afiliados, directores y el gobierno, a través de sus organismos de control.

Principales características cualitativas de la información contable

Comprensibilidad

La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que pueda ser difícil de comprender para determinados usuarios.

Materialidad o importancia relativa

La información es material y por consiguiente relevante si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir los estados financieros. El valor material depende de la cuantía o error, sin embargo, deben ser analizados para cada circunstancia particular de la omisión o en su presentación.

Prudencia

Cuando se presenten dificultades para medir de manera confiable y verificable un hecho económico realizado, se debe optar por la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos.

Moneda de presentación y moneda funcional

La moneda funcional de Corporación del Oriente del Atlántico es el peso colombiano.

Base contable de acumulación y devengo

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico elabora sus estados financieros utilizando la base contable de causación (acumulación y devengo). Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo en los periodos con los cuales se relacionan.

Corrección de errores de periodos anteriores

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico, considera como error las omisiones e inexactitudes en los estados financieros, resultante de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable. En estos errores se incluyen los de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, el no advertir o mal interpretar hechos o fraudes.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la administración de la Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico evaluará la capacidad para continuar en funcionamiento. La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico es una entidad en marcha, salvo que sus afiliados tengan la intención de hacer cesar sus actividades. La evaluación de esta hipótesis deberá cubrir las expectativas de funcionamiento en los siguientes doce meses.

Información comparativa

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico revela información comparativa respecto al periodo comparable anterior para todos los montos presentados en los Estados Financieros del periodo corriente.

Conjunto completo de Estados Financieros

El Conjunto completo de Estados Financieros de La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico comprenden: El Estado de la Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros debidamente enumeradas cronológicamente.

Reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico reconoce sus cuentas por cobrar cuando corresponda a una partida que cumpla con la definición de activos, es decir, sea probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la entidad.

Reconocimiento y medición

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico medirá sus cuentas por cobrar al costo histórico, tomando como base la factura o documento equivalente. Cuando no se tiene certeza de recuperar una cuenta por cobrar, se reconoce el respectivo deterioro de que disminuye la respectiva cuenta por cobrar.

Propiedad, Planta y Equipos

Las partidas de Propiedad Planta y Equipo son activos tangibles que se mantiene para uso dentro de las actividades o en el suministro de apoyo propios de la Corporación, los cuales se esperan usar durante más de un periodo contable.

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico reconocerá el costo de la Propiedad Planta y Equipo si cumple los criterios para ser considerado un activo.

Depreciación

Los elementos de Propiedad Planta y Equipo se deprecian de forma separada en el evento que el componente tenga un costo significativo, con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en resultado del periodo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en condiciones necesarias para operar en la forma que lo ha previsto la Corporación.

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la corporación, los beneficios futuros del activo. El método se debe revisar como mínimo al término de cada periodo anual y si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros.

Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo

Al final de cada periodo la empresa evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existe tal indicio, se estimará el importe recuperable del activo.

El importe en libros de un activo se reducirá, si el importe es inferior al importe en libros. Una vez determinada la pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Obligaciones financieras y cuentas por pagar

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico reconoce las cuentas por pagar en los Estados Financieros cuando cumpla con las condiciones para considerarse como pasivos.

Reconocimiento y medición

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico mide al costo histórico las cuentas por pagar.

La entidad dará de baja en cuenta las cuentas por pagar cuando hayan sido pagadas en su totalidad, cuando se condone la obligación o cuando se realice su castigo.

Obligaciones laborales

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico reconoce los beneficios a los que tengan derechos sus empleados como un gasto. Estas obligaciones se clasifican como de corto plazo, tales como salarios, aportes a la seguridad social y prestaciones sociales.

Ingresos

La Corporación Empresarial del Oriente del Atlántico incluirá como ingresos solamente los valores brutos de los beneficios económicos recibidos y por recibir por cuenta propia.

Los ingresos de la entidad proceden de las cuotas de sostenimiento y de la cuota de afiliación, y de otras actividades claramente relacionadas con su objeto social.

NOTA No. 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2022	2021
CAJA	600.000	500.000
BANCOS	9.060.973	8.466.628
	<u>9.660.973</u>	<u>8.966.628</u>

El saldo de efectivo y equivalente el efectivo presenta un leve aumento de \$694 mil del año 2022 con respecto a 2021, teniendo en cuenta que, a través de la cuenta de bancos, se realizan las operaciones de recaudo de los recursos, como el pago de las obligaciones que contrae la corporación.

NOTA No. 5. INVERSIONES

	2022	2021
SOCIEDAD FIDUCIARIA	455.451	2.365.810
	<u>455.451</u>	<u>2.365.810</u>

La Corporación maneja un fondo fiduciario en el Banco Sudameris, del año 2022 con respecto al 2021 se presenta una disminución en dicha cuenta por valor de \$ 1,9 MM, recursos utilizados para la reinversión de excedentes de años anteriores, con destinación relacionadas con su actividad meritoria, como es el caso del Foro CEO 2022 y el Comité Intergremial.

NOTA No. 6. DEUDORES	2022	2021
CUOTA DE SOSTENIMIENTO POR COBRAR	44.796.129	43.314.315
PROVISION DE CARTERA	-	(7.206.762)
ANTICIPO DE IMPUESTOS	1.785.900	173.800
ANTICIPO A EMPLEADOS	90.251	810.251
	<u>46.672.280</u>	<u>37.091.604</u>

La cuenta de deudores se incrementó en \$9.5 MM en el 2022 con respecto al año 2021, lo anterior obedece a que la Corporación aumenta su cuota de sostenimiento de acuerdo al SMMLV del año, adicionalmente a esto se realiza una adecuada gestión de cartera.

NOTA No. 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a todos los bienes adquiridos por la Corporación; utilizados para el funcionamiento de sus operaciones, estos son contabilizados al costo de adquisición, la depreciación se calcula con base en el método de línea recta, aplicando la tasa anual de depreciación del 5% para edificaciones y construcciones, 10% para maquinaria y equipo, equipo de oficina y el 20% para equipo de transporte y equipo de computación.

	2022	2021
EQUIPO DE OFICINA	7.972.636	7.272.636
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	15.656.899	10.736.899
SUBTOTAL	23.629.535	18.009.535
MENOS:DEPRECIACION ACUMULADA	(15.344.293)	(11.236.593)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP.	<u>8.285.242</u>	<u>6.772.942</u>

Durante el año 2022, la corporación adquirió dos Laptop para oficinas administrativas y un celular, lo que hace que el rubro de equipos de computación se vea incrementado, sin embargo, dependiendo del monto del equipo adquirido, si este no supera el mínimo establecido en las políticas contables, se deben depreciar en el término de un año.

NOTA No. 8 CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-	8.092.712
RETENCION EN LA FUENTE	1.322.433	1.214.152
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	4.603.600	4.378.700
IVA POR PAGAR	7.432.160	2.582.629
OBLIGACIONES LABORALES	11.211.052	10.219.538
INGRESOS ANTICIPADOS	7.727.147	2.725.678
	<u>32.296.392</u>	<u>29.213.409</u>

El saldo de este rubro está conformado por concepto de obligaciones adquiridas por la Corporación por concepto de Impuestos, prestaciones sociales por pagar, aportes y retenciones de nómina y otras cuentas por pagar. Los pasivos aumentaron en el año 2022 con respecto al año 2021, debido a que quedó pendiente por pagar lo correspondiente a vacaciones del personal directivo, e IVA del último bimestre del 2022.

NOTA No. 9. PATRIMONIO

	2022	2021
FONDO DE DESARROLLO SOCIO AMBIENTAL	5.207.034	33.759.469
PERDIDAS DEL EJERCICIO ANTERIOR	(14.661.729)	(14.661.729)
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	42.232.249	6.885.835
	<u>32.777.554</u>	<u>25.983.574</u>

Durante el 2022 el Patrimonio de la Corporación del Oriente del Atlántico presenta una disminución con respecto al año 2021, como consecuencia de la reinversión de excedentes años anteriores por valor de \$35 MM, destinadas específicamente a cubrir los gastos, Conferencia Asamblea, Foro y Comité Intergremial.

NOTA No. 10 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos son los aumentos en los recursos económicos de la Corporación, producidos a lo largo del periodo, bien sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, bien como decrementos de pasivos que originan aumento en el patrimonio neto y no están relacionados con los aportes de los accionistas.

Los ingresos de la Corporación, corresponden a los pagos de la cuota de sostenimiento que realizan empresas en calidad de afiliados y por las actividades propias relacionadas con su objeto social. En el año 2022 se crea el Grupo Estratégico de Seguridad (GES) generando otros ingresos con empresas nuevas que se vinculen.

	2022	2021
CUOTA Y SOSTENIMIENTOS DE ADMON	339.725.677	274.830.015
DESCUENTOS Y REBAJAS	-	-
CUOTA DE ADMISION O AFILIACION	3.000.000	6.000.000
PATROCINIO – GES	11.200.000	-
INGRESOS ACTIVIDADES DE DONACION	80.897.478	81.020.840
	<u>434.823.155</u>	<u>361.850.855</u>

Los ingresos del año 2022 aumentaron en \$ 72 MM con respecto al año 2021, incremento que está representado en el cobro de actividades de Grupo Estratégico de Seguridad y por el incremento de la cuota de sostenimiento la cual tuvo un aumento relevante dado que dicha cuota se factura de acuerdo al SMMLV, aumento importante decretado por el gobierno nacional para el año 2022.

NOTA No. 11. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los Gastos es el decremento en los beneficios económicos, producidos sobre el que se informa. Se presentan en forma de salidas o disminución de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.

	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL	248.556.623	240.036.104
HONORARIOS	25.485.332	41.524.329
ARRENDAMIENTOS	24.055.443	21.093.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.993.573	160.000
ASEO Y ELEMENTOS	3.720.637	1.910.917
SERVICIOS PUBLICOS	8.134.473	5.066.017
MENSAJERIA	569.663	832.131
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	1.725.400	267.100
GASTOS SEGUROS	642.600	-
REUNIONES Y CONFERENCIAS	1.363.000	2.112.800
GASTOS LEGALES	514.500	1.096.750
GASTOS DE ASAMBLEA	5.327.974	1.624.000
ATENCIONES SOCIALES	1.909.228	3.984.104
GASTOS DE VIAJE	-	331.200
GASTOS DE SISTEMATIZACION	2.775.428	2.552.941
GASTOS TRANSPORTES Y PARQUEADEROS	2.505.308	4.227.560
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	85.000
CASINO Y RESTAURANTE	1.672.070	-
GASTOS GRUPO ESTRATEGICA DE SEGURIDAD	1.682.354	-
GASTOS FORO	49.991.070	13.053.000
PROVISION GENERAL DE CARTERA	2.786.329	8.084.565
DEPRECIACION	4.107.700	3.298.110
	<u>389.518.705</u>	<u>351.339.628</u>

Los rubros de gastos operacionales aumentaron del año 2022 con respecto al año 2021 en unos \$ 38 MM, teniendo en cuenta que, durante el año 2022, incremento que se vio reflejado en los gastos del Foro.

NOTA No. 12 GASTOS NO OPERACIONALES

	2022	2021
GASTOS FINANCIEROS	2.625.792	3.807.883
EXTRAORDINARIOS	880.765	-
IMPUESTOS ASUMIDOS	-	1.063.425
	<u>3.506.557</u>	<u>4.871.308</u>

Los gastos Financieros están conformados por gastos bancarios, por el impuesto al cuatro por mil.

NOTA No. 13 Ingresos no Operacionales

	2022	2021
FINANCIEROS	89.640	211.735
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	<u>344.716</u>	<u>1.034.181</u>
	<u><u>434.356</u></u>	<u><u>1.245.916</u></u>

Este rubro lo conforman los intereses generados por la inversión y reintegro de costos y gastos por recuperación de cartera provisionada.