



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

**AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1
NIT 800.013.503-1**

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, 2020**

(Cifras en pesos colombianos)



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX NIVEL 1 S.A.S.

NIT: 800.013.503 -1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31

ACTIVO	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Notas	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	270,597,111	287,591,172	5	-16,994,061	-6%
Efectivo en caja	10,998,814	5,560,388		5,438,426	0%
Saldo en Bancos	259,300,297	281,732,784		-22,432,487	-8%
OTRO EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	298,000	298,000		0	0%
Titulos de devolucion de Impuestos	298,000	298,000		0	0%
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	663,073,115	566,766,069	6	96,307,046	17%
Clientes	468,499,652	410,683,774		57,815,878	14%
Otros deudores**	226,251,255	193,618,953		32,632,302	17%
Provision Clientes	-31,677,792	-37,536,658		5,858,866	-16%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	55,594,612	89,284,315	7	-33,689,703	-38%
Anticipos por Impuestos y contribuciones	55,594,612	89,284,315		-33,689,703	-38%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	989,264,838	943,641,556		45,623,281	5%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,536,809,195	2,495,222,552	8	41,586,642	2%
Propiedad planta y Eq. Al costo	823,286,151	821,883,349		1,402,802	0%
Propiedad planta y Eq. Modelo de revaluación	2,093,796,158	2,023,200,177		70,595,981	3%
PROPIEDADES DE INVERSION AL VALOR RAZONABLE	522,127,451	522,127,451		0	0%
Construcciones y edificaciones - Edificios	522,127,451	522,127,451		0	0%
Depreciacion Acumulada	-902,400,565	-871,988,425		-30,412,141	3%
ACTIVOS INTANGIBLES	631,048	946,564	9	-315,516	-33%
Licencias	7,888,000	7,888,000		0	0%
Amortizacion acumulada	-7,256,952	-6,941,436		-315,516	5%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,779,695	2,064,517		-284,822	0%
Impuesto Diferido Debito	1,779,695	2,064,517		-284,822	0%
OTROS ACTIVOS	26,116,980	5,532,533		20,584,447	372%
Gastos pagados por anticipado	26,116,980	5,532,533	10	20,584,447	372%
TOTAL ACTIVO	3,554,601,755	3,447,407,722		107,194,033	3%
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	173,915,924	125,649,250	11	48,266,674	38%
Provedores comerciales	14,040,372	27,405,505		-13,365,133	-49%
Costos y gastos por pagar	159,146,840	97,859,775		61,287,065	63%
Acredores varios	728,712	383,970		344,742	90%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	67,368,026	76,614,002	12	-9,245,976	-12%
Retencion en la fuente	3,589,026	2,813,002		776,024	0%
Impuestos gravamenes y tasas	63,779,000	73,801,000		-10,022,000	200%
PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	26,418,112	23,444,312	13	2,973,800	13%
Retenciones y aportes de nomina	7,105,512	4,856,412		2,249,100	46%
Aportes a fondo de pensiones	19,312,600	18,587,900		724,700	4%
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	72,453,670	64,902,137	14	7,551,533	12%
Beneficios a los empleados	72,453,670	64,902,137		7,551,533	12%
PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	207,889	183,889	15	24,000	0%
Dividendos decretados por pagar	207,889	183,889		24,000	0%
OTROS PASIVOS	18,360,148	145,253,434	16	-126,893,286	-87%
Ingresos Recibidos para terceros**	18,360,148	145,253,434		-126,893,286	-87%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	358,723,769	436,047,024		-77,323,255	-18%
PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	346,966,620	162,055,579	17	184,911,041	114%
Obligaciones Financieras	346,966,620	162,055,579		184,911,041	114%
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	152,685,326	127,788,602		24,896,724	0%
Impuesto diferido pasivo	152,685,326	127,788,602	18	24,896,724	0%
TOTAL PASIVO	858,375,715	725,891,205		132,484,510	18%



CÓDIGO DIAN 0482


Agencia de Aduanas CICOREX S.A.S.


Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

PATRIMONIO	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Notas	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
CAPITAL EMITIDO	1,128,000,000	1,128,000,000	19	0	0%
RESERVA LEGAL	462,548,282	457,769,265		4,779,017	1%
GANANCIAS DEL PERIODO	23,891,069	47,790,173		-23,899,104	-50%
PERDIDA ACUMULADAS	-25,179,639	-19,009,249		-6,170,390	32%
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	1,106,966,328	1,106,966,328		0	0%
TOTAL PATRIMONIO	2,696,226,040	2,721,516,517		-25290477.06	-1%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	3,554,601,755	3,447,407,722		107,194,033	3%
	0	0			


 AGENCIA DE ADUANAS
 CICOREX S.A.S.
 NIVEL 1 CARR. 106
 NIT. 800.013.503-1
 Javier Gómez F.
 C.C. 79.114.969
 JOSÉ JAVIER GÓMEZ FONSECA
 C.C. 79.114.969


 Ginna Paola Rodríguez Olarte
 CONTADOR PÚBLICO
 U. PILOTO DE COLOMBIA
 T.P. 118435
 GINNA PAOLA RODRIGUEZ OLARTE
 T.P. 118435 - T



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015


AGENCIA DE ADUANAS CICOREX NIVEL 1 S.A.S.

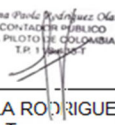
NIT: 800.013.503 -1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR NATURALEZA

ENERO 1 A DICIEMBRE 31

Concepto	Diciembre 2021	Diciembre 2020	Notas	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
INGRESOS	1,394,644,454	1,360,925,301	20	33,719,153	2%
Ingresos por actividades ordinarias	1,408,335,621	1,351,261,864		57,073,757	4%
Devoluciones en ventas	(33,826,735)	(27,328,267)		(6,498,468)	24%
Ganancias / otros ingresos	20,135,568	36,991,704		(16,856,136)	-46%
Beneficios a empleados	832,204,400	782,293,974	21	49,910,426	6%
Otros gastos administrativos	426,119,961	427,973,311	22	(1,853,350)	0%
Gastos financieros	55,618,235	43,797,172	23	11,821,063	27%
Otros Gastos	5,280,790	12,321,730	24	(7,040,940)	-57%
TOTAL GASTOS Y COSTOS	1,319,223,385	1,266,386,187		52,837,198	4%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	75,421,069	94,539,114	25	(19,118,045)	-20%
Gasto por impuesto de Renta	51,530,000	71,691,000		(20,161,000)	-28%
Gasto por impuesto de Renta producto ajustes NIIF	-	(24,942,059)		24,942,059	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	23,891,069	47,790,173		(23,899,104)	-50%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	23,891,069	47,790,173		(23,899,104)	-50%


 AGENCIA DE ADUANAS
 CICOREX S.A.S.
 NIVEL 1 COD. DIAN
 NO. 800.013.503-1
 Javier Gómez F.
 C.C. 79.114.969
JOSE JAVIER GOMEZ FONSECA
 C.C. 79.114.969


 Ginna Paola Rodríguez Olarte,
 CONTADOR PÚBLICO
 U. PROTO DE COLOMBIA
 T.P. 118435
GINNA PAOLA RODRIGUEZ OLARTE
 T.P. 118435 - T



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015


AGENCIA DE ADUANAS CICOREX NIVEL 1 S.A.S.


NIT: 800.013.503 -1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE 2021

SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	2,721,516,517
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2021	(25,290,477)
SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2021	2,696,226,040

DETALLE VARIACIONES PATRIMONIALES

Concepto	Saldo 2020	Incremento	Disminucion	Saldo 2021
CAPITAL EMITIDO	1,128,000,000	0	0	1,128,000,000
RESERVA LEGAL	457,769,265	4,779,017	0	462,548,282
GANANCIAS DEL PERIODO	47,790,173	23,891,069	47,790,173	23,891,069
GANANCIAS ACUMULADAS	(19,009,249)	0	6,170,390	(25,179,639)
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	1,106,966,328	-	-	1,106,966,328
TOTAL VARIACIONES	2,721,516,517	28,670,086	53,960,563	2,696,226,040


JOSE JAVIER GÓMEZ FONSECA
 Representante Legal


GINNA PAOLA RODRIGUEZ OLARTE
 Contador



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.


Nivel 1
NIT. 800.013.503-1





CERTIFICADO No. CO07/2015

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE DE 2021**

Actividades de Operación.	
Utilidad del Ejercicio.	23,891,069
Depreciación de Activos Fijos	30,727,657
Impuesto diferido	25,181,546
Otras partidas que no tienen efecto sobre el efectivo	-49,181,546
Efectivo Generado en Operación.	30,618,726
Cambios en activos y pasivos operacionales.	
Aumento en Deudores	-62,617,343
Disminución en inventarios	0
Aumento Gastos pagados por anticipado	-20,584,447
Disminución en cuentas por pagar	-77,323,255
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	-160,525,045
Actividades de Inversión.	
Inversión en propiedad planta y equipo e intangibles	-71,998,783
Aumento en inversiones	0
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-71,998,783
Actividades de Financiación.	
Incremento de capital social	0
Aumento de obligaciones financieras	184,911,041
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	184,911,041
Total disminución de efectivo.	-16,994,061
Efectivo del año anterior	287,591,172
Efectivo año presente.	270,597,112


**JOSE JAVIER GÓMEZ
FONSECA**
 Representante Legal




**GINNA PAOLA
RODRIGUEZ OLARTE**
 Contador

*Ginna Paola Rodriguez Olarte,
CONTADOR PÚBLICO
U. PILOTO DE COLOMBIA
T.P. 1146857*



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

**AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1
NIT 800.013.503-1**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, 2020.**

(Cifras en pesos colombianos)



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

INDICE GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021, 2020.

NOTA 1.	ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCION.	9
NOTA 2.	BASES DE PREPARACION.....	9
NOTA 3.	POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	11
NOTA 4.	IMPUESTOS.....	16
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	18
NOTA 6.	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES. 18	
NOTA 7.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.	20
NOTA 8.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	20
NOTA 9.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	21
NOTA 10.	OTROS ACTIVOS.....	21
NOTA 11.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES.	22
NOTA 12.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	22
NOTA 13.	PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	23
NOTA 14.	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	23
NOTA 15.	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	24
NOTA 16.	OTROS PASIVOS	24
NOTA 17.	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.	24
NOTA 18.	IMPUESTO DIFERIDO	24
NOTA 19.	CAPITAL EMITIDO Y RESERVAS.....	25
NOTA 20.	INGRESOS ORDINARIOS Y GANANCIAS.	26
NOTA 21.	BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	28
NOTA 22.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	28
NOTA 23.	GASTOS FINANCIEROS.	29
NOTA 24.	OTROS GASTOS.....	30
NOTA 25.	CONCILIACION UTILIDADES	30
NOTA 26.	APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	30
	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021	31



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, 2020.**

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCION.

La compañía fue constituida el 21 de agosto de 1987, bajo el nombre de **CORPORACION INTERNACIONAL EN COMERCIO EXTERIOR LTDA**, fue constituida mediante escritura pública 2318 del 21 de agosto de 1987 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá el 28 de agosto de 1987 bajo el N°217905 del libro noveno, El 28 de agosto de 1987 bajo acta 01 del 28 de agosto de 1987, bajo el numero 7432 libro sexto, se decretó apertura de las sucursales en las ciudades de Barranquilla, Cartagena, Santa Marta, Cali y Buenaventura.

Por medio de acta 35 del 25 de enero de 2011, numero 01456248 libro noveno, la sociedad se trasformó de LIMITADA A SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA y cambio su nombre a **"AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1"**.

Mediante Acta No.51 de noviembre de 2018, se registra la capitalización de utilidades por \$268.000.000

Su objeto social es la prestación del servicio de intermediación aduanera para las personas jurídicas y naturales, realiza todos los tramites, diligencias, actividades y demás procedimientos relacionados con la importación, exportación y transito aduanero de mercancías que se adelantan ante la UAE Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y otras entidades.

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS, tiene una duración indefinida a partir de la fecha del acta de trasformación, los órganos de la dirección de la organización son:

- a) Asamblea General de Accionistas y
- b) Representante Legal.

NOTA 2. BASES DE PREPARACION.

- a) **Marco técnico normativo.**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS, se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: **Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF)**, definido mediante la ley 1314 del 2009, reglamentadas por el decreto único 2040 del 2015.

Las NCIF (**Normas Colombianas de Información Financiera**) aplicadas en estos estados financieros se basan en la NIIF (Norma Internacional de Información Financiera) para pymes, en adelante NCIF para pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad **IASB** (International Accounting Standards Board), por sus siglas en ingles en el año 2009. Las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas en español y emitidas el 1 de enero del 2009. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

Durante el periodo contable 2021, AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1, trabajo en sus estados financieros individuales comparativos bajo normas NCIF, reconoce, registra contablemente y prepara su información económica y financiera bajo esta normatividad.

La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósito comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b) **Bases de medición.**

Los estados financieros individuales fueron preparados midiendo sus partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos al costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son medidos al valor razonable.

c) **Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS se expresan en pesos colombianos, siendo esta su moneda funcional y de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos.

d) **Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios y estimados que afectan la aplicación de las políticas contables, los montos de activos, pasivos en general y activos y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. 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.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación se revisarán periódicamente para asegurar que la depreciación sea consistente con la generación de beneficios económicos futuros; de ser necesario algún cambio, se procede a realizar el ajuste de manera prospectiva.

e) **Modelo de negocio.**

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL1 tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica; Esa toma decisiones de la administración es basada en la evaluación de su continuidad cada año teniendo en cuenta el desempeño financiero de años anteriores y proyecciones para los siguientes, situación legal, fiscal, de mercado y de la economía nacional, expectativas de los socios y cualquier otra situación que pueda afectar la continuidad del negocio.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

f) **Importancia relativa y materialidad.**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los Ingresos totales. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.5% de los ingresos ordinarios brutos.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) **Moneda extranjera.**

Los activos, pasivos, ingresos y gastos generados en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Las ganancias o pérdidas que resulten en proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados

b) **Instrumentos financieros.**

- **Activos financieros.**

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento financiero (contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra), se mide inicialmente por su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción. Al final del periodo sobre el que se informa, AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 medirá todos los instrumentos financieros básicos (obligaciones negociables, bonos e instrumentos de deuda similares, CDT, inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta) al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Los costos de transacción, cuando sean significativos, se reconocen como mayor valor del instrumento y se presentan como menor valor de la rentabilidad a lo largo de la vida del mismo. Los rendimientos se reconocen, aunque no se hayan recibido atendiendo al principio del devengo.

Los instrumentos de patrimonio (acciones, cuotas o partes de interés social) se reconocen cuando la empresa ha obtenido los derechos relacionados con la participación en el patrimonio de otra entidad.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

- **Efectivo y equivalentes.**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo con vencimiento menor o igual a tres meses.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, de un riesgo poco significativo de cambio en su valor, se valoran con el método del costo amortizado.

- **Cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar son activos financieros, generados por los servicios prestados por AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 en desarrollo de su objeto social, con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, también se consideran cuentas por cobrar las que se generan por concepto de anticipos a proveedores, préstamos a empleados y contratistas; cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento y en general las salidas de recursos a favor de terceros de las cuales se espera una contraprestación o beneficio futuro, se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Al final de cada periodo sobre el que se informa la entidad evaluará si existen evidencias de financiación sobre las diferentes cuentas por cobrar.

- **Baja en cuentas.**

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

- a) Expiran los derechos contractuales que AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 mantiene sobre flujos de efectivo del activo financiero o,
- b) se transfieran a terceros los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- c) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

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

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



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

- **Pasivos financieros.**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual presente de la entidad generada a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales espera entregar recursos en efectivo, u otro activo financiero, a otra empresa o a una persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente favorables para ambas partes.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; los costos iniciales directamente relacionados a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo, después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio. Los pasivos financieros solo se dan de baja en cuentas cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

- **Capital social.**

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, tales como los costos del registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio. No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio. Las distribuciones de dividendos a los tendedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

c) **Propiedad, planta y equipo.**

- **Reconocimiento y medición.**

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1, registrará las partidas de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Posteriormente las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

El Método de depreciación para los activos clasificados como propiedad planta y equipo, diferentes a terrenos y edificaciones es el de Línea Recta.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

Se estimará la vida útil del activo y se aplicará el método de depreciación en LINEA RECTA, a los activos clasificados como propiedad planta y equipo diferente de terrenos y edificaciones, en caso de adquirir elementos que duren menos de un año y que NO superen las 50 UVT serán reconocidos como de consumo y por lo tanto no se deprecian.

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

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados. Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extienda la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide el valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 de la NIIF para las PYMES. La utilidad o pérdida por el retiro o baja en cuantías de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del periodo.

- **Depreciación.**

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

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo durante el cual AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 espere beneficiarse de cada uno de los activos. La empresa para efectos de cada cierre contable, analiza si existen indicios, tanto internos como externos, de que un activo pueda estar deteriorado, si existe evidencia de deterioro, analiza que efectivamente exista tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

Un elemento de propiedades, planta y equipo que deja de ser utilizado, se valuará su deterioro de valor, no cesará la depreciación por el hecho de que el activo este cesante, o esté listo para el uso o no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él mismo. Situaciones como estas también se consideran indicios de deterioro de valor.

- **Modelo de Revaluación.**

Para el caso de los terrenos y edificaciones AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1, medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, esto es el valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor de las pérdidas acumuladas por deterioro de valor posteriores. El valor residual de los terrenos y edificaciones clasificado como propiedad planta y equipo será del 100%.

Las revaluaciones deberán hacerse regularmente, para garantizar que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que se podría determinar empleando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Cuando el valor en libros de un activo se incremente como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Si por el contrario el valor en libros de un activo se ve reducido como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

d) **Activos intangibles.**

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 medirá inicialmente un activo intangible al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Los activos intangibles con vida definida se amortizan a lo largo de su vida útil la cual se considera finita y no superará los diez (10) años. La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados. No se considera ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- **Amortización.**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual, la amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado. El método de amortización usado es el lineal y los cargos por amortización de cada periodo serán reconocidos en cuentas de resultados.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

Para conocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

e) **Beneficios a los empleados.**

Es toda contraprestación que AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 entrega en retribución de sus servicios; a todos sus colaboradores vinculados mediante un contrato laboral establecido conforme a la normatividad vigente al respecto.

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 reconoce solo beneficios a empleados corto plazo; De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías, intereses de cesantías y aportes parafiscales que se cancelan antes de un año. Estos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se presta el servicio.

f) **Provisiones.**

Debe reconocerse una provisión solo cuando AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; es probable que tenga que desprenderse de recursos y de las cuales se pueda hacer una medición fiable y que son producto de la mejor estimación de desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiendo al valor presente los gastos necesarios para liquidar la obligación.

g) **Ingresos.**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en curso normal de las operaciones de AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1. Cuando la contraprestación se espera recibir en un periodo superior a año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado desconectando los flujos a una tasa de mercado.

Los pagos anticipados recibidos para la presentación de servicios en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso, la proporción que corresponde, puesto que manejamos dineros de terceros, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado al anticipo.

NOTA 4. IMPUESTOS.

a) **Impuestos sobre la renta.**

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b) **Impuesto corriente reconocido como pasivo.**

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre la renta a las ganancias (perdidas) fiscales del periodo corriente. Se reconoce como un pasivo cuando no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos periodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (perdida) contable, para determinar la ganancia (perdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes. Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominado provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corriente del periodo y de periodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta es calculado con base en las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 calcula la provisión del impuesto sobre la renta al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva (0% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior), a una tarifa del 31%. Los responsables de la Autorretención en Renta tienen la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA – ICBF) y aporte a salud.

c) **Autorretención del impuesto de RENTA.**

A partir del 1° de enero del 2017 la autorretención para la Equidad pasa a ser autorretención en Renta (Artículo 376 ley 1819 de 2016).

d) **Impuesto diferido.**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos aprobadas por las leyes vigentes. Se reconoce un activo por impuesto diferido derivado de diferencias temporarias deducibles, cuando es factible recuperarlas en periodos futuros. Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El saldo de la cuenta corresponde a las sumas requeridas para adelantar los procesos de importación o exportación y los ingresos recibidos por conceptos de pago facturas, la empresa no tienen ningún tipo de restricción para el uso de estos recursos, a 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Cuenta	Valor año 2021	Valor año 2020
CAJA GENERAL	9.158.164	4.560.388
CAJAS MENORES	1.000.000	1.000.000
EQUIVALENTES AL EFECTIVO -BONOS SODEXO	840.650	0
SALDO EN BANCOS - CUENTAS CORRIENTES	244.098.237	254.517.106
SALDO EN BANCOS -CUENTAS DE AHORROS	15.202.060	27.215.679
TITULOS DE DEVOLUCION DE IMPUESTOS	298.000	298.000
Total	270.597.111	287.591.172

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES.

Este grupo, se compone principalmente por los clientes nacionales, saldo que a 31 de diciembre de 2021 y 2020 representa el 47% y 44% respectivamente, del total del activo corriente. A fecha de informe el saldo de las cuentas se discrimina así:

Razón social	Valor año 2021	Valor año 2020
Clientes	468.499.652	410.683.774
Otros deudores	226.251.255	193.618.953
Provisión de Clientes	-31.677.792	-37.536.658
Total	663.073.115	566.766.069

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 en cumplimiento de su objeto social, la prestación del servicio de intermediación aduanera para las personas jurídicas y naturales realiza todos los tramites, diligencias, y demás procedimientos relacionados con la importación, exportación y transito aduanero de mercancías que se adelantan ante la DIAN y otras entidades relacionadas.

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1, una vez terminado este proceso factura a sus clientes:

- a) Ingresos para terceros e,
- b) Ingresos propios;

En la negociación con nuestros clientes para los trámites de importación o exportación a la mayoría de los clientes se les solicita un anticipo que cubre aproximadamente el 70% de los gastos para terceros en los que se incurrió para cada negocio, al momento de facturar se incluyen los dos componentes arriba explicados y se



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

descuenta el anticipo recibido; como resultado de esta operación queda un excedente por cobrar a nuestros clientes que incluye además de nuestros ingresos propios. Una porción de ingresos para terceros que al corte de facturación aún no han sido recaudados, por tal razón para el cálculo de la rotación de cartera es necesario tener en cuenta además de los ingresos totales que recibe AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 por la prestación de servicios de intermediación, el dato de los ingresos recibidos para terceros que fueron facturados para el periodo objeto del análisis.

Se ofrece a nuestros clientes una financiación de 60 días, justificando así el pago oportuno de sus obligaciones operativas y sus movimientos bancarios, se realiza provisión de cartera individual con una periodicidad anual sobre las cuentas por cobrar con edad superior o igual a 360 días adicionalmente se evalúan indicadores como, tiempo de financiación, materialidad y comportamiento histórico del deudor.

DETERIORO.

De acuerdo con la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos (párrafo 11.21) AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 evaluó por separado a cada uno de los clientes y determino la existencia de evidencia objetiva de deterioro de la cartera teniendo en cuenta indicadores como tiempo de financiación, materialidad y comportamiento histórico del deudor, se realizó el cálculo, basado en un análisis de rotación de cartera de los tres últimos años y se reconoce la pérdida por deterioro.

- **Otros deudores**

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta otros deudores se detallan a continuación:

Cuenta	Valor año 2021	Valor año 2020
VINCULOS ECONOMICOS	2.676.671	0
SOCIOS Y ACCIONISTAS	69.443.530	87.295.325
ANTICIPOS Y AVANCES	6.272.771	10.541.977
PROMESA DE COMPRAVENTA	18.000.001	18.000.001
RECLAMACIONES	11.512.271	16.722.919
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	117.376.913	60.471.588
DEUDORES VARIOS	969.098	587.143
Total	226.251.255	193.618.953

- **Promesas de compraventa:** corresponde a un vehículo automotor recibido como pago de cartera, a cargo de la empresa Gisabad SAS, aún no se han realizado los trámites de traspaso.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de esta cuenta se discrimina así:

Cuenta	Observación	Valor año 2021	Valor año 2020
IMPUESTOS DESCONTABLES	IVA descontable	0	385.314
	RETENCIÓN DE ICA	132.612	0
ANTICIPO DE IMPUESTOS	Industria y Comercio	1.662.000	1.367.000
SOBRANTE EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS	Saldo a favor en Renta vigencias anteriores	0	51.680.000
	Saldo a favor en Renta año fiscal	53.800.000	35.852.000
Total		55.594.612	89.284.315

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Método de depreciación de activos fijos.

Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES.	LÍNEA RECTA	20
MUEBLES Y ENSERES	LÍNEA RECTA	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	LÍNEA RECTA	5
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	LÍNEA RECTA	5

Las propiedades, plantas y equipos, se registran por su valor histórico, el saldo de esta cuenta para el año 2021 y 2020 se discrimina así:

Concepto	Valor año 2021	Valor año 2020
Propiedad planta y equipo medida al Método de Revaluación		
TERRENOS	55.026.151	55.026.151
EDIFICIO	2.093.796.158	2.023.200.177
Total pppe al método de Revaluación	2.148.822.309	2.078.226.328
Propiedad planta y equipo al costo		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	331.259.715	329.856.913
EQUIPO DE OFICINA	53.843.891	53.843.891
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.980.150	4.980.150
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIONES	67.593.862	67.593.862
EQUIPO DE TRANSPORTE	310.582.382	310.582.382
Total pppe al costo	768.260.000	766.857.198
Total propiedad planta y equipo	2.917.082.309	2.845.083.526



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

- **Modelo de revaluación**

Para el caso de los terrenos y edificaciones (elemento de propiedades, planta y equipo) cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, esto es el valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor de las pérdidas acumuladas por deterioro de valor posteriores. El valor residual de los terrenos y edificaciones clasificado como propiedad planta y equipo será del 100%.

- **Propiedades de inversión al valor razonable**

Corresponde a bienes inmuebles (apartamentos, bodegas) utilizados para generar renta a través del servicio de arrendamiento. Bienes que en su medición son ajustados al valor razonable.

Atendiendo al principio de costo beneficio, AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1, consultará en diferentes páginas web comerciales de bienes raíces (confiables, seguras), el costo del metro cuadrado (m2) según la ubicación del inmueble objeto de medición, se calcula un valor promedio por m2, cifra que es multiplicado por el total del área del inmueble, el resultado obtenido es comparado con el importe en libros para determinar el valor razonable de las propiedades de inversión. A 31 de diciembre de 2020 el costo de las propiedades de inversión es de \$522.127.451.

- **Depreciación Acumulada.**

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2021	Valor año 2020
EDIFICIO	488.502.852	462.760.294
EQUIPO DE OFICINA	53.208.891	50.607.724
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIONES	63.156.999	61.088.584
EQUIPO DE TRANSPORTE	297.531.823	297.531.823
Total	-902.400.565	871.988.425

NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES.

Corresponde al valor de la licencia adquirida por AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 a Magister Software Ltda. Para el uso de su software contable a partir del periodo 2014 por un valor de \$ 7,888,000 amortizado a 5 años, la amortización acumulada a 31 de diciembre de 2021 suma \$7.256.952 y el saldo por amortizar es de \$631.048.

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

- **Gastos pagados por anticipado:** Corresponde a la renovación de pólizas por la suma de \$25.240.594 con HDI SEGUROS SA, Compañía Aseguradora de Fianzas S.A. y compañía Seguros del Estado.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

- También incluye el paquete para facturación Electrónica, adquirido con la empresa Magister Software Ltda; saldo \$876.386

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de este grupo se discrimina así:

Cuenta	Valor año 2021	Valor año 2020
Proveedores nacionales	14.040.372	27.405.505
Costos y gastos por pagar	159.146.840	97.859.775
Acreedores varios	728.712	383.970
Total	173.915.924	125.649.250

- **Proveedores nacionales:** Corresponde a obligaciones a cargo de la empresa y en favor de proveedores y terceros por concepto de los servicios contratados para la realización de trámites, diligencias y demás actividades propias del proceso de nacionalización.
- **Costos y gastos por pagar:** Incluye conceptos como servicios aduaneros, cheques posfechados, gastos legales, transportes, reembolso de cajas menores; los cuales corresponden a servicios contratados y gastos incurridos por la empresa en cumplimiento de su objeto social.
- **Acreedores varios:** Incluye obligaciones con partes relacionadas y contratistas, por la construcción fase 2 de la oficina de Cartagena, Bogotá y Buenaventura, cuentas con trabajadores y retenciones por devolver.

NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

La partida pasivos por impuestos corrientes, incluye los valores registrados y pendientes de pago por concepto de retenciones en la fuente practicadas, impuesto a las ventas, impuesto corriente de renta e impuesto de industria y comercio del respectivo ejercicio. A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de este grupo se discrimina así:

Cuenta	Valor año 2021	Valor año 2020
Retención en la fuente	3.589.026	2.813.002
Impuestos gravámenes y tasas	63.779.000	73.801.000
Impuesto corriente	0	0
Total	67.368.026	76.614.002

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1, presenta sus declaraciones del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables son:

- A partir del 1 de julio de 2013 de acuerdo con el artículo 25 de la ley 1607 de diciembre 2012, AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1, esta exonerada del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA) y del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF)
- Con la entrada en vigencia de la ley 2010 de 2019, la cual modifica el artículo 188 estatuto tributario, se establece que para el año gravable 2021, la base para determinar la Renta presuntiva del impuesto sobre la renta es del 0% del patrimonio líquido del contribuyente en el último día del periodo gravable inmediatamente anterior y para el año 2021 la tarifa de tributación es del 31% para personas jurídicas del régimen ordinario.

NOTA 13. PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Cuenta	Valor año 2021	Valor año 2020
Retenciones y aportes de nomina	7.105.512	4.856.412
Aportes a fondo de pensiones	19.312.600	18.587.900
Total	26.418.112	23.444.312

- **Retenciones y aportes de nómina:** El saldo de la cuenta refleja obligaciones de la empresa a favor con entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parciales y los descontados a trabajadores de conformidad con la regulación laboral vigente,

Cuenta	Valor año 2021	Valor año 2020
E.P.S SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD	2.038.900	1.864.000
A.R.L RIESGOS LABORALES	1.216.000	1.255.200
ICBF-SENA Y CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	3.850.300	1.736.900
EMBARGOS JUDICIALES	312	312
Total	7.105.512	4.856.412

NOTA 14. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

A continuación, se discrimina el saldo que AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 adeuda a sus colaboradores vinculados mediante un contrato laboral a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cuenta	Valor año 2021	Valor año 2020
CESANTIAS CONSOLIDADAS	50.925.434	46.157.085



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

INTERESES DE CESANTIAS CONSOLIDADAS	6.111.043	5.399.408
VACACIONES CONSOLIDADAS	15.417.193	13.345.644
Total	72.453.670	64.902.137

En este rubro se encuentran contenidas las cesantías por pagar reconocidas a cada trabajador y no en cabeza de los fondos Pensiones y Cesantías.

NOTA 15. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

A 31 de diciembre de 2021 el saldo de la cuenta dividendos por pagar es de: \$207.889; La partida en mención corresponde a la distribución de utilidades del periodo 2017 y 2020 a favor de Gómez Fonseca Omar.

NOTA 16. OTROS PASIVOS

Ingresos recibidos para terceros: Registra los dineros recibidos por la empresa producto de la relación comercial con sus clientes a través de un contrato de mandato mediante el cual el mandante (cliente) confía la gestión de uno o más negocios al mandatario (AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1), quien se hace cargo de ellos por cuenta y riesgo de la primera y es utilizado para realizar el pago de gastos de terceros (clientes) propios del proceso de nacionalización. A fecha de informes el saldo de esta cuenta es de \$18.360.148.

NOTA 17. PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.

- **BANCO DE OCCIDENTE:** EL 24 de Mayo de 2021, fue desembolsado un crédito tipo comercial No.231-0012855-3 por la suma de \$100.000.000 millones; obligación que se cancela mediante cuota variable a 36 meses.
- **BANCOLOMBIA:** El 6 de septiembre de 2019, fue desembolsado un crédito tipo comercial No.2230091353 por la suma de \$100.000.000 millones, obligación que se cancela mediante pagos mensuales de \$2.777.777.
- **BANCOLOMBIA:** el 11 de Marzo de 2021. Fue desembolsado un crédito tipo comercial No. 2230096231 por la suma de \$308.699.000 millones, obligación que se cancela mediante pagos mensuales de \$8.574.927.

NOTA 18. IMPUESTO DIFERIDO

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos aprobadas por las leyes vigentes. AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. A 31 de diciembre de 2021, el saldo del pasivo por impuesto diferido es de \$152.685.326. Determinado sobre la propiedad planta y equipo y propiedades de inversión a una tasa



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

del 10%. Y el saldo del impuesto diferido activo a 31 de diciembre de 2021, es de \$1.779.695, determinado sobre la cartera a una tarifa del 35%, según lo indicado en el decreto 1311 de 2021.

NOTA 19. CAPITAL EMITIDO Y RESERVAS.

El capital social de AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 a fecha de informes está distribuido así:

Accionistas	Número de acciones	Valor año 2021
GOMEZ FONSECA JOSE JAVIER	536.45	536.455.814
RAMIREZ MARBELY	249.20	249.209.302
GOMEZ RAMIREZ CRISTIAN CAMILO	85.25	85.255.814
GOMEZ RAMIREZ DIEGO ALEXANDER	85.25	85.255.814
GOMEZ RAMIREZ JAVIER NICOLAS	85.25	85.255.814
GOMEZ RAMIREZ OSCAR DANIEL	85.25	85.255.814
GOMEZ FONSECA OMAR	1.31	1,311.628
Totales	1.128	1.128.000.000

El detalle del capital de la entidad está compuesto por capital suscrito y pagado por \$1.128.000.000, y las reservas obligatorias para 2021 y 2020:

Cuenta	Valor año 2021	Valor año 2020
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.128.000.000	1.128.000.000
RESERVAS OBLIGATORIAS	462.548.282	457.769.265

- **SUPERAVIT DE REVALUACIÓN:** Como resultado de la política de revaluación de patrimonio aplicada a los activos de la propiedad planta y equipo clasificados como terrenos y edificaciones, para el periodo 2021 no se presentó variación del valor en libros de las construcciones y edificaciones, de acuerdo con la política de propiedad planta y equipo bajo NIIF la medición se realizara cada 3 años, resultado que es acumulado en el patrimonio bajo el nombre de superávit de revaluación y se reconoce en el resultado del periodo según corresponda a reversión por incremento o disminución.

A 31 de diciembre de 2021 el saldo de la cuenta Superávit por revaluación es de \$1.106.966.328.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

NOTA 20. INGRESOS ORDINARIOS Y GANANCIAS.

Representa las cuantías recibidas y causadas en el agenciamiento aduanero, los arrendamientos y descuentos otorgados por nuestros clientes, a continuación, su clasificación:

Concepto	Valor año 2021	Valor año 2020
ACTIVIDADES DE SERVICIO	1.390.247.321	1.370.445.568
DEVOLUCIONES	-33.826.735	-27.328.267
ARRENDAMIENTO	18.088.300	17.808.000
Total	1.374.508.886	1.360.925.301

- **Ingresos por arrendamientos:** AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 facturo durante el año 2021 por concepto de arrendamientos a proveedores con vinculación económica y a clientes.
- **A vinculados económicos:** El valor del arrendamiento incluye el espacio de un metro cuadrado y el mobiliario necesario para adelantar las labores administrativas.

Tipo de bien arrendado	Ubicación	Uso	Duración del contrato	Valor del canon mensual
Inmueble	Carrera 106 N° 23 D 46/50	Oficina	Un año renovable	1,507,000

- **Ganancias / otros ingresos:** Representa los intereses facturados por financiación a nuestros clientes, los descuentos de terceros, las recuperaciones de provisiones en cartera, a continuación, su clasificación:

Concepto	Valor año 2021	Valor año 2020
FINANCIEROS	10.464	16.417
DIVERSOS	3.303.279	27.169.573
RECUPERACION DETERIORO	16.822.079	9.805.714
Total	20.135.822	36.991.704

NOTA: Durante la vigencia 2020, la empresa recibió la suma de \$26.678.000, de parte del gobierno Nacional por concepto de Subsidio PAEF, como apoyo al empleo Formal, programa creado en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, por Pandemia Covid-19, mediante decreto 677 del 19 de mayo de 2020.

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 clasifica en dos categorías los ingresos a facturar a sus clientes (a) Ingresos para terceros e (b) Ingresos propios.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

a) **Ingresos para terceros.**

- **Recuperaciones.**

Los valores facturados bajo este concepto corresponden a costos y gastos de terceros en los que incurre AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1 para prestar el servicio se encuentran directamente relacionados con la prestación del servicio, fiscalmente son registrados en renta, en el renglón de ingresos brutos no operacionales, puesto que son una recuperación y no causan IVA para el cliente, por tanto deben ser tenidos en cuenta para el cálculo del indicador financiero EBITDA, pues representan un ingreso que proviene del desarrollo de las actividades ordinarias de la empresa, a continuación se detallan los ítems facturados bajo este concepto.

Nombre de la cuenta
RECUPERACIONES
REINTEGRO GASTOS BANCARIOS
GASTOS DECRETO 4X1000
REINTEGRO DE OTRO COSTOS Y GASTOS
GASTOS DE PAPELERIA
DECLARACIONES DE VALOR-DEX-DROP OFF-ORIGEN Y BL
REINTEGRO FORMULARIO DTA
URBANOS Y ESCOLTA
INVIMA
DILIGENCIAS DE ADUANA-RECONOCIMIENTO Y GASTOS VARIOS
TRAMITE DE REGISTRO Y OTROS TRAMITES
SERVICIOS TELEFONICOS Y CORREOS
PREINSPECCION
APERTURA Y ZUNCHADA-DESCARGUE

b) **Ingresos propios.**

Los valores facturados bajo este concepto corresponden a ingresos 1) gravados y 2) no gravados directamente relacionados con la actividad económica

- **Ingresos gravados:** Corresponde al valor cobrado por comisión, liquidación y elaboración de formularios, partidas que son registradas como ingresos operacionales y causan IVA para nuestros clientes, y
- **No gravados:** Corresponde al valor cobrado por servicios de transporte de mercancías, excluidos de IVA, ingresos que también son registrados en la casilla 43 en la declaración de renta, como ingresos operacionales.



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. C007/2015

NOTA 21. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Corresponde a la contraprestación que AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1, entrega a todos sus colaboradores vinculados mediante un contrato laboral a término fijo e indefinido de acuerdo con la normatividad vigente, a 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2021	Valor año 2020
SUELDOS	540.885.691	492.012.712
AUXILIO DE TRANSPORTE	32.181.041	27.969.468
INCAPACIDADES	382.087	0
CESANTÍAS	50.925.434	46.354.219
INTERÉS SOBRE CESANTÍAS	6.111.033	5.524.564
PRIMA DE SERVICIOS	50.874.666	46.378.869
VACACIONES	30.388.241	28.797.673
AUXILIOS	0	1.284.000
BONIFICACIONES	2.183.227	9.140.889
DOTACIÓN Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	1.264.494	1.447.062
APORTES A RIESGOS LABORALES	15.056.331	22.824.600
APORTES DE SALUD E.P.S	1.285.200	903.600
APORTES A PENSIONES Y CESANTÍAS	69.039.079	53.625.400
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN	22.756.100	20.860.300
GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	0	193.957
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	8.871.776	24.976.661
Total	832.204.400	782.293.974

NOTA 22. OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Muestra los otros gastos de nivel administrativo importantes para la prestación del servicio encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1. A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2021	Valor año 2020
HONORARIOS	51.844.631	45.105.960
IMPUESTOS	82.383.356	80.052.014
ARRENDAMIENTOS	16.946.725	14.990.044
SEGUROS	20.730.313	19.267.994
SERVICIOS	84.381.234	79.332.961



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.
Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

GASTOS LEGALES	11.041.176	11.594.906
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	23.490.500	14.997.916
ADECUACIÓN E INSTALACIONES	1.521.261	5.116.136
GASTOS DE VIAJE	311.000	892.127
DEPRECIACIONES	30.412.141	39.437.172
AMORTIZACIONES	1.630.524	754.122
GASTOS OPERACIÓN ADUANERA	74.892.094	72.280.800
GASTOS GENERALES	16.743.714	24.063.224
PROVISIONES	9.791.292	20.087.935
Total	426.119.961	427.973.311

En el grupo otros gastos administrativos, involucra cuentas como:

- **Servicios:** Corresponde a conceptos como aseo y vigilancia, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, teléfono, mensajería, fletes. Adicionalmente incluye servicios relacionados con conceptos de televisión, internet, bodegajes, escolta, celulares y servicio data crédito.
- **Mantenimiento y reparaciones:** Se incorporan erogaciones incurridas por mantenimiento y reparación a activos como: construcciones y edificaciones, equipo de oficina, computadores y vehículos.
- **Gastos generales:** Esta cuenta está conformada por erogaciones de tipo administrativo, incurridas en el desarrollo del objeto social de la empresa como son: aseo y cafetería, papelería, casino y restaurante, revistas y periódicos, extintores, partes eléctricas y propiedad planta y equipo no activada.
- **Gastos de operación aduanera:** A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta es de \$74.892.094 y \$72.280.800 respectivamente, el saldo se compone de conceptos tales como: comisiones, papelería, correo, combustible, taxis y buses, parqueaderos, peajes, administración de oficinas, repuestos de vehículos, entre otros.

NOTA 23. GASTOS FINANCIEROS.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2021	Valor año 2020
GASTOS BANCARIOS	13.887.584	10.043.883
COMISIONES BANCARIAS	11.864.674	7.593.195
INTERESES	29.865.795	26.116.503
DIFERENCIA EN CAMBIO	38	7.578



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	144	36.013
Total	55.618.235	43.797.172

NOTA 24. OTROS GASTOS.

El saldo de esta cuenta registra valores correspondientes a conceptos como impuestos asumidos, multas y sanciones, ajuste al peso, entre otros. A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el saldo de la cuenta se discrimina así:

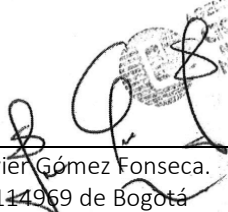
Concepto	Valor año 2021	Valor año 2020
OTROS	5.280.790	12.321.730
Total	5.280.790	12.321.730

NOTA 25. CONCILIACION UTILIDADES

UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS	75.716.671
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	108.721.516
50% 4X1000	25.639.542
IMPUESTOS ASUMIDOS Y NO DEDUCIBLES	12.573.055
MENOR VALOR DE GASTO (AJUSTE NIIF)	(9.207.874)
BENEFICIOS A EMPLEADOS NO DEDUCIBLES	6.948.453
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	16.894.361
MAS INGRESOS FISCALES	55.873.979
MENOS GASTOS E INGRESOS CONTABLES	0
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	184.438.188

NOTA 26. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la asamblea y el representante legal, de acuerdo con el acta No. , de fecha 31 de marzo de 2022.


 José Javier Gómez Fonseca.
 C. 79114969 de Bogotá
 Representante Legal
 AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1


 Ginna Paola Rodríguez Olarte
 CONTADOR PÚBLICO
 U. PILOTO DE COLOMBIA
 T.P. 118435-T
 Tarjeta Profesional No. 118435 - T



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas
CICOREX S.A.S.

Nivel 1
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO07/2015

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS
Carrea 106 # 23 D 46/50, Bogotá D.C.

Asunto: estados financieros año 2021

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la sociedad nos permitimos declarar que, para los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, emitidos por esta entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos conforme al manual de políticas bajo las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2021; así como los Resultados de sus Operaciones y, además:

- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos de sus transacciones en el ejercicio.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones).
- Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas.

En constancia de lo anterior, se firma en la ciudad de Bogotá D.C., a los 31 días del mes de marzo de 2022.

Atentamente,
AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1
NIT: 800.013.503-1

José Javier Gómez Fonseca.
C: C.79114969 de Bogotá
Representante Legal

Ginna Paola Rodríguez Olarte
CONTADOR PÚBLICO
U. PILOTO DE COLOMBIA
T.P. 118435-T

Ginna Paola Rodríguez Olarte
Contador Público,
Tarjeta Profesional No. 118435 - T