

# 8

## Anexo



Notas a los estados financieros

# Anexo

## Notas a los estados financieros

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### 1. Información general

La Corporación Centro de Investigación en Palma de Aceite, Cenipalma, inició su desarrollo institucional en el XVIII Congreso Nacional de Cultivadores de Palma de Aceite, realizado en septiembre de 1990. El 1° de enero de 1991, se constituyó como una entidad sin ánimo de lucro, de carácter científico y técnico, reconocida como persona jurídica mediante Resolución No.777 del 28 de octubre de 1991, otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá y en la actualidad tiene sedes en el Campo Experimental Palmar de Las Corocoras, ubicado en Paratebueno (Cundinamarca); Campo Experimental Palmar de La Sierra, en Zona Bananera (Magdalena); y Campo Experimental Palmar de La Vizcaína, en Barrancabermeja y San Vicente de Chucurí (Santander). Además, en 2013, recibió de Fedepalma, en comodato por 25 años, los terrenos para el establecimiento de los campos experimentales antes mencionados y la Estación Experimental La Providencia, en la Zona Suroccidental, Tumaco (Nariño). El término de duración de Cenipalma es indefinido.

Los objetivos de Cenipalma son: realizar, directamente o con otras entidades, programas de investigación en palma de aceite, su cultivo, su manejo y aprovechamiento, así como en sus productos y derivados; evaluar tecnologías existentes en el país o en el exterior y adoptar las que considere apropiadas; participar en el análisis de métodos para controlar y reducir el impacto ecológico que se puede generar de las actividades de la agroindustria y sus derivados; colaborar en el estudio del desarrollo o modernización de la agroindustria y cooperar con otros organismos que trabajen en lo mismo; difundir el resultado de sus investigaciones; elaborar, ejecutar, o ayudar en programas de capacitación y actualización de conocimientos del personal ocupado en el sector; promover el mejoramiento de las técnicas administrativas y económicas empleadas en las plantaciones, y atender los fines de investigación de que trata la Ley 138 de 1994, por la que se crea el Fondo de Fomento Palmero.

En desarrollo de sus objetivos, puede crear o participar en el establecimiento de fondos de participación mixta, para adelantar proyectos de investigación, transferencia, capacitación y generación de tecnologías. Igualmente, producir, adquirir, distribuir, vender y, en general, comercializar bienes y servicios que se deriven de su objeto social y faciliten su cumplimiento.

### 2. Bases de preparación

Los estados financieros de Cenipalma se han preparado de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en el 2009, y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Alcaldía Mayor de Bogotá, que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.



Fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva de Cenipalma, según acta del 13 de marzo de 2019. Pueden ser modificados y deben ser aprobados por la Sala General.

### 3. Políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

#### Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el que opera Cenipalma (la moneda funcional). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

#### Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la funcional, utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones, y de la conversión a las tasas de cambio al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en “costos financieros (ingresos), neto”. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se registran en el estado de resultados en “otros gastos”, “otros ingresos”.

#### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el dinero en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### Inversiones

Por política contable, Cenipalma elige aplicar las disposiciones de las secciones 11 y 12 en su totalidad, en el reconocimiento y medición para contabilizar todos sus instrumentos financieros.

Las inversiones son activos financieros que le otorgan a Cenipalma derechos contractuales a:

- recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa, o
- intercambiar activos financieros con otro tercero, en condiciones que le sean potencialmente favorables.

## Clasificación

Las inversiones deben ser clasificadas, desde su reconocimiento inicial, en alguna de las tres categorías: a valor razonable con efecto en resultados, al costo menos deterioro de valor y al costo amortizado, de acuerdo con la intención administrativa que tenga Cenipalma con estas. La clasificación determina la valoración posterior de los activos financieros.

Los tres grupos de inversiones se reconocen inicialmente al valor razonable, los rendimientos financieros de las inversiones con efecto en resultado (cuyo objeto es obtener rentabilidad en el mercado de valores) y las inversiones al costo amortizado (TES, Bonos y CDT) como mayor valor de la inversión. Se diferencian en el método de valoración posterior.

Las inversiones con efecto en resultados utilizarán el valor de mercado; las del costo amortizado, el método de la tasa de interés efectiva por activo financiero, y las que no cotizan en un mercado público de valores, al costo menos el deterioro del valor. Si hay costos incrementales, estos se capitalizarán como mayor valor de la inversión.

## Baja en cuentas

Cenipalma dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

1. expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
2. se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
3. Cenipalma, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y esta tiene la capacidad práctica de venderlo en su integridad a una tercera parte no relacionada, ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

En este caso, Cenipalma:

- a. retirará de las cuentas el activo, y
- b. reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas, de acuerdo con este párrafo, deberá ser registrado en el estado de resultados en el periodo de la transferencia.

## Pérdida por deterioro del valor de los activos financieros

Cenipalma evalúa al cierre contable mensual, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos estén en la fecha del análisis (cierre mensual) deteriorados, que se midan al costo deterioro de valor o al costo amortizado. Si tal evidencia existiese, Cenipalma reconocerá el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor. El monto de esta se registra en el estado de resultados como un gasto del periodo, contra un menor valor de la inversión, en una subcuenta del rubro contable de inversiones (cuenta de carácter crédito).



Las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen.

Todos los activos financieros, excepto los llevados al valor razonable con cambios en resultados, están sujetos a revisión por deterioro del valor. Esto dado que se actualiza su valor de acuerdo con el precio cotizado diariamente en el mercado o mediante una técnica de valoración apropiada.

La evidencia objetiva de que un activo o un grupo de activos están deteriorados incluye la información observable que requiera la atención de Cenipalma si cumple con dos de los siguientes eventos que causan la pérdida:

- a. Dificultades financieras significativas del emisor.
- b. Incumplimiento en el pago de los rendimientos desde el primer vencimiento o el principal.
- c. Probabilidad de que el emisor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- d. Desaparición de un mercado líquido o dinámico para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.
- e. Evaluación de la situación financiera del emisor de la inversión. Por ejemplo, una disminución de la calificación de riesgo global del emisor y/o específica del título.
- f. Descenso del valor razonable de un activo financiero por debajo de su costo en libros.

Cenipalma tasará una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos, medidos al costo por deterioro de valor o costo amortizado de la siguiente forma:

- Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados, utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la Entidad recibiría por el activo, si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

## Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de Cenipalma, consideradas en las NIIF para PYMES como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de las secciones 11 y 12, Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

### a. Cuentas por cobrar por cuota gremial

Son los derechos contractuales por la cuota gremial que deben pagar los afiliados a la Federación. De este valor el 90 % le corresponde a Fedepalma y el 10 % a Cenipalma.

**b. Cuentas por cobrar por servicios prestados**

Corresponden a inscripciones a eventos, venta de pautas, pendones, patrocinios, servicios prestados por la División de Servicios Técnicos Especializados de Cenipalma y otros.

**c. Cuentas por cobrar por ventas de bienes**

Corresponden a derechos contractuales por venta de fruto de palma, y de Bioproductos.

**d. Asignaciones por cobrar**

Son los recursos que asigna el Fondo de Fomento Palmero a Cenipalma destinados a promover la investigación y promoción de tecnologías en cumplimiento del Artículo 8 de la Ley 138 de 1994.

**e. Otras cuentas por cobrar a empleados**

Corresponden a los derechos a favor de la Entidad por concepto de legalización de anticipos que se otorgan a los empleados, se descuentan por nómina y no generan el cobro de intereses.

**f. Cuentas por cobrar deudores varios**

Corresponden a cuentas por cobrar, de los convenios de colaboración de las zonas Norte, Central y Oriental y a exempleados, entre otros.

**g. Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado (anticipos o saldos a favor)**

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de las entidades.

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregados los bienes o prestados los servicios, mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se expidan las facturas. El monto por reconocer será su valor nominal original establecido según las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales.

Los ingresos por concepto de servicios deben reconocerse distribuyéndolos a lo largo de todo el periodo que cubra el servicio prestado. El monto por reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales. Todos los activos financieros, cuyo plazo pactado supere los 180 días (seis meses), se miden posteriormente a su reconocimiento utilizando el método de la tasa de interés efectiva, mediante el costo amortizado.

## Deterioro de cuentas por cobrar

Aplica en 2018 para los siguientes grupos de activos financieros o cuentas por cobrar que posee Cenipalma:

a	Cuentas por cobrar comerciales	1.52 %
b	Cuentas por cobrar cuota gremial DDR	100 %



Durante el periodo se evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados (análisis individual y colectivo).

Una cuenta por cobrar estará deteriorada, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si existe prueba objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Cuando exista esta evidencia, se procederá a reconocer la pérdida en el estado de situación financiera. El valor se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados.

## Inventarios

Esta política aplica para los siguientes conceptos:

- Materia prima (insumos para laboratorio, como reactivos y elementos de seguridad industrial).
- Productos terminados (feromonas).
- Repuestos y accesorios (para la maquinaria).

Cenipalma reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los que se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros a través de su consumo o su venta, y cuyo monto sea determinable.

Se tienen inventarios para la venta e inventario para la prestación de servicios. Se reconocerán como tales si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible controlado.
- Que sean utilizados en la operación.
- Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de Cenipalma, y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios.

Los inventarios son medidos inicialmente por su costo original, adicionado el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su uso.

La valoración de los inventarios se realiza bajo el costo promedio ponderado de las unidades existentes. Este se calcula de forma mensual o luego de cada entrada de mercancía al inventario.

Adicionalmente, se tendrán en cuenta las pérdidas por deterioro de valor, faltantes, daños y robos, y la obsolescencia.

## Otros activos no financieros

### Gastos pagados por anticipado

Aplica para aquellas erogaciones en las que se acuerda su pago antes de obtener el beneficio, y que cumplen con las siguientes condiciones para ser un activo:

- a. Que su valor sea cuantificable fiablemente.
- b. Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago.
- c. Que fluyan beneficios económicos futuros, asociados al prepago.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros desembolsados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas pactadas con la compañía de seguros.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100 % de su costo en el tiempo de duración del contrato, o de acuerdo con lo estipulado en este (entregables).

Los seguros desembolsados por anticipado serán amortizados según el periodo de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

### Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la Gerencia.

Cenipalma incluye en el importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento, cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte cambiada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Entidad. El importe en libros de dicha parte se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el que ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango corresponde a:





Tipo de activo	Vida útil (en años)
Edificaciones	50- 100
Maquinaria	10
Equipo de laboratorio	10
Muebles y enseres	15
Equipos de transporte	5
Equipo de cómputo	4
Equipo audiovisual	4

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio o estimación significativa desde la última fecha de reporte.

Si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado, se reduce a este.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en “otros gastos” o “otros ingresos”.

## Arrendamientos

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si su cumplimiento recae sobre el uso de un activo específico, y si confiere a Cenipalma el derecho de su utilización. Por esto se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar la clasificación.

Un arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado. Se reconocen en el momento en que se inicia el contrato. Cada vez que Cenipalma esté bajo estos acuerdos, deberá clasificarlos en:

- **Arrendamiento financiero:** en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el valor presente de los cánones más la opción de compra es superior al 85 % del valor razonable del activo arrendado, se considera como arrendamiento financiero. El reconocimiento posterior se hará de acuerdo con las cuotas que se pacten periódicamente (según lo establecido en el contrato), y se deben separar en dos partes: abono a capital considerado (pasivo Financiero) e intereses financieros (gasto financiero). Normalmente esta separación se establece desde la firma del contrato y en sus condiciones.
- **Arrendamiento operativo:** es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al financiero. Solo se revelarán en notas a los estados financieros o se reconocerán en cuentas de orden como bienes recibidos en arrendamiento operativo. Para el reconocimiento posterior, las cuotas que se pacten periódicamente se registran como gastos o costos, en el estado de resultados correspondiente. Es decir, si el bien tiene un uso en los procesos necesarios para la generación de ingresos será un costo, y si es utilizado en los procesos de apoyo será un gasto.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

## Activos biológicos

Cenipalma reconoce como activos biológicos los cultivos de plantas, huertos y plantaciones, en los que tenga la capacidad de experimentar transformaciones biológicas, y a su vez, medir los cambios tanto cualitativos (como adecuación genética, densidad, maduración, entre otros) como cuantitativos (como por ejemplo número de brotes por palma).

Cenipalma reconoce un activo biológico o un producto agrícola cuando y solo cuando:

- Controla el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Para Cenipalma, la medición del valor razonable implica un costo o esfuerzo desproporcionado, por lo que emplea el método del costo para la medición de sus activos biológicos y productos agrícolas. Este consiste en capitalizar los costos de los cultivos como son: preinversión, vivero, preparación de terreno, siembra de palma y mantenimiento fase improductiva (fertilización, control sanitario y de malezas, mantenimiento de vías y canales, cirugías, plateo y poda).

La amortización se realiza cuando el cultivo entra en producción a partir del quinto año y sobre su vida útil.

## Activos intangibles

Esta política contable aplica para aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las que se espera obtener beneficios económicos futuros, se posea el control y sean plenamente identificables. Las erogaciones que no cumplan con estas condiciones se llevan directamente a resultados.

Se reconoce un activo intangible cuando cumple la totalidad de los siguientes requisitos:

- a. Que sea identificable. Para el caso de licencias y *software* que sean separables del hardware.
- b. Que sea controlable.
- c. Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente (valor nominal acordado con el proveedor o vendedor).
- d. Que sea probable que la Entidad obtengan beneficios económicos futuros.
- e. Cuyo costo exceda más de 10 SMLMV.

El costo inicial de las licencias y derechos de *software* comprende el costo de adquisición de contado (acordado entre el vendedor y Cenipalma,) menos cualquier descuento financiero o comercial y rebaja,



más el IVA (en la medida en que no sea descontable de otros impuestos), más cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo o su uso, como honorarios profesionales.

Los activos intangibles de Cenipalma se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100 % de su costo según la vida útil proyectada, la que se establece así:

- Licencias de *software*: entre tres y 10 años.
- Actualizaciones: cuando se haga una actualización que incremente la vida útil del activo principal, se amortizará en la nueva vida útil recalculada.
- Si la vida útil del activo intangible no se puede estimar confiablemente se presume que es de 10 años bajo NIIF para PYMES (párrafo 18.20).
- Independiente de la intención que se tenga con el activo, la amortización solo cesará en el momento en que Cenipalma realice la transferencia de riesgos y beneficios al tercero.

Las licencias y derechos de *software* se medirán bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el valor asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo. El saldo en libros del intangible reflejará el costo, menos los cargos por amortización y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

Todas aquellas erogaciones posteriores a la compra del activo, tales como actualizaciones y similares que superen el 20 % del costo bruto del activo principal, se reconocerán como un mayor valor del activo, y a su vez ampliará el uso o vida útil de este, y en caso contrario se llevará a resultados en el ciclo en que se incurra en ellas.

Al final del periodo contable anual, Cenipalma debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su valor recuperable, según lo establecido en la política contable de pérdida por deterioro de valor de los activos bajo NIIF.

## Cuentas por pagar

Cenipalma, reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b. Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- c. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Cenipalma, ha definido actualmente una política de pago a proveedores y otras prácticas comunes, por medio de las que realiza pagos y cancela las cuentas por pagar por concepto de obligaciones en forma mensual para las facturas, y quincenal para las cuentas de cobro.

Las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros con personas naturales y jurídicas comprenden:

- a. **Cuentas por pagar a proveedores:** son las obligaciones a cargo de Cenipalma, por concepto de bienes y servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior. El plazo normal de pago es corto plazo y se define administrativamente. Todos los saldos en moneda extranjera se actualizan al cierre contable mensual con la tasa de cambio correspondiente al cierre del periodo.
- b. **Cuentas por pagar:** agrupa los pasivos como: reembolsos a empleados, cajas menores, retenciones practicadas por Cenipalma a título de salarios, honorarios, servicios, arrendamientos, compras, impuesto a las ventas retenido, impuesto de industria y comercio retenido, y aportes de nómina.
- c. **Acreedores varios corresponden a:**
  - Aportes a fondos de pensiones.
  - Aportes a fondos de cesantías.
  - Anticipos recibidos de clientes nacionales y del exterior.
- d. **Pasivos por impuestos:** registra los dineros pendientes de pago por concepto de industria y comercio y sanciones por pagar propios de Cenipalma.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que Cenipalma, se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de terceros.

Cenipalma debe identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo. Las cuentas por pagar a largo plazo serán mensualmente valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor). Cenipalma, procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

## Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen cuando Cenipalma tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, el importe se ha estimado de forma fiable y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidarla. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Una provisión representa un pasivo de Cenipalma calificado como probable, cuando el monto es estimable confiablemente pero el valor exacto final y la fecha de pago es incierta. Si Cenipalma posee una obligación presente, que probablemente exija una salida de recursos, se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación. Si posee una obligación posible o una presente, que pueda o no exigir una salida de recursos, o tiene una obligación posible o una obligación presente, en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos, entonces no hay lugar a provisión. El reconocimiento inicial se hará si cumple la totalidad de los siguientes requisitos:



- A raíz de un suceso pasado, tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que deba desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a que no ocurra.
- Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Para la medición posterior, al final de cada semestre, la Secretaría Jurídica actualizará la información de cada uno de los pleitos, teniendo en cuenta las consideraciones indicadas, para realizar los ajustes contables.

## Subvenciones

Son ayudas recibidas en forma de transferencias de recursos. Se obtienen de entidades privadas y gubernamentales, representadas en activos monetarios, no monetarios y beneficios en tasas de interés. Aplica para todo tipo de subvenciones recibidas, sean éstas otorgadas por el Gobierno (u organismos similares) o por un ente privado. Las subvenciones recibidas corresponden a:

- Donaciones en efectivo y en especie.
- Tasas de interés otorgadas por entidades financieras subsidiadas por el Gobierno.
- Recursos recibidos por entidades del gobierno y privadas para proyectos de investigación.

Cenipalma reconoce las subvenciones de acuerdo con las condiciones en que fueron recibidas. Se pueden presentar los siguientes casos:

- Una subvención que no impone condiciones de rendimientos futuros a la Entidad se reconoce como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- Una subvención que impone condiciones de rendimientos futuros específicos sobre la Entidad. se registra como ingreso solo cuando se cumplan tales condiciones.
- Las subvenciones recibidas antes de que la Entidad satisfaga los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocen como pasivo.

Se registran como ingresos del periodo, siempre y cuando la subvención cumpla con todos los criterios para ello. Para el caso de las donaciones recibidas en activos no monetarios, se reconocen en el activo cuando ya se hayan transferido los riesgos y beneficios a la Entidad.

## Pasivos financieros

Aplica para los pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera así:

- Pasivos de arrendamientos financieros: corresponden a los que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera.
- Obligaciones financieras: pagarés a corto y largo plazo.

Cenipalma reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo que sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios y comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera. Un costo incremental es aquel en el que no se habría incurrido si Cenipalma no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera en una subcuenta contable, aquellos que sean directamente atribuibles a la obligación financiera y que superen el 5 % del valor nominal del pasivo. De lo contrario se registran como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a corto plazo (menos de 12 meses), sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor del contrato original si el efecto del descuento no es importante. Por ende, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, en principio no se descontarán trayendo a valor presente.

Los pasivos financieros a largo plazo (más de 12 meses), serán mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo con las cuotas pactadas con la entidad financiera. Cenipalma procederá a realizar el registro de los intereses y otros costos financieros cada mes.

## Beneficios a los empleados

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada como retribución a las personas que prestan sus servicios a Cenipalma mediante un contrato de trabajo. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos.

En esta política se indicará, además, cómo se manejan contablemente estos beneficios de acuerdo con una clasificación en cuatro categorías principales, todos ellos recopilados en los documentos (acuerdos y resoluciones) y en la normatividad aplicable a Cenipalma.

Se aplica para los tipos de nómina que posee Cenipalma: acogido Ley 50, salario integral, pensionados, condiciones de Ley y nuevos SENA.

Cenipalma reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de Cenipalma, y iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos, se manejan contablemente clasificados en cuatro categorías: beneficios corto plazo, por terminación, largo plazo y post-empleo, todos ellos recopilados en los diferentes acuerdos y en la normatividad aplicable. Las erogaciones laborales



se reconocen como costos o gastos, en la medida en que el empleado presta sus servicios y va obteniendo el derecho a recibir su remuneración y demás prestaciones. Así mismo, se registran como gastos, las demás erogaciones laborales (contribuciones y aportes) en la misma medida en que se reconoce la prestación del servicio por parte del empleado, todo lo anterior independiente de su pago.

## Ingreso y otros ingresos

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios en el desarrollo normal de las actividades de Cenipalma. Se muestra neto del impuesto al valor agregado, devoluciones, reembolsos y descuentos.

Cenipalma reconoce el ingreso cuando su importe puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Entidad, y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

### Ventas de fruto de palma

Cenipalma comercializa fruto de palma de aceite. Las ventas se reconocen cuando la Entidad le ha entregado el producto a la planta extractora y hasta que han sido enviados a la ubicación específica; los riesgos de obsolescencia y pérdida han sido transferidos al cliente y este los ha recibido de conformidad con el contrato de venta; las disposiciones de aceptación han vencido o Cenipalma tiene evidencias objetivas de que todos los criterios para la aceptación han sido satisfechos.

### Ventas de bioproductos

Las ventas de feromonas, que Cenipalma hace directamente o a través de distribuidores, se reconocen cuando el control pasa al cliente en el día en el que se realizó la transacción.

### Prestación de servicios

Cenipalma presta servicios de diversas índoles. El reconocimiento de los ingresos por estos se efectúa en el periodo contable en que se suministraron, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto, como una proporción del total de servicios que serán prestados.

Cuando se presten a través de un número indeterminado de actos y en un periodo de tiempo determinado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo pactado.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado. Mientras tanto, los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se registran como inventarios, incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado, así como otros valores indirectos atribuibles. No se adicionan márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

## Asignación Fondo de Fomento Palmero

La Cuota para el Fomento de la Agroindustria de la Palma de Aceite destinada a promover la investigación, divulgación, y promoción de tecnologías, le es asignada a Cenipalma de conformidad con el Artículo 8 de la Ley 138 de 1994. El ingreso se reconoce mensualmente de acuerdo con los gastos que se van causando o desembolsando.

## Ingresos por arrendamientos

El ingreso por arrendamientos de activos a terceros bajo un arrendamiento operativo se reconoce en el estado de resultados integrales en línea recta durante el periodo de este y se incluye en 'otros ingresos'.

## Impuesto sobre la renta corriente y diferido

Cenipalma es contribuyente del Régimen Tributario Especial, de conformidad con el Artículo 19 del Estatuto Tributario. El beneficio neto, que resulta de tomar todos los ingresos y descontarle las inversiones necesarias para el cumplimiento de la actividad meritoria y los gastos procedentes, es exento del impuesto de renta. Esto, siempre y cuando dicho beneficio se destine directa o indirectamente, en el año siguiente o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Sala General o máximo órgano directivo que haga sus veces, a programas cuyo objeto social principal y recursos estén dirigidos al cumplimiento de algunas de las actividades meritorias señaladas en el Artículo 359 del Estatuto Tributario, que sean de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad.

El gasto por impuesto sobre la renta para el periodo comprende impuestos diferidos y corrientes. Se registra en el estado de resultados, a menos que un cambio atribuible a un elemento de ingresos o gastos se reconozca directamente en otros resultados integrales.

## 4. Estimados contables críticos

La Dirección General de Cenipalma hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Estos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Entidad en la preparación de los estados financieros:

### Deterioro de activos no monetarios

La Entidad evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor, de acuerdo con la política indicada en la nota 2. Cenipalma no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.





## Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Entidad respecto del nivel de uso de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Entidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales, para tener en cuenta cualquier cambio en el nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y podrían afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

## Deterioro de cuentas por cobrar

Cenipalma revisa al menos anualmente, sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Entidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que muestren que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de Cenipalma. La Dirección utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis, utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros, son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

## Provisiones

Cenipalma realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y consideraciones de los efectos financieros de estos acontecimientos.

## 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Caja	34.001	49.226
Bancos nacionales	642.630	318.326
Derechos fiduciarios	19.526	1.000.850
Efectivo restringido	-	521.730
<b>Total efectivo y equivalente</b>	<b>696.157</b>	<b>1.890.132</b>

Las cuentas de bancos y derechos fiduciarios no tienen ninguna clase de restricción en 2018

## 6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Cientes (1)	1.091.397	917.128
Menos: provisión por deterioro	(26.494)	(13.570)
Cientes neto	1.064.903	903.558
Partes relacionadas	28.566	170.935
Depósitos	107	107
Cuentas por cobrar trabajadores	15.904	5.055
Reclamaciones	36.023	46.559
Otras cuentas por cobrar	84.197	201.202
Total	1.229.700	1.327.416
Menos: porción no corriente	10.083	8.281
Porción corriente	1.219.617	1.319.135

(1) Al 31 de diciembre de 2018, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro asciende a \$ 26.494, los cuales incluye la porción no corriente (\$ 10.083). Las cuentas comerciales por cobrar que han sufrido deterioro del valor a nivel individual corresponden básicamente a todas aquellas que mostraron un vencimiento superior a 180 días.

El deterioro de la cartera se calcula con los siguientes criterios de evaluación, nota 3.4.3:

- Cartera con vencimiento superior a 180 días
- Con evidencia objetiva de deterioro
- Se utiliza la tasa de colocación para créditos comerciales a 31 de diciembre de 2018 emitida por el banco de la república
- Fecha esperada de recaudo

La fecha esperada de recaudo es el último día del mes de mayo del siguiente año en razón a que en esas fechas se realizan los eventos gremiales; Sala y Asamblea General de Afiliados a la Federación y Congreso Nacional de Cultivadores de Palma de Aceite, en donde para su participación los palmicultores deberán estar al día en su cartera,



El vencimiento de la cartera se presenta a continuación:

Cartera	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Por vencer	546.514	486.011
Vencida a 90 días	268.330	276.413
Vencida 91 a 180 días	141.450	77.798
Vencida 181 a 360 días	50.321	18.815
Vencida más de 360 días	28.671	9.512
Total cartera por vencimientos	1.035.286	868.549
Cuota gremial Fedepalma	50.637	41.887
Consignaciones	(4.609)	(5.646)
Deudas de difícil cobro	10.083	12.338
Total clientes	1.091.397	917.128

## 7. Activos por impuestos

El saldo de activos por impuestos se detalla a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Anticipo de impuestos o saldos a favor	3.469	5.878
Sobrantes en liquidación privada de impuestos	12.436	6.558
Total activos por impuestos	15.905	12.436

## 8. Inventarios

El saldo de inventarios se detalla a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Materias primas	174.676	211.878
Total inventarios	174.676	211.878

El costo de inventarios reconocido durante el 2018 como costo de ventas asciende a \$ 542.821, y en 2017 a \$ 465.241.

Durante el 2018 no se reconoció deterioro de inventario por obsolescencia o deterioro físico, que afectaran los importes reconocidos en los estados financieros.

## 9. Propiedades, planta y equipo

El saldo de propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

	Terrenos y edificios	Construcciones en curso	Mejoras en Propiedades Ajenas	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computo	Equipo Científico	Flota y Equipo de Transporte	Semovientes	Anticipos de PPYE	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2017											
Saldo al comienzo del año	2,366,100	-	3,751,361	1,034,706	226,903	449,651	2,625,688	49,430	7,432	422,384	10,933,655
Adiciones	-	1,458,260	92,419	356,156	191,118	143,422	881,185	-	12,000	-	3,134,559
Retiros	-	-	2,710,129	-	50,736	83,564	59,679	-	6,586	422,384	3,333,078
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cargo de depreciación	13,409	-	-518,331	141,969	5,726	104,797	354,375	2,590	-2,836	-	101,697
Saldo al final del año	2,352,691	1,458,260	1,651,982	1,248,893	361,559	404,712	3,092,819	46,840	15,682	-	10,633,439
Al 31 de diciembre de 2017											
Costo	2,392,916	1,458,260	2,153,904	1,677,952	595,692	1,095,166	4,714,513	54,990	27,300	-	14,170,693
Depreciación Acumulada	40,225	-	501,922	429,059	234,133	690,454	1,621,694	8,150	11,618	-	3,537,254
Costo neto	2,352,691	1,458,260	1,651,982	1,248,893	361,559	404,712	3,092,819	46,840	15,682	-	10,633,439
Año terminado al 31 de diciembre de 2018											
Saldo al comienzo del año	2,352,691	1,458,260	1,651,982	1,248,894	361,559	404,712	3,092,819	46,840	15,681	-	10,633,439
Adiciones	-	778,745	-	338,112	19,620	168,444	440,482	43,554	18,565	251,918	2,059,440
Retiros	-	146,583	-	31,427	1,407	21,301	93,550	150	-	-	294,418
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cargo de depreciación	13,408	-	147,554	170,865	38,719	153,747	351,720	2,421	5,557	-	883,990
Saldo al final del año	2,339,283	2,090,422	1,504,428	1,384,714	341,053	398,108	3,088,031	87,824	28,690	251,918	11,514,471
Al 31 de diciembre de 2018											
Costo	2,392,916	2,090,422	2,153,904	1,984,637	613,906	1,242,309	5,061,444	98,394	45,865	251,918	15,935,715
Depreciación Acumulada	53,633	-	649,476	599,923	272,853	844,201	1,973,414	10,570	17,175	-	4,421,244
Costo neto	2,339,283	2,090,422	1,504,428	1,384,714	341,053	398,108	3,088,031	87,824	28,690	251,918	11,514,471



Terrenos y edificaciones lo constituye la bodega ubicada en la calle 21 No. 42 55 de Bogotá, en donde funciona la División de Servicios Técnicos Especializados la cual consta del Laboratorio de Análisis Foliar y de Suelos (LAFS), y Laboratorio de Bioproductos.

Construcciones en curso en propiedad ajena, corresponde a la inversión realizada por Cenipalma en la construcción del módulo de cultivo en el Campo Experimental Palmar de las Corocoras según contrato 064 de 2015 suscrito entre Cenipalma y el constructor Construproyec S.A.S, y contrato 061 de 2015 suscrito entre Fedepalma y Construproyec S.A.S, en donde el 30% es por cuenta de Cenipalma y el 70% por cuenta de Fedepalma. En acta 538 del 13 de marzo de 2019 de la Junta directiva de Fedepalma determino reintegrar a Cenipalma la suma de \$ 1.863.203, por concepto de la inversión efectuada por esa corporación en el módulo de servicios al cultivo del Campo experimental Palmar de las Corocoras.

Anticipos para PP&E, corresponden a tres *leasing* el primero con Bancolombia para la compra de equipo de transporte, el segundo con Banco de Bogotá para la compra del equipo Nebulizadora y el tercero con el Banco de Bogotá para equipos y muebles, bienes que serán entregados el primer semestre de 2019.

Mejoras en propiedad ajena son obras de infraestructura realizadas por la Corporación en los campos experimentales de Fedepalma entregados en comodato por 25 años, estas obras se deprecian en el tiempo de vigencia del comodato.

Durante 2018 y 2017, Cenipalma no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la entidad ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Los rubros de maquinaria, tractor y otros contabilizados por el valor del contrato de arrendamiento financiero, en los que Cenipalma es el arrendatario y cuyos valores se muestran a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Tractor John Deere	100.525	-
Sistema Eddy Covariance	154.727	154.727
Sistema de flujo de savia	121.426	121.425
Diviner 200	67.512	67.512
Otros	26.148	26.148
Depreciación acumulada	(164.896)	(127.077)
<b>Total activos adquiridos en arrendamiento financiero</b>	<b>305.442</b>	<b>242.735</b>

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre tres y cinco años.

## 10. Otros activos no financieros

Los saldos de otros activos no financieros a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Anticipos		
Proveedores	2.997	135.901
Trabajadores	33.167	-
Total anticipo	36.164	135.901
Seguros	23.036	-
Honorarios	18.401	-
Licencias	40.698	13.066
Total activos no financieros	118.299	148.967

Los otros activos no financieros corresponden a anticipos y avances que a 31 de diciembre de 2018 se les han otorgado a proveedores y trabajadores. También a los gastos pagados por adelantado por concepto de seguros (multirriesgo y responsabilidad civil), honorarios del internet del CEPS hasta septiembre de 2019 y renovación de licencias de *software*.

## 11. Activos biológicos

Los saldos de activos biológicos a 31 de diciembre se detallan a continuación.

Campo experimental	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
CEPC Cultivo en desarrollo investigación	3.521.310	4.679.621
CEPC Cultivo en producción investigación	2.557.091	-
CEPS Cultivo en desarrollo investigación	5.513.575	4.181.827
CEPV Cultivo en desarrollo investigación	1.150.648	1.073.668
CEPV Cultivo en producción investigación	4.047.659	3.706.868
FLP Cultivo en desarrollo investigación	59.625	1.164.331
FLP Cultivo en producción investigación	1.220.109	-
Total activos biológicos antes de amortización	18.070.017	14.806.315
Amortización Activos biológicos etapa productiva	(3.348.404)	(2.401.066)
Total activos biológicos	14.721.613	12.405.249

Los activos biológicos están conformados por los cultivos de palma de aceite (productos agrícolas) hasta el punto de su cosecha o recolección, y que son reconocidos por su capacidad de experimentar transformaciones biológicas. La cuenta de cultivos en etapa improductiva corresponde a costos amortizables en



los que incurre Cenipalma en los campos experimentales: Palmar de La Vizcaína, ubicado en Barranca-bermeja (Santander), Palmar de Las Corocoras en Paratebuena (Cundinamarca), Palmar de La Sierra en Zona Bananera (Magdalena) y Estación Experimental La Providencia en Tumaco (Nariño).

De acuerdo con la política contable, este activo es medido al costo incluyendo pre- inversión, vivero, preparación del terreno, siembra de la palma y mantenimiento de la fase improductiva, entre otros. Para los periodos comprendidos a 31 de diciembre de 2018 y 2017, fueron amortizados a partir del segundo ciclo de vida del activo, según el método de línea recta.

## 12. Pasivos financieros

Los saldos de pasivos financieros a 31 de diciembre se detallan a continuación:

Pasivos Financieros	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Pasivos financieros corrientes		
Crédito Bancolombia No. 1260158720	290.595	242.163
Crédito Banco de Bogotá No. 156885983	28.929	135.714
Crédito Banco de Bogotá No. 158102021	63.388	85.714
Crédito Banco de Bogotá No. 256680345	96.507	77.857
<i>Leasing</i> Banco de Bogotá contrato 355224882	24.288	22.394
<i>Leasing</i> Banco de Bogotá contrato 355001944	59.424	56.822
<i>Leasing</i> Banco de Bogotá 454631694	21.480	-
Otras obligaciones financieras	170.048	124.936
Intereses obligaciones financieras	89.733	101.068
Total pasivos financieros corrientes	844.392	846.668
Pasivo financiero no corriente		
Crédito Banco de Bogotá No. 156885983	542.857	610.714
Crédito Banco de Bogotá No. 158102021	322.326	385.714
Crédito Bancolombia No. 1260158720	266.379	556.975
Crédito Banco de Bogotá No. 256680345	292.779	350.357
Crédito Bancolombia No. 1260163608	1.500.000	1.500.000
Crédito Bancolombia No. 1260166732	642.002	651.335
<i>Leasing</i> Banco de Bogotá contrato 355224882	32.018	57.294
<i>Leasing</i> Banco de Bogotá Contrato 454631694	77.254	-
<i>Leasing</i> Banco de Bogotá contrato 355001944	43.630	103.649
Anticipo contrato <i>leasing</i> 45484570	24.905	-
Anticipo contrato <i>leasing</i> 455246171	29.013	-
Anticipo Contrato <i>leasing</i> 214418-90	198.000	-
Total pasivo financiero no corriente	3.971.163	4.216.038
Total pasivos financieros	4.815.555	5.062.706

Los pasivos financieros a corto plazo están compuestos principalmente por el saldo por pagar de la tarjeta de crédito empresarial, utilizada para la compra de pasajes aéreos para los desplazamientos del personal de Cenipalma, en cumplimiento de sus labores de investigación y seguimiento (2018 \$ 170.048). También, por los intereses del crédito línea Finagro obtenido para financiar el proyecto “Multiplicación clonal de materiales élite de palma de aceite” (2018 \$ 290.595) y los intereses de las obligaciones financieras que se van a cancelar en 2019.

### 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar están compuestas por el saldo de las obligaciones contraídas con los proveedores para la compra de servicios y bienes necesarios para el desarrollo del objeto social de Cenipalma. Igualmente incluye los reembolsos de gastos de viaje que se adeudan a los empleados, los saldos por pagar de la retención en la fuente de diciembre de 2018 e impuestos de industria y comercio del sexto bimestre de 2018.

Entidades gremiales de la Federación representa las cuentas por pagar al Fondo de Fomento Palmero de la asignación no ejecutada en 2018 por valor de \$ 459.020, y por reembolso de gastos (de viaje, servicio de telefonía y uso de *software*) a Fedepalma por \$ 69.328.

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Proveedores nacionales	3.474.225	2.469.995
Costos y gastos por pagar	77.896	75.736
Retención en la fuente por pagar	185.562	173.066
Impuesto de industria y comercio retenido	17.229	15.937
Depósitos (reintegros por pagar)	42	42
Entidades gremiales de la Federación	528.348	1.279.472
<b>Total</b>	<b>4.283.302</b>	<b>4.014.248</b>

### 14. Pasivos por impuestos corrientes

Corresponde a los impuestos de IVA e industria y comercio del sexto bimestre del 2018, detallados a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Impuesto a las ventas por pagar	67.677	55.745
Industria y comercio por pagar	3.741	4.613
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>71.418</b>	<b>60.358</b>





## 15. Beneficios a empleados

Los saldos de beneficios a empleados a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Cesantías consolidadas	721.295	609.417
Intereses sobre cesantías	82.698	70.272
Prima de servicios	-	238
Vacaciones consolidadas	558.037	494.920
Seguridad social y aportes parafiscales	17.387	12.759
Retenciones y aportes de nómina	1.080	193
<b>Total beneficio a empleados</b>	<b>1.380.497</b>	<b>1.187.799</b>

Los beneficios a los empleados reconocidos por Cenipalma son de corto plazo, pagaderos en un término inferior a 12 meses. La entidad no otorga a largo plazo, por terminación de contratos y posempleo que deban ser registrados en sus estados financieros.

## 16. Otros pasivos no financieros

Los saldos de los otros pasivos no financieros a 31 de diciembre se detallan a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Ingresos recibidos por anticipado	769.017	1.128.106
Anticipos y avances recibidos	101.903	426.134
Ingresos recibidos para terceros	636.234	407.268
Depósitos recibidos	126.804	98.444
<b>Total otros pasivos no financieros</b>	<b>1.633.958</b>	<b>2.059.952</b>

En los ingresos recibidos por anticipado se registra el saldo que se ejecutará en vigencia posterior de recursos recibidos en administración, provenientes de entidades diferentes al Fondo de Fomento Palmero que financian investigaciones y transferencias de tecnología para el sector. Teniendo en cuenta que estos recursos no forman parte del patrimonio de Cenipalma, se reconocen como una obligación a nombre del tercero con el que se tiene el convenio y se presentan en el resultado a medida que son utilizados. El saldo es como se relaciona a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Ingresos recibidos por anticipado		
IPNI- Nutrición Híbrido (RA)	47.831	47.831
IPNI- Nutrición y Suelos (RA)	9.093	9.093
Convenio UKSA	163.625	-
Prestación servicios a terceros (UAATAS)	19	19
Estrategia de validación tecnológica	147.673	188.915
Subcontrato OPGP Cirad (RA)	98.522	107.425
Proyecto OPGP Cirad (RA)	31.890	35.964
Genotipos resistentes PC Colciencias (RA)	40.487	52.825
Est. Genética Elaeis oleifera Colciencias. (RA)	70.578	64.773
Efectos P. Palmivora Colciencias (RA)	37.380	87.567
Palmas tipo plumero	97.306	108.241
Convenio Geomática- Agroince	4.439	4.439
Convenio 028 2017 Büchi (RA)	-	3.694
WWF Gases efecto invernadero (RA)	20.174	17.320
Mitigación PC hoja clorótica ICA (RA)	-	400.000
Total ingresos recibidos por anticipado	769.017	1.128.106

## 17. Fondo social

	31 de diciembre de 2017	Aumento	Disminución	31 de diciembre de 2018
Fondo para Desarrollo Institucional	9.886.574	1.269.180	-	11.155.754
Resultado del ejercicio	1.269.180	2.041.637	(1.269.180)	2.041.637
Adopción por primera vez	3.088.701	-	-	3.088.701
Total Fondo social	14.244.455	3.310.817	(1.269.180)	16.286.092

El excedente contable obtenido en la vigencia 2017 se aplicó al Fondo para Desarrollo Institucional, para construir y mantener fondos y reservas patrimoniales orientados a proyectos de inversión en infraestructura física, adquisición y reposición de activos. En 2018, Cenipalma hizo una inversión de \$ 3.197.698 que incluye los excedentes de 2017 (\$ 1.269.180), en la adquisición de activos en PPYE y activos biológicos que constituyen el apoyo de la ejecución de programas y proyectos de investigación científica y divulgación y promoción de tecnologías, actividades meritorias propias del objeto social de la Entidad en beneficio del sector palmicultor colombiano. Es de anotar que el Fondo de Fomento Palmero no subvenciona este tipo de activos y por consiguiente deben ser financiados con recursos de la Corporación.



Al ser Cenipalma una entidad sin ánimo de lucro, calificada para el 2017 desde el punto de vista fiscal como contribuyente del Régimen Tributario Especial, no puede distribuir los excedentes directa o indirectamente, y en cumplimiento de la reglamentación los debe utilizar para el desarrollo del objeto social.

## 18. Ingresos de actividades ordinarias

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Venta de fruto de palma	3.081.765	2.632.361
Pautas, publicaciones y eventos	-	631.207
Bioproductos	1.165.648	924.670
Análisis	2.540.865	2.035.995
Fondo de Fomento Palmero (1)	33.970.792	28.615.164
Asistencia técnica controlador biológico	90.148	96.040
Cuota gremial	266.033	241.630
Subvenciones y otros financiadores	1.184.385	1.010.720
Reembolsos	705.469	192.517
<b>Total ingresos actividades ordinarias</b>	<b>43.005.105</b>	<b>36.380.304</b>

(1) Corresponde a las asignaciones recibidas del Fondo de Fomento Palmero y ejecutadas por la Entidad de conformidad con la Ley 138 de 1994, para la financiación de los programas de investigación y extensión en el sector de la palma de aceite.

## 19. Costo de ventas

El costo de ventas incluye:

- Costos de materiales e insumos utilizados por el Laboratorio de Análisis Foliar y de Suelos.
- Costos asociados a los lotes en producción del cultivo ubicado en el Campo Experimental Palmar de La Vizcaína (Barrancabermeja y Puerto Wilches, Santander), Campo Experimental Palmar de Las Corocoras (Paratebuena, Cundinamarca) y Estación Experimental La Providencia (Tumaco, Nariño).

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Servicios LAFS	542.820	465.241
Costo de ventas y prestación de servicio	542.820	465.241
Fertilización	414.405	344.372
Control sanitario	269.964	417.098
Control de malezas	125.995	144.441
Mantenimiento de vías y canales	143.467	157.107
Otras labores	250.518	71.230
Cosecha	372.599	359.635
Transporte de Fruto	184.200	-
Costos indirectos	1.212.814	976.152
Costos de cultivos	2.973.962	2.470.035
Total costo de ventas	3.516.782	2.935.276

Los costos indirectos se componen de la amortización de los cultivos en producción \$ 947.338, y de la plantación (gastos de personal \$ 68.654, gastos de desplazamiento mediante convenio de suministro de herramienta de trabajo \$ 6.396, Unidad de Servicios Compartidos \$ 149.725 y otros \$ 40.701).



## 20. Gastos de operación

Los gastos en los que incurrió Cenipalma para la realización de los proyectos de investigación y extensión, así como las labores de dirección y administración propias de la entidad, distribuidos como se indica a continuación:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Personal	20.366.824	17.260.915
Honorarios	2.327.947	2.017.293
Impuestos	348.861	269.887
Arrendamientos	1.063.744	2.446.727
Contribuciones y afiliaciones	262.304	163.814
Seguros	87.708	85.482
Servicios	5.476.874	5.198.700
Gastos legales	67.584	86.969
Mantenimiento y reparaciones	537.404	450.756
Gastos de viaje	2.937.797	2.168.260
Depreciaciones	972.991	854.796
Amortizaciones	19.001	-
Licencias y <i>software</i>	131.018	196.683
Materiales e insumos	1.695.187	1.208.667
Diversos	769.335	577.654
Provisiones	15.289	10.971
<b>Total gastos de operación</b>	<b>37.079.868</b>	<b>32.997.573</b>

Los gastos principales, observados a 31 de diciembre de 2018 y 2017, son los de personal que corresponden a los salarios y demás beneficios a los empleados en la realización del objeto social de la Entidad. Se distribuyen en los siguientes rubros:

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Gastos de personal		
Salarios por pagar	12.049.712	11.325.153
Cesantías consolidadas	805.827	685.760
Intereses sobre cesantías	89.662	76.139
Prima de servicios	806.065	676.666
Vacaciones consolidadas	782.692	657.989
Seguridad social y aportes parafiscales	3.973.390	3.374.461
Rodamiento	1.369.760	-
Otros	489.716	464.747
<b>Total gastos de personal</b>	<b>20.366.824</b>	<b>17.260.915</b>

Servicios: Corresponden a la contratación de eventos, servicios públicos transporte, vigilancia necesarios para el desarrollo de la investigación y extensión de los diferentes programas y proyectos.

Concepto	31 de diciembre de 2018
Servicios públicos	1.170.227
Contratación de servicios	1.461.569
Realización de reuniones y eventos	666.791
Transporte, fletes y acarreos	452.460
Temporales	503.108
Vigilancia	549.986
Otros	672.733
<b>Total servicios</b>	<b>5.476.874</b>

Gastos de viaje: incluye los conceptos de alojamiento y pasajes, principalmente de los investigadores, para el desarrollo y seguimiento a los proyectos y programas en las diferentes plantaciones y campos experimentales de Cenipalma, y viajes al exterior a la asistencia de conferencias.

Concepto	31 de diciembre de 2018
Otros gastos	17.966
Peajes	55.086
Alojamiento y manutención	1.251.607
Pasajes terrestres	98.826
Movilizaciones y taxis	152.525
Pasajes fluviales y marítimos	6.146
Pasajes aéreos	1.355.641
<b>Total gastos de viaje</b>	<b>2.937.797</b>

Materiales e insumos: Elementos adquiridos durante periodo, como semillas, fertilizantes, químicos, elementos de laboratorio usados en las pruebas de investigación para el desarrollo de los proyectos.



## 21. Otros ingresos y otros gastos

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Otros ingresos		
Arrendamientos	6.996	50.424
Recuperaciones	21.551	108.335
Diversos	5.339	12.672
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	199	1.111.034
<b>Total otros ingresos</b>	<b>34.085</b>	<b>1.282.465</b>
Otros gastos		
Pérdida en venta y retiro de bienes	20.470	38.885
Gastos extraordinarios	1.784	1.378
Gastos diversos	11.555	71
<b>Total otros gastos</b>	<b>33.809</b>	<b>40.334</b>
<b>Otros ingresos (menos otros gastos) neto</b>	<b>276</b>	<b>1.242.131</b>

Corresponde a los valores netos entre otros ingresos y otros gastos tales como: ingresos por arrendamiento para pastaje en el CEPS, recuperaciones, pérdida en retiro o venta de bienes, reconocimiento de incapacidades de periodos anteriores y gastos extraordinarios.

## 22. Costos financieros (Ingresos), Neto

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Gastos financieros		
Gastos bancarios	203	19.105
Comisiones	39.214	23.185
Descuentos comerciales	694	-
Intereses	406.528	499.392
Diferencia en cambio	2.319	2.755
<b>Total gastos financieros</b>	<b>448.958</b>	<b>544.437</b>
Ingresos financieros		
Intereses	69.244	122.724
Diferencia en cambio	12.621	1.306
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>81.865</b>	<b>124.030</b>
<b>Total otros ingresos (menos otros gastos) financieros neto</b>	<b>367.093</b>	<b>420.407</b>

Los ingresos financieros incluyen intereses y diferencia en cambio. Los gastos financieros se distribuyen en gastos bancarios, comisiones, intereses sobre obligaciones financieras y diferencia en cambio.

## 23. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Corporación.

## 24. Compromisos y contingencias

En 2018 se presentaron los siguientes avances en los procesos judiciales:

### Acciones relacionadas con la problemática sanitaria

Siguen en curso dos procesos judiciales relacionados con el manejo de la problemática sanitaria de la Pudrición del cogollo en el municipio de Tumaco.

- **Acción de Grupo:** se surtió la primera instancia en el Juzgado Octavo Administrativo del Circuito de Pasto, obteniendo como resultado una sentencia favorable a los demandados, dado que no se demostró que el daño fuera resultado de la acción u omisión de estos últimos. La decisión fue proferida el 31 de octubre de 2014.

La parte demandante formuló recurso de apelación en contra de dicha sentencia. Al finalizar el 2018 el proceso estaba pendiente de fallo de segunda instancia ante el Tribunal Administrativo de Nariño.

- **Acción de Reparación Directa:** esta demanda fue interpuesta el 20 de abril de 2010. Durante 2016, el proceso fue remitido al Juzgado Noveno Administrativo de Leticia en virtud de una medida de descongestión. Este profirió fallo de primera instancia el 10 de agosto de 2017, favorable a los demandados, entre los que se encuentra Cenipalma.

La parte demandante formuló recurso de apelación. Al finalizar el 2018, el proceso estaba pendiente de fallo de segunda instancia ante el Tribunal Administrativo de Nariño.

### Procesos laborales

Se tramitaron dos procesos laborales, que se encuentran actualmente en curso.

Un proceso ordinario laboral actual por parte de un funcionario que alega un supuesto despido indirecto, por considerar que no se le estaba remunerando su trabajo de la misma manera que a otros funcionarios de su nivel. La demanda se encuentra en contestación, en la que se destacó que los pagos efectuados por la organización correspondían a las responsabilidades del demandante.

Así mismo se surtió otro proceso ordinario laboral, que al finalizar 2018 se encontraba en contestación de la demanda. En este, el demandante alega que su despido era ineficaz porque según su criterio, se necesitaba pedir autorización del Inspector de Trabajo por encontrarse padeciendo una enfermedad. Cenipalma indicó que no se requería, dado que al momento del despido, el empleado no presentaba ninguna afección de salud.





## Proceso Ordinario de Responsabilidad Civil Extracontractual

Se surtió un proceso judicial en contra de Cenipalma por hechos relacionados con un accidente de un camión con un búfalo de su propiedad.

La persona que obraba como tenedor del vehículo que chocó con el semoviente, inició un proceso de responsabilidad civil extracontractual en contra de Cenipalma alegando el pago de daño emergente y lucro cesante.

En el mes de diciembre de 2018, se celebró conciliación judicial en la que Cenipalma acordó el pago de la suma de \$ 10.000.000 al demandante, por concepto de lucro cesante, dado que el daño emergente se había retribuido antes de iniciar el proceso judicial.

## Derechos de petición y acciones de tutela

En el 2018 se tramitaron cuatro derechos de petición y una acción de tutela que resultó favorable para Cenipalma.