

CONSEJO PARA EL COMISIONAMIENTO Y EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

NIT: 900.995.816-7

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

Activos	Nota	31-Dec-23	31-Dec-22
Activos Corrientes			
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	3	119,200	5,576,736
Total Activos Corrientes		119,200	5,576,736
Total Activos		119,200	5,576,736
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	4	45,950,462	45,712,062
Total Pasivos Corrientes		45,950,462	45,712,062
Total Pasivos		45,950,462	45,712,062
Patrimonio			
Aportes Asociados	5	12,823,842	12,823,842
Perdida del Ejercicio	5	-5,695,936	-727,500
Perdida del Ejercicios Acumulada	5	-52,959,168	-52,231,668
Total Patrimonio		-45,831,262	-40,135,326
Total Pasivo y Patrimonio		119,200	5,576,736

Las notas que se acompañan son parte integral de estos Estados Financieros

JOSE ALBERTO MARTINEZ SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

CHRISTIAN LEONARDO CUDRIZ MARTINEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. 207679-T

CONSEJO PARA EL COMISIONAMIENTO Y EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD
NIT: 900.995.816-7

Estado de Resultados Integral
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

Estado de Resultados	NOTA	31-Dec-23	31-Dec-22
Ingresos de Actividades Ordinarias	6	-	-
Ingresos por Aportes		-	-
Costo de Ventas		-	-
Actividades de Enseñanza y Educacion		-	-
Utilidad Bruta		-	-
Otros Ingresos		-	-
Diversos		-	-
Gastos de Administración	7	119,200	727,500
Servicios		119,200	621,000
Legales		-	106,500
Perdida en Actividades Operacionales	-	119,200	727,500
Ingresos Financieros		-	-
Intereses		-	-
Costos Financieros		-	-
Gastos Extraordinarios		5,576,736	-
Gastos cartera		5,576,736	-
Perdida Antes de Impuestos	-	5,695,936	727,500

Las notas que se acompañan son parte integral de estos Estados Financieros

JOSE ALBERTO MARTINEZ SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

CHRISTIAN LEONARDO CUDRIZ MARTINEZ
CONTADOR PUBLICO T.P. 207679
(Ver Opinión Adjunta)

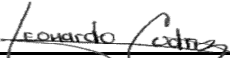
CONSEJO PARA EL COMISIONAMIENTO Y EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD
NIT: 900.995.816-7
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
 (Valores Expresados en Pesos Colombianos)

Flujos de efectivo de las actividades de operación:	31-Dec-23	31-Dec-22
ENTRADAS	238,400	727,500
Cuentas por pagar comerciales otras cuentas por pagar	238,400	727,500
SALIDAS	- 5,457,536	-
Cuenas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	-
Aumento Perdida Acumulada	5,457,536	-
Pago de Impuestos	-	-
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación:	5,695,936	727,500
Flujo de efectivo de las actividades de Inversion		
Perdida del Ejercicio	- 4,968,436	- 631,050
Perdidas Acumuladas	-	727,500
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de Inversion	- 5,695,936	- 727,500
Variacion Neta del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	-	-
Efectivo y equivalentes a 1 de enero	-	-
Efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2022	-	-

Las notas que se acompañan son parte integral de estos Estados Financieros



JOSE ALBERTO MARTINEZ SANCHEZ
 REPRESENTANTE LEGAL



CHRISTIAN LEONARDO CUDRIZ MARTINEZ
 CONTADOR PUBLICO I.P.: 207679
 (Ver Opinión Adjunta)

CONSEJO PARA EL COMISIONAMIENTO Y EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

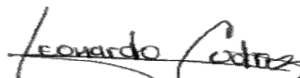
NIT: 900.995.816-7

Estado de Cambios en el Patrimonio
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	APORTES ASOCIADOS	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	TOTAL PATRIMONIO
TOTALES A DICIEMBRE DE 2021	\$12,823,842	-\$96,450	-\$52,135,218	-\$39,407,826
Aportes Asociados Recibidos 2022				
Perdida Del Ejercicio 2022		-\$727,500		
Utilidad o Perdida Acumulada 2022		\$96,450	-\$96,450	
TOTALES A DICIEMBRE DE 2022	\$12,823,842	-\$727,500	-\$52,231,668	-\$40,135,326
Aportes Asociados Recibidos 2023				
Perdida Del Ejercicio 2023		-\$5,695,936		
Utilidad o Perdida Acumulada 2023		\$727,500	-\$727,500	
TOTALES A DICIEMBRE DE 2023	\$12,823,842	-\$5,695,936	-\$52,959,168	-\$45,831,262



JOSE ALBERTO MARTINEZ SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL



CHRISTIAN LEONARDO CUDRIZ MARTINEZ
CONTADOR PUBLICO T.P. 207679
(Ver Opinión Adjunta)



Consejo para el Comisionamiento y
el Aseguramiento de la Calidad

*CONSEJO PARA EL
COMISIONAMIENTO Y EL
ASEGURAMIENTO DE LA
CALIDAD*

Estados Financieros Niif

Diciembre 31 de 2023 - 2022

CONSEJO PARA EL COMISIONAMIENTO Y EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

1. INFORMACIÓN GENERAL

EL CONSEJO PARA EL COMISIONAMIENTO Y EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD, es una entidad sin ánimo de lucro, inscrita ante la Cámara de Comercio de la Ciudad de Bogota el día 01 de Agosto de 2016, con número de matrícula 90051020.

El Consejo para el Comisionamiento y el Aseguramiento de la Calidad - CCAC es una Asociación sin ánimo de lucro compuesta por personas naturales y/o jurídicas, públicas y privadas. El Grupo de trabajo está constituido por profesionales, empresas e instituciones multidisciplinarios que están calificados en la excelencia lograda con la satisfacción plena de clientes en proyectos de ingeniería.

Nuestra Misión es promover y profesionalizar el precomisionamiento y el comisionamiento que garanticen la integridad, el aseguramiento de la calidad, la seguridad del proceso, la sostenibilidad y óptimo desempeño de los proyectos de ingeniería, impulsando el conocimiento y el interés en este campo. Nuestra Visión es ser el ente referente en América Latina para que en todo proyecto de ingeniería se realice el proceso de comisionamiento

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acorde con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013.

a. Bases de Preparación

El consejo tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2023.

Los estados financieros del consejo al 31 de diciembre de 2023 corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (*NIIF para las PYMES*). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

b. Clasificación corriente y no corriente

Los saldos presentados en los balances generales se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corriente aquellos con vencimiento igual o inferior a los doce (12) meses, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

c. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende el disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

d. Activos Financieros

Las cuentas por cobrar, son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta de insumos y/o prestación de servicios por parte del Consejo en desarrollo de su objeto social.

Reconocimiento: Se reconocerán los contratos que generan una cuenta o préstamo por cobrar como Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar si, y solo si: El consejo se convierte en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda; es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los contratos lleguen al Consejo; y el valor del contrato por cobrar se puede medir con fiabilidad y cumple con los requisitos para ser reconocido como Ingreso según su respectiva política contable.

- **Medición Inicial.** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente:
 - a. Al precio de la transacción cuando se realizan bajo condiciones de crédito normales (corto plazo).
 - b. Al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado cuando las condiciones de crédito trascienden las condiciones normales de financiación. (90 días)
- **Medición Posterior.** Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se medirán posteriormente así:
 - a. Al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir cuando las condiciones de crédito son normales.
 - b. Al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado cuando las condiciones de crédito han trascendido las condiciones normales de financiación o cuando la tasa de interés es diferente a la tasa de mercado.

e. Propiedades planta y equipo

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

Reconocimiento: Se reconocerán como elemento de Propiedad planta y equipo los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos: Es un recurso del

cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, contribuye con la prestación de servicios y se espera usar por más de un periodo.

Medición Inicial. El consejo medirá una partida de propiedad, planta y equipo a su costo el cual comprende:

- a. El precio de adquisición que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

El costo de una partida de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. No obstante, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición Posterior. El consejo medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. El consejo reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en que incurra en dichos costos.

Depreciación. La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se hace por el método de línea recta y se calcula sobre la base del costo de adquisición menos su valor residual.

- f. **Pasivos financieros** - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

Medición Inicial.

- a. Al precio de la transacción cuando se realizan bajo condiciones de crédito normales a corto plazo.

- b. Al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado cuando las condiciones de crédito trascienden las condiciones normales de financiación o la tasa es diferente a la tasa de mercado.

Medición Posterior.

- c. Al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar cuando las condiciones de crédito son normales.
- d. Al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado cuando las condiciones de crédito han trascendido las condiciones normales de financiación.
- g. *Prestación de Servicios*

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, el consejo reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de determinación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa conocido como el método del porcentaje de terminación.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, el consejo reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

Método del Porcentaje de Terminación. Este método se utiliza para reconocer los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios. El consejo examinará y cuando sea necesario, revisará las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio.

El consejo determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- a. La proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.
- b. Inspecciones del trabajo ejecutado.
- c. La terminación de una proporción física del servicio o del contrato de trabajo.

h. *Reconocimientos de costos y gastos*

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. El consejo reconocerá gastos en el Estado del Resultado Integral

cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. A continuación se detallan las políticas de reconocimiento y medición de los gastos de operación, el impuesto de renta y otros gastos:

Gastos Operacionales: Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa del consejo.

Costos Financieros: Los costos financieros corresponden a los gastos bancarios, comisiones bancarias, y demás erogaciones que sean canceladas a entidades financieras por el uso de sus servicios.

i. *Subvenciones del Gobierno*

Una subvención del gobierno es una donación, una ayuda de entidades gubernamentales, en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

El consejo reconocerá las subvenciones del gobierno como sigue:

- (a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- (b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.
- (c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Una entidad medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Detalle de este rubro:

Cuentas por Cobrar	2023	2022
Cientes (1)	-	5,576,736
Anticipo y Avances a Proveedores	119,200	0
Total	119,200	5,576,736

(1) Al cierre de Diciembre 31 las cuentas por cobrar se realiza el siguiente castigo de cartera son las siguientes:

Clientes	2023
BARBA PEREIRA HERNANDO (aporte cuota)	221,315.00
BECERRA REYES LUIS HUMBERTO ALEXANDER (aporte cuota)	368,630.00
DE LA OSSA SALAS HERNAN DARIO (aporte cuota)	221,315.00
CONTROL CALIDAD Y MONTAJES SAS (aporte cuota)	1,475,434.00
MICTA MANTENIMIENTO INTEGRAL COOPERATIVA MULTIACTI	689,560.00
JART SAS (aporte cuota)	737,717.00
COVE GROUP SAS (aporte cuota)	1,475,435.00
MORA JEFFERSON (aporte cuota)	221,315.00
ESPITIA LOPEZ LUIS ANGEL (aporte cuota)	166,015.00
Total	5,576,736

4. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corresponden a las obligaciones con proveedores y terceros por concepto de bienes o servicios adquiridos, el detalle de este rubro es el siguiente:

Cuentas Comerciales Por Pagar y Otras cuentas por Pagar	2023	2022
Proveedores (2)	45,950,462	45,712,062
Costos y Gastos por pagar	0	0
Total	45,950,462	45,712,062

(2) Al cierre de diciembre 31 los saldos a pagar de proveedores son las siguientes:

PROVEEDORES	2023
MARTINEZ SANCHEZ JOSE ALBERTO	9,448,142.00
FORERO ALARCON ALDEMAR	2,494,318.00
RUIZ RUEDA CESAR ORLANDO	1,711,742.00
DIAZ SANCHEZ JOSE LUIS	36,000.00
ROJAS OSPINA LIBARDO ENRIQUE	3,511,670.00
COMISIONAMIENTO & ASEGURAMIENTO TECNICO SAS	28,748,590.00
Total	45,950,462

5. PATRIMONIO

PATRIMONIO	2023	2022
Aportes Asociados	12,823,842	12,823,842
Perdida del Ejercicio Acumulada	5,695,936	727,500
Perdida del Ejercicio	52,959,168	52,231,668
Total	45,831,262	40,135,326

El patrimonio y los recursos aportados no pertenecen ni significan una inversión para ninguno de los aportantes a cualquier título. Los aportes que hacen los asociados no depositan los recursos en espera de recibir algún beneficio.

6. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y COSTO DE VENTAS

	2023	2022
Ingresos Ordinarios		
Actividades de Capacitacion	-	-
Ingresos por Aportes	-	-
Costo de Ventas		
Costo del Desarrollo de las Capacitaciones	-	-
Utilidad Bruta	-	-

En el año 2023, no se realizaron ingresos por actividades de capacitaciones de proyectos relacionados con actividades de ingeniería. Ni Ingresos correspondientes a los aportes realizados en el año 2.023

7. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

Conceptos	2023	2022
Honorarios	-	-
Arrendamientos	-	-
Servicios	-	621,000
Legales	119,200	106,500
castigo de cartera	5,576,736	-
Total	5,695,936	727,500

Los gastos corresponden a la renovación de matrícula mercantil y al castigo de cartera realizado de 2023.