

Estados  
**financieros**

**2021**

C O R P O R A C I Ó N

# AMBIENTAL EMPRESARIAL



[www.caem.org.co](http://www.caem.org.co)

# Reactivación  
# Sostenible

**caem**  
CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL

Una filial de

**cc** Cámara  
de Comercio  
de Bogotá

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	(4)	\$ 9.169.353	4.375.293
Otros activos financieros - Inversiones	(5)	1.668.389	7.100.215
Cuentas por cobrar	(6)	1.976.606	973.978
Activos por impuestos corrientes		37.787	32.758
Otros activos no financieros		15.230	10.520
<b>Total activos corrientes</b>		<b>12.867.365</b>	<b>12.492.764</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Cuentas por cobrar	(6)	19.654	-
Inversiones en asociadas	(7)	43.361.396	44.426.740
Activos por derecho de uso	(8)	594.823	-
Propiedades y equipo	(9)	123.841	148.971
Intangibles	(10)	20.643	22.530
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>44.120.357</b>	<b>44.598.241</b>
<b>Total activos</b>		<b>56.987.722</b>	<b>57.091.005</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar	(11)	993.540	181.768
Ingresos recibidos por anticipado	(12)	119.368	149.687
Beneficios a empleados	(13)	212.658	90.985
Pasivos por derecho de uso	(14)	211.486	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.537.052</b>	<b>422.440</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Pasivos por derecho de uso	(14)	379.096	-
Otras cuentas por pagar	(15)	10.348	192.491
Ingresos recibidos por anticipado	(12)	163.628	175.894
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>553.072</b>	<b>368.385</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>2.090.124</b>	<b>790.825</b>
<b>ACTIVO NETO</b>			
Fondo social	(17)	404.002	404.002
Reservas	(18)	16.902.363	18.048.475
Pérdida del ejercicio		(912.676)	(4.127.401)
Otros resultados integrales		(747.135)	(453.533)
Excedentes acumulados		39.251.044	42.428.637
<b>Total activo neto</b>		<b>54.897.598</b>	<b>56.300.180</b>
<b>Total pasivos y activos netos</b>		<b>\$ 56.987.722</b>	<b>57.091.005</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros separados.

DocuSigned by:

*Henry Garay Sarasty*

DD89513A59124EB...

Henry Garay Sarasty  
Representante Legal (\*)

DocuSigned by:

*DIANA MARCELA JIMENEZ PARRA*

E9889D9E13CD425. 24/02/2022

Diana Marcela Jimenez Parra  
Contador (\*)  
Tarjeta Profesional No. 266828-T  
Designado por Crowe CO SAS

NELSON ENRIQUE  
ZAMBRANO RINCON

Digitally signed by NELSON  
ENRIQUE ZAMBRANO RINCON  
Date: 2022.02.24 00:25:49 -05'00'

Nelson Enrique Zambrano Rincón  
Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 214854-T  
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 24 de febrero de 2022)

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.



**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**ESTADO SEPARADO DE ACTIVIDADES Y OTRO RESULTADO INTEGRAL**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Por los años terminados el 31 de diciembre de	Notas	2021	2020
<b>Ingresos</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	(19)	\$ 6.733.037	4.214.842
Otros ingresos	(20)	248.803	75.963
<b>Gastos operacionales</b>			
De administración	(22)	(7.490.110)	(4.959.750)
Otros gastos	(23)	(3.677)	(47.596)
Deterioro cartera	(6.4)	(6.838)	(28.858)
<b>Resultado de la actividad de operación</b>		<b>(518.785)</b>	<b>(745.399)</b>
Ingresos financieros	(21)	242.372	434.495
Gastos financieros	(21.1)	(60.825)	-
Participación en pérdida del ejercicio de la asociada contabilizado por método de participación	(7)	(575.438)	(3.813.281)
<b>Pérdida antes de impuestos a las ganancias</b>		<b>(912.676)</b>	<b>(4.124.185)</b>
Impuesto a las ganancias	(16)	-	(3.216)
<b>Pérdida del ejercicio</b>		<b>(912.676)</b>	<b>(4.127.401)</b>
Otro resultado Integral			
Participación en ORI en inversiones contabilizadas por el método de participación	(7)	(293.602)	(546.639)
<b>Perdida integral total</b>		<b>\$ (1.206.278)</b>	<b>(4.674.040)</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros separados.

DocuSigned by:  
  
DD89513A59724FB  
Henry Garay Sarasty  
Representante Legal (\*)

DocuSigned by:  
**DIANA MARCELA JIMENEZ PARRA**  
E9889D9E13CD425... 24/02/2022  
Diana Marcela Jimenez Parra  
Contador (\*)  
Tarjeta Profesional No. 266828-T  
Designado por Crowe CO SAS

NELSON ENRIQUE ZAMBRANO RINCON  
Digitally signed by NELSON ENRIQUE ZAMBRANO RINCON  
Date: 2022.02.24 00:27:07 -05'00'  
Nelson Enrique Zambrano Rincón  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 214854-T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 24 de febrero de 2022)

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020:	Nota	Fondo Social	Reservas	Excedente / pérdida del Ejercicio	Otros resultados Integrales	Excedentes Acumulados	Total Activo Neto
<b>Saldo final al 1 de enero de 2020</b>		\$ <b>404.002</b>	<b>17.992.827</b>	<b>2.544.685</b>	<b>93.106</b>	<b>39.939.600</b>	<b>60.974.220</b>
Traslado del excedente del período		-	-	(2.544.685)	-	2.544.685	-
Constitución de reserva 2020		-	993.772	-	-	(993.772)	-
Liberación ejecución reserva 2019		-	(938.124)	-	-	938.124	-
Participación en ORI inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial (Corferias S.A.)		-	-	-	(546.639)	-	(546.639)
Resultado del periodo		\$ -	-	(4.127.401)	-	-	(4.127.401)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2020</b>		<b>404.002</b>	<b>18.048.475</b>	<b>(4.127.401)</b>	<b>(453.533)</b>	<b>42.428.637</b>	<b>56.300.180</b>
Traslado de la pérdida del período		-	-	4.127.401	-	(4.127.401)	-
Liberación ejecución reserva	(18)	-	(1.146.112)	-	-	1.146.112	-
Variación otras partidas patrimoniales por el método de la participación patrimonial (Corferias S.A.)	(7)	-	-	-	-	(196.304)	(196.304)
Participación en ORI inversiones contabilizadas por el método de la participación patrimonial (Corferias S.A.)	(7)	-	-	-	(293.602)	-	(293.602)
Resultado del periodo		\$ -	-	(912.676)	-	-	(912.676)
<b>Saldo final activo neto al 31 de diciembre de 2021</b>		<b>\$ 404.002</b>	<b>16.902.363</b>	<b>(912.676)</b>	<b>(747.135)</b>	<b>39.251.044</b>	<b>54.897.598</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros separados.

DocuSigned by:  
  
 DD88513A59124EB  
 Henry Garay Sarasty  
 Representante Legal (\*)

DocuSigned by:  
**DIANA MARCELA JIMENEZ PARRA**  
 E9889D9E13CD425... 24/02/2022  
 Diana Marcela Jimenez Parra  
 Contador (\*)  
 Tarjeta Profesional No. 266828-T  
 Designado por Crowe CO SAS

NELSON ENRIQUE ZAMBRANO RINCON  
 Digitally signed by NELSON ENRIQUE ZAMBRANO RINCON  
 Date: 2022.02.24 00:29:32 -05'00'  
 Nelson Enrique Zambrano Rincón  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 214854-T  
 Miembro de KPMG S.A.S.  
 (Véase mi informe del 24 de febrero de 2022)

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Años terminados el 31 de diciembre de:	Notas	2021	2020
Conciliación entre la pérdida del ejercicio y los flujos de efectivo (usados en las actividades de operación)			
<b>Pérdida del ejercicio</b>		<b>(912.676)</b>	<b>(4.127.401)</b>
Depreciaciones Propiedades y equipo	(9 y 22.2)	33.452	36.358
Amortizaciones (intangibles)	(10 y 22.2)	38.532	25.461
Deterioro cartera	(6.4)	6.838	28.858
Recuperaciones de cartera	(6.4 y 20.4)	(826)	(21)
Medición de instrumentos financieros/ Costo amortizado	(6.5)	1.625	-
Gasto por impuesto de renta	(16)	-	3.216
Amortización activos por derechos de uso	(8 y 22.2)	75.183	-
Diferencia en cambio no realizada	(20)	(216)	-
Pérdida en inversiones contabilizadas por método de participación patrimonial	(7)	575.438	3.813.281
Recuperaciones Impuesto a la renta	(20.4)	(5.637)	-
Intereses causados derechos de uso	(14)	14.576	-
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>			
Cuentas por cobrar		(1.029.703)	120.045
Impuestos corrientes		608	(948)
Otros activos no financieros		(4.710)	(3.183)
Cuentas por pagar		811.772	(85.342)
Otras cuentas por pagar		(182.143)	(177.702)
Ingresos recibidos por anticipado		(42.585)	58.679
Beneficios a empleados		121.673	24.193
Intereses financieros por derecho de uso	(20.1)	(14.576)	-
<b>Efectivo neto (usado en) las actividades de operación</b>		<b>(513.375)</b>	<b>(284.506)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>			
Otros activos financieros - Inversiones	(5)	5.431.826	(739.372)
Adquisición propiedades y equipo	(9)	(8.322)	(11.314)
Adquisición de intangibles	(10)	(36.645)	(39.980)
<b>Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión</b>		<b>5.386.859</b>	<b>(790.666)</b>
Pago de pasivos por arrendamientos derechos de uso	(14)	(79.424)	-
<b>Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación</b>		<b>(79.424)</b>	<b>-</b>
<b>Aumento (Disminución) neta de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>4.794.060</b>	<b>(1.075.172)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo		4.375.293	5.450.465
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		<b>9.169.353</b>	<b>4.375.293</b>

Las notas que se acompañan son parte integral de los estados financieros separados.

DocuSigned by:

*Henry Garay Sarasty*  
 Henry Garay Sarasty  
 Representante Legal (\*)

DocuSigned by:

*DIANA MARCELA JIMENEZ PARRA*  
 E9889D9E13CD4252  
 Diana Marcela Jimenez Parra  
 Contador (\*)  
 Tarjeta Profesional No. 266828-T  
 Designado por Crowe CO SAS

NELSON ENRIQUE  
 ZAMBRANO RINCON

Digitally signed by NELSON  
 ENRIQUE ZAMBRANO RINCON  
 Date: 2022.02.24 00:30:04  
 -05'00'

Nelson Enrique Zambrano Rincón  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 214854-T  
 Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 24 de febrero de 2022)

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros separados y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

## 1. ENTIDAD QUE REPORTA

La Corporación Ambiental Empresarial - (CAEM) filial de la Cámara de Comercio de Bogotá, es una organización sin ánimo de lucro, constituida en marzo 25 de 1983, reconocida como persona jurídica mediante Resolución 1470 del 18 de abril de 1983, proferida por el Ministerio de Justicia, inscrita en el Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro de la Cámara de Comercio de Bogotá, su vigencia legal es hasta el 31 de diciembre del 2033.

CAEM tiene domicilio en Colombia, ubicada en la Calle 73 No. 7-06 oficinas 501 y 801. Tiene como objeto social "Construir un mejor entorno y promover la gestión empresarial en el territorio, convirtiendo en realidad el sueño de hacerlo sostenible". Para alcanzar el objeto señalado desarrolla las siguientes cinco MEGAS:

- i. CAEM es uno de los principales referentes en Colombia y América Latina, en los campos técnico y metodológico de sus áreas de intervención;
- ii. Los empresarios y la comunidad encuentran en CAEM un portafolio de servicios que da respuestas a sus necesidades ambientales;
- iii. Somos un actor relevante en la articulación público/privada para la construcción de la sostenibilidad;
- iv. Nos reconocen como uno de los principales aliados para la ejecución de programas ambientales de cooperación nacional e internacional;
- v. Tenemos un equipo de trabajo comprometido con lo que hace, en uno de los mejores lugares para trabajar.

CAEM gestiona y opera proyectos, presta servicios de capacitación, asesoría y consultoría ambiental; desarrolla, transfiere y socializa tecnologías y procesos más limpios, en producción y consumo sostenible, prevención del riesgo, cambio climático, recuperación y restauración de áreas degradadas, en el manejo sustentable y en la protección de los bosques, siembra y manejo silvicultura de árboles para conservación y la protección del medio ambiente.

Para el cumplimiento de su propósito superior ofrece servicios y gestiona recursos de aliados estratégicos con entidades públicas, privadas, nacionales e internacionales. CAEM puede realizar todos los actos, operaciones y contratos conducentes al logro de su objeto principal o conexo con este, actualmente sus principales aliados estratégicos son CAR, Consorcio Fondo Colombia en Paz y Cámara de comercio de Bogotá.

## 2. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES UTILIZADAS EN LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

### 2.1. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 para preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 938 de 2021. Las NCIF aplicables en el 2021 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2020.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la Nota 3 de estos estados financieros separados.

#### 2.1.1 Base contable de negocio en marcha

La administración de CAEM tiene la expectativa razonable de que la Corporación cuenta con los recursos suficientes para continuar como negocio en funcionamiento, como mínimo dentro de los próximos 12 meses a partir del corte del periodo que se informa y una recuperación progresiva y en ascenso durante próximos cinco (5) años, acorde a las proyecciones financieras establecidas por la administración (2022 a 2026) y que la base contable de negocio en marcha sigue siendo la apropiada.

Para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, la Corporación reconoció una pérdida neta de \$912.676 y flujo neto de operación negativo por \$513.375. Los activos corrientes netos de la Corporación al 31 de diciembre de 2021 fueron \$12.867.365 y los pasivos corrientes netos por \$1.537.052; lo cual origina un capital de trabajo positivo por \$11.330.313. La Corporación posee \$2.917.864 de recursos que comprenden efectivo y equivalentes de efectivo y otros activos de alta liquidez por \$7.919.878, disponibles a la fecha de autorización de estos estados financieros separados.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La administración realizó para el cierre de 2021 y continuará realizando un ejercicio de planeación estratégica con el fin de actualizar su enfoque de mercado y priorizar las temáticas de interés, así mismo se está realizando un monitoreo constante a las fuentes de financiación acordes con el objeto de la CAEM.

Para el 2021 la administración aumentó los esfuerzos para la consecución de recursos mediante la suscripción de convenios y contratos, lo que permitió que los ingresos operacionales para el 2021 tuvieran un incremento del 60% con respecto al mismo periodo de 2020, así mismo, se buscó el ajuste de los gastos asociados a la operación con la redistribución de tareas y el establecimiento de tarifas para los servicios de la entidad.

Con respecto al efectivo disponible para atender la operación propia de CAEM, la corporación determinó que con el efectivo disponible a corte del periodo es posible atender las obligaciones propias para la continuidad del negocio, así mismo, es importante destacar que la corporación no tiene obligaciones financieras asociadas a créditos.

Con base en estos factores, la administración considera que la Corporación tiene una adecuada capacidad financiera para atender la operación normal de la entidad y mejorar los resultados a corto plazo.

### Riesgo de Liquidez

La Corporación a corte de 31 de diciembre de 2021 no registra endeudamiento financiero; a continuación, se presenta un análisis del perfil de vencimiento de los pasivos financieros-Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2021:

<b>Pasivos financieros</b>	<b>Valor en libros</b>	<b>Entre 1 y 90 días</b>	<b>Entre 91 y 180 días</b>	<b>Más 181 días</b>
Cuentas por pagar	\$ 993.540	993.540	-	-

### 2.2. Bases de medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto la inversión mantenida en Corferias la cual pertenece a un activo financiero y es medida bajo el Método de Participación Patrimonial.

### 2.3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de CAEM se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera (pesos colombianos).

El desempeño de CAEM se mide y es reportado al público en general en pesos colombianos. Debido a lo anterior, la administración de CAEM considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros separados son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

### 2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros separados se ha realizado de acuerdo con el concepto del especialista indicado y basados en la información disponible a la fecha de presentación de la información financiera.

La información sobre estimaciones en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros separados se describe en las notas:

- a) Notas 3.2. (b) y 6 **Deterioro de cuentas por cobrar:** CAEM 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, CAEM 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 indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia 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.

- b) Nota 2.1.1 **Negocio en Marcha:** CAEM ha aplicado juicio para evaluar la existencia de incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación y presentación de los estados financieros separados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

#### 3.1. Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de CAEM en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión a pesos colombianos son reconocidas en resultados.

Tasas de cierre utilizadas:

País	31-dic-21	31-dic-20
Colombia	\$ 3.981,16	\$ 3.432,50

#### 3.2. Instrumentos financieros

##### Reconocimiento, medición y clasificación

##### (a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres (3) meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por CAEM en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

El efectivo y los equivalentes de efectivo pueden incluir:

- Efectivo en caja general
- Cajas menores moneda funcional
- Cuentas bancarias de ahorros en moneda funcional
- Cuentas bancarias corrientes en moneda funcional
- Certificados de depósito a término (CDT), a un plazo máximo de 90 días
- Fideicomisos en moneda nacional

De otra parte, para que un recurso sea considerado como un equivalente en efectivo, no solo debe ser fácilmente convertible y tener un vencimiento a corto plazo, sino que también debe ser considerado por CAEM como un medio para la cancelación de pasivos y no como una inversión o para cualquier otro propósito.

Los intereses generados por los Cts. se causan con base en la tasa de interés pactada con cada entidad financiera.

Los rendimientos generados por carteras colectivas administradas por las fiduciarias se causan con base en la liquidación realizada por las fiduciarias, los cuales son reportados en los extractos mensualmente y son contabilizados al cierre de cada mes.

##### (b) Cuentas por cobrar y pagar

Las cuentas por cobrar se generan por la venta de Bonos de Hojas Verdes, asesorías técnicas y convenios suscritos con clientes, aliados y la Cámara de Comercio de Bogotá.

Las cuentas por pagar se generan por obligaciones a corto plazo del giro normal del negocio y de la administración de los convenios.



**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

CAEM ha determinado que las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo se medirán, en su reconocimiento inicial y posterior, por el importe de la factura original, considerando que el efecto del descuento no es importante, al evaluar la materialidad de la transacción y analizando las condiciones contratadas con los clientes, las cuales están dentro de los términos normales del negocio.

**Deterioro cuentas por cobrar**

Las provisiones de pérdida para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales siempre se miden en una cantidad igual a la pérdida de crédito esperada durante la vida, es decir calculando el riesgo de incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas de crédito esperadas, CAEM considera información razonable y sustentable que es relevante y está disponible sin costo ni esfuerzo indebido. Esto incluye información y análisis tanto cuantitativos como cualitativos, basados en la experiencia histórica que se tiene y en una evaluación crediticia.

**Medición de las pérdidas de crédito esperadas**

Las pérdidas de crédito esperadas son una estimación de la probabilidad de pérdidas crediticias y dado que se tratan de partidas comerciales sin componente de financiación significativo se aplica el enfoque simplificado y se provisiona un deterioro basado en pérdidas crediticias esperadas durante toda la vida del instrumento.

Las deducciones por pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar se deducen del valor en libros bruto de los activos. De otro lado, CAEM realiza el castigo sobre aquellas partidas que tengan más de quinientos cuarenta (540) días de vencidas y que tengan diagnóstico de irrecuperabilidad.

Considerando que el saldo de las cuentas por cobrar comerciales corresponde a clientes con características similares de riesgo, que los saldos no tienen un componente significativo de financiación, CAEM establece las siguientes ratios, basados en la experiencia histórica que se ha tenido a lo largo de la vida del instrumento.

El siguiente es el detalle de los porcentajes de deterioro:

Días Vencidos	91 – 120 Días	121 -150 Días	151-180 Días	181-360 Días	>361 Días
Ratio de Incumplimiento	1,5%	10%	30%	50%	100%

**(c) Otros activos financieros**

**Certificados de depósito a término**

Otros activos financieros medidos a costo amortizado corresponden a inversiones en certificados de depósito a término “CDT” que se encuentran pactados a un plazo superior a 90 días.

Los intereses generados por los CDTs se causan con base en la tasa de interés pactada con cada entidad financiera.

**(d) Inversiones en asociadas**

**Inversiones en Asociadas**

Corresponde a inversión en la Corporación de Ferias y Exposiciones - **CORFERIAS S.A.**; con una participación del 9.434%; la cual se mide utilizando el método de la participación patrimonial.

Esta inversión cumple con las condiciones para ser clasificada como una ‘asociada’, teniendo en cuenta que ejerce influencia significativa sobre Corferias S.A. a través de su matriz, la Cámara de Comercio de Bogotá, que participa en el 100% a CAEM y en el 79,74% a Corferias S.A.:

- CAEM participa activamente en los procesos de fijación de políticas, a través de su matriz la Cámara de Comercio de Bogotá, entre los que se incluyen las participaciones en las decisiones sobre dividendos y otras distribuciones (NIC 28.6b).
- Se presentan transacciones de importancia relativa entre CAEM y la participada, especialmente en la distribución de dividendos (NIC 28.6c).

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

- El personal directivo de CAEM y Corferias está relacionado con la Cámara de Comercio de Bogotá, y se ajusta a sus objetivos estratégicos (NIC 28.6d).
- CAEM, en calidad de accionista, tiene acceso a información técnica esencial de Corferias (NIC 28.6e).
- Se posee en conjunto con su Casa Matriz, una participación significativa en los procesos de toma de decisiones sobre las actividades relevantes (NIC 28.6a).

### **3.3. Propiedades y equipo**

Se entiende como propiedades y equipo para CAEM, todos los bienes adquiridos por un costo de adquisición igual o superior a tres (3) SMMLV de forma unitaria, o aquellos que, por su característica, como adquisición en volumen, aunque no estén dentro de este rango, requieran ser controlados a través de un proceso de activos fijos, y que su vida útil sea mayor a un año.

#### **i) Costo inicial**

El costo de un elemento de muebles y equipo comprende:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables menos los descuentos comerciales y las rebajas
- Los costos directamente atribuibles a poner el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por CAEM

#### **ii) Costos posteriores**

CAEM incurre en costos adicionales relacionados con sus activos en fechas posteriores a la capitalización de un elemento de propiedades y equipo. Estos costos son capitalizados cuando corresponden a adiciones, para lo cual es necesario que se cumplan los siguientes criterios de reconocimiento:

- Incrementan la capacidad productiva
- Incrementan la capacidad de generación de beneficios económicos futuros, o
- Incrementan la vida útil esperada

Los reemplazos de elementos también son capitalizables, siempre y cuando se eliminen los costos en libros de los elementos que son retirados.

Los costos y gastos de mantenimientos y reparaciones del día a día de un elemento de propiedades y equipo no se reconocen como un activo, y se cargan directamente a los resultados del ejercicio en el cual se incurren. Estos costos y gastos son incurridos para mantener el potencial de generación de beneficios económicos futuros de un activo como que se esperaban cuando el activo fue adquirido originalmente.

#### **iii) Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento inicial CAEM aplica el modelo del costo para medir todos sus muebles y equipo.

El modelo del costo requiere que, después del reconocimiento inicial, los muebles y equipo deben ser valuados a su costo menos la depreciación y las pérdidas acumuladas por deterioro.

#### **iv) Depreciación**

El importe depreciable de un activo debe asignarse sobre una base sistemática durante su vida útil. El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón en el que se espera que los beneficios económicos futuros del activo sean consumidos por CAEM.

La vida útil comienza en la fecha de adquisición, que es cuando el activo es capaz de operar de la forma prevista por la dirección, aunque el activo no se haya puesto en servicio.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal durante la vida útil económica de los activos, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas por categoría son las siguientes:

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

- Maquinaria y equipo 10 años
- Equipo de oficina 5 a 10 años
- Equipo de cómputo 3 a 5 años

**v) Deterioro de propiedades y equipo**

Si existe algún indicio de deterioro, se procede a estimar el monto recuperable del activo, los importes recuperables se estiman en cada fecha de balance.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es superior a su importe recuperable estimado. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos de venta y el valor en uso.

**vi) Baja en cuentas de propiedades y equipo**

El importe en libros de un elemento de muebles y equipo se dará de baja en cuentas; por disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por uso o disposición.

**3.4. Activos intangibles**

**i) Licencias**

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas, por lo general a un (1) año.

**ii) Software**

El costo asociado con el mantenimiento del software se reconoce como un gasto cuando se incurre. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta la vida útil estimada está entre 1 y 5 años.

En todos los casos, el costo del activo incluye:

- a. El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y
- b. cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso, como es el caso de los honorarios o consultorías, hasta poner el activo en su condición de uso.

**3.5. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si CAEM posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Los beneficios a corto plazo son: salarios, auxilios, bonificaciones, aportes parafiscales, prestaciones sociales, dotación a trabajadores, capacitación al personal, entre otros.

**i) Pago por compensación**

CAEM cuenta con un pago por compensación variable que impulsa el cumplimiento de metas retadoras, que permita motivar en mejor forma el buen desempeño y la retención de los talentos, bajo parámetros auto sostenibles con criterios transparentes y medibles.

Para acceder a este beneficio, los funcionarios deben estar vinculados con contrato a término indefinido, con un tiempo mínimo de 6 meses durante el año evaluado; se pagará con el último salario del período evaluado y deben estar vinculados a la fecha del pago variable. Se reconocerá cuando la persona se encuentre en licencia de maternidad; las incapacidades no serán limitante para el pago variable puesto que están consideradas dentro del tiempo mínimo de permanencia; se pagará sin ninguna limitación por el tiempo de incapacidad. Se pagará hasta dos salarios siempre y cuando se cumplan las metas establecidas. Se reconocerá proporcionalmente al cumplimiento de mínimo del 90% de las metas establecidas previamente con la junta. El pago se hará por todo el año y no proporcional, una vez validado el cumplimiento de la meta.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

### **3.6. Arrendamientos**

Al inicio de un contrato, la Compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación.

La compañía ha aplicado la NIIF 16 arrendamientos de acuerdo con el Decreto 2170 de 2017 y Decreto 2483 de 2018 por primera vez en el año 2021, teniendo en cuenta que antes del 2021 CAEM no registraba arrendamientos financieros. Esta NIIF establece nuevos requerimientos o modificaciones respecto al registro de arrendamientos. Introduce cambios significativos a los registros del arrendatario, eliminando la distinción entre un arrendamiento operativo y financiero y requiriendo el reconocimiento de un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de comienzo de todos los arrendamientos, exceptuando aquellos que se consideren de corto plazo o activos de bajo valor. La fecha de aplicación inicial para la compañía es el 1 de enero de 2021.

Al 31 de diciembre de 2021 se realizó el análisis correspondiente a los contratos de La Corporación teniendo como resultado dos contratos de arrendamiento que cumplen las condiciones establecidas por la NIIF 16 para reconocer un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento. Estos contratos corresponden al arrendamiento de dos bienes inmuebles. CAEM reconoce el activo por un plazo de tres años de acuerdo con el periodo del contrato (1 año) y los periodos de prórroga (2 años).

#### **3.6.1. Medición inicial del activo por derecho de uso**

En la fecha de comienzo, la Corporación como arrendatario medirá un activo por derecho de uso al costo. El costo del activo por derecho de uso comprenderá:

- El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento que es el valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la tasa incremental por préstamos del arrendatario.
- Los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.
- Los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario.
- Una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurar el lugar en el que se localiza o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos al producir los inventarios. El arrendatario podría incurrir en obligaciones a consecuencia de esos costos ya sea en la fecha de comienzo o como una consecuencia de haber usado el activo subyacente durante un periodo concreto.

#### **3.6.2 Medición posterior del activo por derecho de uso**

Después de la fecha de comienzo, la Corporación medirá su activo por derecho de uso aplicando el modelo del costo. Para aplicar el modelo del costo, la entidad medirá un activo por derecho de uso al costo, menos la depreciación y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, y ajustado por cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

La Corporación aplicará los requerimientos de la depreciación de Propiedades y Equipo al depreciar el activo por derecho de uso (método de línea recta), sujeto siempre al tiempo de uso del activo subyacente esperado por la Entidad.

#### **3.6.3 Medición inicial y posterior del pasivo por arrendamiento**

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no se pagan en la fecha de inicio, descontados utilizando la tasa incremental por préstamos del Arrendatario.

Después de la fecha de comienzo, un arrendatario medirá un pasivo por arrendamiento:

- Incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento
- Reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados.
- Midiendo nuevamente el importe en libros para reflejar las nuevas mediciones o modificaciones del arrendamiento (cuando haya lugar).

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

**Presentación**

La Corporación presenta sus activos por derecho a uso y pasivos por arrendamiento de manera separada de los demás activos y pasivos dentro del estado de situación financiera, lo anterior dada la necesidad de la Corporación de analizar las partidas de manera separada por las características de estas, adicionalmente la Corporación considera que los activos por derecho de uso revisten un grado de riesgo diferente a los activos propios.

Respecto a los pasivos, la compañía considera importante evidenciar los compromisos que la misma ha adquirido a raíz de los contratos de arrendamiento, más aún, teniendo en cuenta las cuantías que los mismos pueden representar.

A partir del 1 de enero de 2021 y en el caso de que la base para determinar los pagos futuros del arrendamiento cambie como consecuencia de la reforma de la tasa de interés de referencia, la Compañía volverá a valorar el pasivo por arrendamiento descontando los pagos de arrendamiento revisados utilizando la tasa de descuento revisada, que refleje el cambio a una tasa de interés de referencia alternativa.

**3.7. Provisiones**

**i) Reconocimiento de provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando CAEM tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, para la cual es probable que CAEM sea responsable de liquidar la obligación y una estimación confiable pueda ser hecha del valor de la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

**ii) Medición**

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. La mejor estimación vendrá constituida por el importe, evaluado de forma racional, que CAEM tendría que pagar para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. La evidencia por considerar incluye, asimismo, cualquier tipo de información adicional derivada de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa. Por ejemplo, para litigios laborales, CAEM se basará en la estimación de sus expertos, quienes, de acuerdo con la necesidad, informarán el estado y cuantía de las pretensiones, especificando la probabilidad que se tendría de ganar o perder el caso.

**3.8. Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a CAEM.

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de CAEM, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para CAEM y no producen aumentos en su patrimonio. Por tanto, tales entradas se excluyen de los ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos se originan por prestación de servicios, se describen a continuación:



**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Tipo de servicio	Naturaleza y oportunidad de satisfacción de obligaciones de desempeño, incluyendo términos significativos de pago	Tarifas
Bonos de hojas verdes	<p>CAEM cumple sus obligaciones de desempeño, cuando presta los servicios pactados, la factura de la venta se realiza cuando el cliente adquiere el bono físico o virtual con el pago total. En la parte inferior de su bono aparecen los datos de identificación de la zona exacta donde está sembrado el árbol. El servicio incluye como actividades de desempeño la venta, siembra, administración y manteniendo, CAEM reconoce directamente al ingreso los conceptos de venta y siembra, y como ingresos diferidos lo que corresponde a mantenimiento y administración, los cuales son amortizados para periodos comprendidos entre un (1) año hasta cinco (5) años.</p> <p>La facturación de la venta se realiza con el pago recibido por el cliente. Esta venta no tiene un componente de financiación significativo ya que los términos de pago son de estricto contado (PSE), o máximo a 30 días para aquellos bonos vendidos a través de intermediario (CCB).</p>	<p>Son establecidas por CAEM de acuerdo con las características del Bono, donde por ejemplo Bonos Aliento 5 años tienen una tarifa más alta teniendo en cuenta que van a ser más años para el mantenimiento y conservación vs los Bonos Historias de Vida que son a 3 años</p>
Consultoría - Educación Ambiental	<p>CAEM cumple sus obligaciones de desempeño cuando presta los servicios pactados con el cliente. La facturación del servicio se realiza una vez CAEM ha cumplido con la prestación de este y en el caso de emitir la factura y no haber cumplido con la totalidad de las obligaciones de desempeño reconoce el ingreso como un diferido, el cual amortiza una vez se cumple con las actividades.</p> <p>Los contratos celebrados con los clientes no tienen un componente de financiación significativo, dado que a los clientes a los que se les da crédito se establecen condiciones de pago entre 30 y 60 días y para los demás el pago es de estricto contado con la prestación del servicio.</p>	<p>Los Servicios se rigen con tarifas institucionales, establecidas de acuerdo con cada orden de servicio o contrato, la contraprestación no es variable.</p>
Convenios	<p>El reconocimiento de este ingreso se realiza única y exclusivamente por cumplimiento de la política contable, en ningún caso estos recursos recibidos por CAEM son unificados con los propios, ni incrementan el patrimonio de CAEM directamente o por los frutos que se deriven de su manejo.</p> <p>El valor reconocido como ingreso corresponde al valor ejecutado en gasto de los recursos recibidos en administración como aportes a los convenios, el cual encuentra su contrapartida en la cuenta del gasto</p>	<p>Las tarifas establecidas dependen de las actividades acordadas en cada convenio.</p>

### 3.9. Reconocimiento de Reinversión de excedentes

Los gastos ejecutados con ocasión de una reinversión de excedentes se deben reconocer en el estado de resultados ya que corresponden a una disminución de los excedentes sociales y por lo tanto un decremento patrimonial vía resultados, independientemente de que la reinversión de excedentes sea de años anteriores; para las Normas Internacionales de Información Financiera la reinversión de excedentes cumple con las condiciones de reconocimiento en las cuentas de resultado bajo NIIF.

De otro lado, se aclara que la reinversión de excedentes cuando se realiza para la adquisición de activos se registrará en este rubro, si los mismos cumplen con las condiciones de reconocimiento de activos.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

### 3.10. Administración de riesgos financieros

CAEM está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgos de liquidez
- Riesgo de mercadeo
- Riesgo de crédito

#### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que CAEM tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de CAEM.

CAEM, mantiene una posición de liquidez representada en efectivo y equivalentes de efectivo con el objeto de atender sus necesidades de capital de trabajo como financiar sus proyectos de inversión en el corto plazo. Estos recursos se encuentran depositados en cuentas de ahorro y cuentas corrientes de establecimientos de crédito con calificación mayor o igual a AA+ y fondos de inversión colectiva de fiduciarias filiales de bancos con calificación AAA o M1, con base a la más alta calificación crediticia emitida por las calificadoras de riesgo en Colombia.

#### Al 31 de diciembre de 2021

	<u>Valor en libros</u>	<u>Entre 1 y 90 días</u>	<u>Entre 91 y 180 días</u>	<u>Más 181 días</u>
<b>Activos financieros</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 9.169.353	9.169.353	-	-
Otros activos financieros - Inversiones	1.668.389	19.186	1.648.481	722
Cuentas por cobrar	1.996.260	1.995.023	240	997
<b>Total</b>	<b>\$ 12.834.002</b>	<b>11.183.562</b>	<b>1.648.721</b>	<b>1.719</b>

	<u>Valor en libros</u>	<u>Entre 1 y 90 días</u>	<u>Entre 91 y 180 días</u>	<u>Más 181 días</u>
<b>Pasivos financieros</b>				
Cuentas por pagar	\$ 993.540	993.540	-	-

#### Al 31 de diciembre de 2020

	<u>Valor en libros</u>	<u>Entre 1 y 90 días</u>	<u>Entre 91 y 180 días</u>	<u>Más 181 días</u>
<b>Activos financieros</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 4.375.293	4.375.293	-	-
Otros activos financieros - Inversiones	7.100.525	-	4.691.642	2.408.573
Cuentas por cobrar	973.978	946.358	238	27.382
<b>Total</b>	<b>\$ 12.449.486</b>	<b>5.321.651</b>	<b>4.691.880</b>	<b>2.435.955</b>

	<u>Valor en libros</u>	<u>Entre 1 y 90 días</u>	<u>Entre 91 y 180 días</u>	<u>Más 181 días</u>
<b>Pasivos financieros</b>				
Cuentas por pagar	\$ 150.639	150.639	-	-

#### Riesgo de tasa de cambio

CAEM está expuesta al riesgo de la tasa de cambio resultante de la exposición del peso colombiano respecto del dólar de los Estados Unidos de América por la prestación de servicios de consultorías contratadas por entidades del exterior. El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

#### Riesgo de tasa de interés

CAEM se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que tiene inversiones de corto y largo plazo, y con los excedentes generados financia los programas con los que desarrolla su objeto social y su actividad meritoria.

Con el objeto de controlar el riesgo de tasa de interés, se evalúa la sensibilidad de la tasa de interés de los

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

instrumentos financieros a través de la metodología VAR (Value at Risk). Como límite de riesgo, se tiene establecido un umbral máximo del 0,50% de sensibilidad del valor del portafolio de inversiones frente a los cambios de las tasas de interés. La sensibilidad del valor del portafolio durante el 2021 se encontró por debajo de dicho indicador.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo de cuentas de ahorros	\$ 2.582.398	3.154.886
Certificados de depósito a término	6.251.489	829.310
Fondos inversión colectiva	544	536
	<u>\$ 8.834.431</u>	<u>3.984.732</u>

### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se origina del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como las cuentas por cobrar, y consiste en que la contraparte de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales, ocasionando pérdidas financieras a CAEM. Para la administración del riesgo de crédito en depósitos en bancos en instituciones financieras, CAEM solamente realiza transacciones con entidades del sistema bancario con indicadores de solidez y solvencia, cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'.

Así mismo, para el caso del riesgo de crédito originado por cuentas por cobrar comerciales, CAEM diversifica sus deudores y mantiene políticas para garantizar que las ventas a crédito se realicen a clientes que tienen un adecuado historial crediticio. Se establecen plazos de pago y límites de crédito específicos en función del análisis periódico de la capacidad de pago de los clientes.

En lo referente a los créditos comerciales, no existe una concentración significativa de riesgo de crédito, ya que CAEM tiene una gran cantidad de clientes diversificados. El tipo de clientes va desde mayoristas y distribuidores hasta pequeños distribuidores. La CAEM ha implementado políticas que requieren las verificaciones adecuadas de crédito sobre posibles clientes antes de que inicien las ventas.

CAEM establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores comerciales. Los principales componentes de esta provisión son un componente de pérdida o incumplimiento en las condiciones de pago que se relaciona con exposiciones individualmente significativas.

### 3.11. Provisión para impuesto de renta

CAEM se enmarca en las entidades sin ánimo de lucro del Régimen Tributario Especial, enunciado en el Artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por el Artículo 140 de la Ley 1819 de 2016, el cual quedará así: "Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, de acuerdo con el Artículo 356-2 su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos que se enumeran a continuación:

- i. Que estén legalmente constituidas.
- ii. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el Artículo 359 del Estatuto Tributario, a las cuales debe tener acceso la comunidad.
- iii. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice ni directa ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación de acuerdo con el Artículo 356-1..."

Las entidades que al 31 de diciembre de 2016 se encuentren clasificadas dentro del régimen tributario especial continuarán en este régimen, y para su permanencia deberán cumplir con el procedimiento establecido en el Artículo 356-2 del Estatuto Tributario y en el Decreto Reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, el cual señala en su Capítulo 5 "Contribuyentes del régimen tributario especial" las obligaciones y requisitos para quienes quieran permanecer dentro de este régimen.

CAEM realizó la solicitud de permanencia en el régimen tributario especial dentro de los plazos establecidos en el Decreto 438 de 2020.

La provisión del gasto para el impuesto de renta de CAEM se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas a la fecha de reporte.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**3.12. Valor razonable de los activos y pasivos financieros no medidos a valor razonable**

La siguiente tabla muestra los valores en libros y los valores razonables de los activos y pasivos financieros no medidos a valor razonable:

	31 de diciembre de 2021		31 de diciembre de 2020	
	Valor en libros (*)	Valor razonable (*)	Valor en libros (*)	Valor razonable (*)
<b>Activos financieros medidos a:</b>				
<b>Valor razonable con cambios en el resultado</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo (1)	9.169.353	9.153.565	4.375.293	4.375.293
Otros activos financieros - Inversiones (2)	1.668.389	1.660.345	7.100.215	7.100.215
Cuentas por pagar (3)	993.540	993.540	150.639	150.339
Cuentas por cobrar (4)	1.996.260	1.996.260	973.978	973.978

(\*) El valor razonable de efectivo y equivalentes por el portafolio CDT's tienen una desviación del 0.30% frente al valor en libros, mientras que el valor razonable de los otros activos financieros del portafolio CDT's tienen una desviación del 0.48% frente al valor en libros, explicado por la variación en las tasas de interés de mercado al cierre de diciembre 2021.

- (1) El valor razonable del efectivo y equivalentes de efectivo se aproximan a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.
- (2) El valor razonable de otros activos financieros no medidos a valor razonable se determina con base en el importe al que el instrumento podría ser intercambiado en una transacción entre partes interesadas, distinta a una venta forzada o por liquidación. El valor es actualizado con el interés liquidado usando el método de interés efectivo. No se evidencia pérdida por deterioro.
- (3) El valor razonable de las cuentas por pagar se aproxima a sus valores en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de treinta días).
- (4) El valor razonable de las cuentas por cobrar se aproxima a su valor en libros debido en gran medida a los vencimientos a corto plazo (menos de tres meses).

**3.13. Normas emitidas no efectivas – Normas y enmiendas emitidas**

**Normas y enmiendas emitidas aplicables a partir del 1 de enero de 2023**

A continuación, se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2019 y 2020 que fueron adoptadas por el Gobierno Colombiano a través del Decreto 938 de 2021; dichas enmiendas entrarán en vigor en Colombia a partir del 1 de enero de 2023, siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando la norma lo permita. El impacto de estas normas está en proceso de evaluación por parte de la administración de La Corporación, no obstante, no se espera que tengan un impacto significativo en los estados financieros separados de La Corporación en el periodo en que se apliquen por primera vez.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar.	Reforma de la Tasa de interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	Se incorporan los párrafos 24H sobre incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, 44DE y 44DF (fecha de vigencia y transición).
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase	Se adicionan los párrafos 5.4.5 a 5.4.9 Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado), 6.8.13 Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
<p>medición  NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar.  NIIF 4 – Contratos de seguro  NIIF 16 – Arrendamientos</p>		<p>coberturas, 6.9.1 a 6.9.13 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia, 7.1.10 Fecha de vigencia, y 7.2.43 a 7.2.46 Transición para la reforma de la tasa de interés de referencia Fase 2, de la NIIF 9.</p> <p>Se añaden los párrafos 24I, 24J Información a revelar adicional relacionada con la reforma de la tasa de interés de referencia, 44GG y 44HH Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 7.</p> <p>Se añaden los párrafos 20R y 20S Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia, y los párrafos 50 y 51 Fecha de vigencia y transición, y se añaden nuevos encabezamientos, de la NIIF 4.</p> <p>Se modifican los párrafos 104 a 106 Excepción temporal que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, y se añaden los párrafos C20C y C20D Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2, de la NIIF 16.</p> <p>La enmienda fue emitida en agosto de 2020 y aplica a partir de enero 1 de 2021 y se permite su aplicación anticipada.</p>
<p>NIC 16 – Propiedades, planta y equipo.</p>	<p>Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.</p>	<p>La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir, si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”.</p> <p>El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios, mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia, al momento de venderse, afectará el resultado del periodo, junto con su costo correspondiente.</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</p> <p>Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva, pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.</p>
<p>NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.</p>	<p>Contratos Onerosos — Costo del Cumplimiento de un Contrato.</p>	<p>Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato).</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.</p>



**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar, se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según proceda, en la fecha de aplicación inicial.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 9 - Instrumentos financieros y NIC 41 – Agricultura.	<p>Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1, incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos).</p> <p>Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la “prueba del 10%” respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A, es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo, o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación).</p>
NIC 1 – Presentación de estados financieros.	Se realizan modificaciones relacionadas con las clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes.	<p>Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en julio de 2020.</p> <p>Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente, al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando “no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa”.</p> <p>Aclara en el adicionado párrafo 72A que “el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa”.</p> <p>La enmienda aplica a partir de enero 1 de 2023 y se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.</p>

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes al efectivo:

	Nota	2021	2020
Cuentas corrientes y ahorros	4.1	\$ 2.917.320	3.545.447
Fondos de inversión colectiva	4.2	544	536
Certificados de depósito a término	4.3	6.251.489	829.310
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>\$ 9.169.353</b>	<b>4.375.293</b>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**4.1. Cuentas corrientes y ahorros**

<b>Banco</b>	<b>No. Cuenta</b>	<b>Calificación crediticia (**)</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Banco de Occidente S. A.	265024869	AAA	\$ 214.176	390.561
Itaú CorpBanca Colombia S. A. (1)	237263546	AAA	42.788	-
Bancolombia SA (1)	4800001433	AAA	77.958	-
<b>Subtotal cuentas corrientes</b>			<b>334.922</b>	<b>390.561</b>
Itaú CorpBanca Colombia S. A.	237138422	AA+	2.013.059	2.327.922
Banco de Occidente S. A. (1)	262853302	AAA	418	74.796
Banco de Occidente S. A.	262853286	AAA	101.835	97.394
Banco Davivienda S. A.	482400002705	AAA	102.145	526.357
Itaú CorpBanca Colombia S. A. (1)	720121195	AAA	10.167	-
Banco Davivienda S. A. (1)	482400016861	AAA	36	83
Banco Davivienda S. A. (1)	482400018685	AAA	-	128.334
Bancolombia SA	4800001431	AAA	351.364	-
Bancolombia SA (1)	4800001432	AAA	3.374	-
<b>Subtotal cuentas de ahorros</b>			<b>2.582.398</b>	<b>3.154.886</b>
<b>Total saldo cuentas bancarias</b>			<b>\$ 2.917.320</b>	<b>3.545.447</b>

(1) El saldo de efectivo en bancos con destinación de uso específico al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es por valor de \$134.741 y \$203.213, respectivamente; se trata de efectivo disponible única y exclusivamente para la ejecución de los convenios que tiene CAEM con terceros, efectivo mantenido en cuentas bancarias específicas.

A 31 de diciembre de 2021 y 2021 no existen partidas conciliatorias en las cuentas bancarias que puedan ser indicios de deterioro para el efectivo.

No existen restricciones a corte de 31 diciembre de 2021 y 2020, sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

(\*\*) Las calificaciones crediticias para Itaú CorpBanca Colombia S.A., Banco Davivienda SA y Bancolombia S.A. fueron otorgadas por Fitch Ratings Colombia S.A., y para el Banco de Occidente por El Comité Técnico de BRC Investor Services S.A. SCV

**4.2. Fondos de inversiones colectivas**

El detalle es el siguiente:

	<b>2020</b>	<b>Rendimientos</b>	<b>2021</b>
Fondo de Inversión Colectiva Abierto Sin Pacto de Permanencia Occi-renta	\$ 536	8	544
	<b>\$ 536</b>	<b>8</b>	<b>544</b>

**4.3. Certificados de depósito a término**

El valor está compuesto por certificados de depósito a término fijo a noventa (90) días, clasificado como equivalentes de efectivo, como se detalla a continuación:

<b>Entidad</b>	<b>NIT</b>	<b>TASA INTERES</b>	<b>Vencimiento a:</b>	<b>Calificación</b>	<b>Valor CDT 2021</b>	<b>Valor CDT 2020</b>
Itaú CorpBanca Colombia S. A.	890903937	2.05%	90	AAA	-	369.006
Itaú CorpBanca Colombia S. A.	890903937	2.05%	90	AAA	-	460.304
Banco GNB Sudameris S.A.	860050750	3.20%	90	AAA	1.599.973	-
Banco Falabella S. A.	900047981	4.00%	90	AAA	1.332.725	-
Banco Falabella S.A.	890903937	3.90%	90	AAA	952.417	-
Banco Popular	860007738	3.20%	90	AAA	773.171	-
Banco Falabella S. A.	900047981	3.20%	90	AAA	626.149	-
Banco Falabella S. A.	900047981	3.90%	90	AAA	607.430	-
Banco Popular	860007738	3.20%	90	AAA	359.624	-
					<b>6.251.489</b>	<b>829.310</b>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El incremento se origina por el cambio en los periodos de negociación de las inversiones, teniendo en cuenta la baja de las tasas de interés en una estrategia de expectativa de mejora sin comprometer las inversiones a largo plazo.

**5. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES**

Está compuesto por los depósitos a término fijo con un plazo hasta 360 días, no clasificados como un equivalente de efectivo y la estimación de sus rendimientos, así:

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Certificados de depósito a término	5.1	\$ 1.640.513	7.062.692
Rendimientos estimados	5.2	27.876	37.523
		<b>\$ 1.668.389</b>	<b>7.100.215</b>

**5.1. Certificados de Depósito a Término**

Para el cierre de vigencia 2021 fueron renovados tres (3) CDTs con un plazo superior a 90 días que se detallan a continuación:

<b>Entidad</b>	<b>NIT</b>	<b>Tasa de Interés pactada</b>	<b>Vencimiento a:</b>	<b>Calificación</b>	<b>Valor CDT 2021</b>	<b>Valor CDT 2020</b>
Itaú CorpBanca Colombia S. A..	890903937	3.70%	120	AAA	811.203	-
Itaú CorpBanca Colombia S. A.	890903937	2.50%	180	AAA	-	626.149
Banco Falabella S.A.	890903937	3.90%	270	AAA	-	952.417
Itaú CorpBanca Colombia S. A.	890903937	2.95%	270	AAA	-	607.430
Itaú CorpBanca Colombia S. A.	890903937	2.60%	240	AAA	-	811.203
Banco GNB Sudameris S.A.	860050750	2.85%	120	AAA	369.006	-
Banco GNB Sudameris S.A.	860050750	2.85%	120	AAA	460.304	-
Banco Popular	860007738	2.95%	180	AAA	-	1.599.973
Banco Popular	860007738	2.40%	180	AAA	-	773.171
Banco Popular	860007738	2.40%	180	AAA	-	359.624
Banco Popular	860007738	2.40%	180	AAA	-	1.332.725
					<b>\$ 1.640.513</b>	<b>7.062.692</b>

**5.2. Rendimientos estimados**

Lo correspondiente a la estimación de los rendimientos de CDTs a recibir de acuerdo con las fechas y tasas que se pactaron, al 31 de diciembre, el saldo es como se presenta a continuación:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Estimación rendimientos CDT	\$ 27.876	37.523
	<b>\$ 27.876</b>	<b>37.523</b>

**6. CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otros corrientes y no corrientes:

<b>Cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Convenios	6.2	\$ 1.387.648	808.563
Consultorías	6.1	307.200	41.848
Clientes - Hojas verdes		120.006	91.980
Anticipos y avances		8.976	24
Otras cuentas por cobrar	6.3	8.055	5.271
Partes relacionadas	24	145.504	-
Deudas de difícil cobro	6.4	-	55.150
Deterioro	6.4	(783)	(28.858)
		<b>\$ 1.976.606</b>	<b>973.978</b>

<b>Cuentas por cobrar no corrientes</b>	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Clientes - Hojas verdes		21.279	-
Costo amortizado	6.5	(1.625)	-
		<b>\$ 19.654</b>	<b>-</b>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**6.1. Consultorías**

Corresponde a facturas emitidas por servicios de consultoría prestados, las cuales se relacionan a continuación. El siguientes es detalle correspondiente a la vigencia 2021:

	<b>2021</b>
Vanti S.A ESP	101.150
Bancóldex Banco De Comercio Exterior De Colombia S.A.	68.804
Alpina Productos Alimenticios S.A. BIC	35.700
Euro cerámica S.A.S	27.614
Cerámica San Lorenzo Industrial De Colombia S.A.S.	27.614
Compañía Colombiana De Cerámica S A S	27.614
Cámara De Comercio De Bucaramanga	11.448
Tenaris Tubocaribe LTDA	2.380
Calima Gourmet S.A.S.	1.777
Vinagres Golden SAS	1.777
Cámara De Comercio De Barranquilla	1.185
Reckitt Benckiser Colombia S.A.	137
	<b>\$ 307.200</b>

El siguientes es el detalle correspondiente a la vigencia 2020:

	<b>2020</b>
Cámara Argentina de Comercio y Servicios	\$ 25.500
Cámara de Comercio de Ibagué	6.120
Tenaris Tubocaribe Ltda.	2.380
Pastas Comarrico S.A.S.	2.380
Productos Alimenticios Doria S.A.S.	2.380
Reckitt Benckiser Colombia S.A.	2.380
Colombo Italiana de Curtidos S.A.S.	460
Auteco Mobility S.A.S.	220
Tintorería Industrial Teñimos S.A.	28
	<b>\$ 41.848</b>

**6.2. Convenios**

Corresponde a cuentas por cobrar por gastos incurridos en el marco de los convenios, que han sido cubiertos por CAEM, y una vez el aliado realice el desembolso de aportes se realiza el reintegro de los recursos, el siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar por convenio:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Consorcio Fondo Colombia En Paz 429-20213000429. (1)	\$ 562.262	-
Corporación Autónoma Regional 3002658 (2)	508.032	-
Corporación Autónoma Regional 3001855 (3)	317.335	734.117
UK Fiducoldex 3002419	-	74.446
Institute for Governance 3003618 (4)	12	-
Departamento De Cundinamarca 3007020 (5)	7	-
	<b>\$ 1.387.648</b>	<b>808.563</b>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- (1) **CONSORCIO FONDO COLOMBIA EN PAZ 429-2021** – Suscrito tres (03) de junio de 2021, entre el Consorcio Fondo Colombia en Paz 2019, como vocero y administrador del patrimonio autónomo Fondo Colombia en Paz – FCP – CAEM administrados por Fiduciaria la Previsora S.A., con el objeto de Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el establecimiento del Bosque Nacional a la Memoria de las Víctimas de la Pandemia, dentro del marco de la estrategia nacional #SembrarNosUne y el programa Hojas Verdes. Su plazo de ejecución será de veinte (20) meses contados a partir de la firma del acta de inicio.
- (2) **CAR 3002658-2020** – Suscrito el veintinueve (29) de diciembre de 2020, entre la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca y la Corporación Ambiental Empresarial – CAEM con el objeto de aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para para la promoción de la responsabilidad y autogestión ambiental empresarial, para la reconversión hacia sistemas sostenibles de producción a través de la gestión eficiente de los recursos energéticos, hídricos, la mitigación del cambio climático y el fortalecimiento de los negocios verdes en el sector productivo de la jurisdicción CAR. Su plazo de ejecución será de doce (12) meses contados a partir de la firma del acta de inicio.
- (3) **CAR 3001855** – Suscrito el veinticinco (25) de junio de 2019, entre la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca y la Corporación Ambiental Empresarial – CAEM con el objeto de aunar esfuerzos, para realizar acciones de reforestación tendientes a la restauración ecológica en las cuencas hidrográficas de jurisdicción de la CAR, como reposición de árboles intervenidos en virtud de las obras realizadas por la CAR, empleando el modelo del programa Hojas Verdes. Su plazo de ejecución será de veinticuatro meses contados a partir de la firma del acta de inicio.
- (4) **Coalición de Clima y Aire Limpio – DTIE18-EN036** – Suscrito el seis (6) de noviembre de 2018, Programa de las Naciones Unidas para el Ambiente UNEP y la CAEM, con el objetivo de generar un portafolio de los beneficios y co-beneficios asociados con la reducción de carbono negro para el sector ladrillero. Su liquidación fue generada en noviembre 2021 y el saldo registrado a 31 de diciembre 2021 corresponde a gastos financieros incurridos previo a la cancelación de la cuenta bancaria.
- (5) **SDA 070-2020** – Suscrito el once (11) de diciembre de 2020, entre el Departamento de Cundinamarca – Secretaría Ambiental y la Corporación Ambiental Empresarial – CAEM con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de la gestión ambiental en el departamento a fin de promover un territorial sostenible, productivo y resiliente a los efectos del cambio climático. Su liquidación fue generada en septiembre de 2021 y el saldo registrado a 31 de diciembre 2021 corresponde a gastos financieros incurridos previo a la cancelación de la cuenta bancaria.

### 6.3. Otras cuentas por cobrar

A continuación, se relacionan los saldos por terceros por conceptos de incapacidades y otras cuentas por cobrar:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Incapacidades (diferentes EPS) (1)	\$ 6.258	624
CxC Pricewaterhousecoopers	1.797	
CxC empleados - Aportes pensión Decreto 558 (2)	-	4.647
	<u>\$ 8.055</u>	<u>5.271</u>

- (1) A 31 de diciembre de 2021 esta cuenta por cobrar corresponde a incapacidades medicas de empleados las cuales fueron debidamente soportadas y radicadas ante cada entidad; los rubros por cobrar más representativos están a nombre de Compensar EPS \$3.383 y Famisanar EPS \$1.677, otras entidades \$1.198.
- (2) Con ocasión de la Pandemia Covid19, el Gobierno Nacional expidió el Decreto 558 de 2020 el cual permitía una reducción temporal del 16% al 3% en los aportes al sistema de pensiones, por los meses de abril y mayo de 2020; sin embargo, el Decreto fue declarado inexecutable, por lo cual se generó cuenta por cobrar a los trabajadores por los menores valores descontados y en el transcurso de 2021 se efectuó el pago a las entidades correspondientes subsanando las obligaciones.

### 6.4. Deudas de difícil cobro

La antigüedad de las cuentas por cobrar deterioradas de difícil cobro al final del periodo sobre el que se informa es el siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
>361 días (*)	-	55.150
	<u>\$ -</u>	<u>55.150</u>



**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

(\*) En la vigencia 2021 se recibió acta de liquidación final sobre el contrato de consultoría 406-002-17 y estableciendo el rubro pagadero por el aliado Cámara Argentina de Comercio y Servicios por (4700EUR) con fecha 23 de junio de 2023, se reclasificó la cuenta por cobrar de difícil cobro a clientes hojas verdes.

A continuación, se presenta el movimiento de las provisiones por deterioro:

<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>(271)</b>
Deterioro en deudores	(28.858)
Recuperaciones	21
Bajas	250
<b>Saldo al 31 de diciembre 2020</b>	<b>\$ (28.858)</b>
Deterioro en deudores (1)	(6.838)
Recuperaciones (1)	826
Bajas (2)	34.087
<b>Saldo al 31 de diciembre 2021</b>	<b>(783)</b>

(1) En el periodo 2021, la cuenta del gasto registró un total de deterioro de cartera por valor total de \$6.838 y un ingreso por recuperación de \$826

(2) En 2021 se efectuó el registro de baja deterioro de cartera por \$34.087 correspondiente a la totalidad de deterioro registrado a nombre de Cámara Argentina de Comercio y Servicios basado en la confirmación por parte del Aliado.

A continuación, se presenta el saldo del deterioro por edades con respecto a las cuentas por cobrar:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
91 a 180 días	\$ -	238
181 a 360 días	68	545
1 a 2 años	715	500
2 a 3 años		28.075
	<b>\$ 783</b>	<b>29.358</b>

#### 6.5. Costo amortizado

La compañía tiene una cuenta por cobrar a nombre del cliente Cámara Argentina de Comercio y servicios, su valor nominal corresponde a \$21.278 con un plan de pagos pactado entre las partes, dentro de las condiciones convenidas no está el cobro por intereses, sin embargo, por efectos del costo amortizado se está generando un impacto de \$1.625. Se reconocerá un ingreso financiero en 18 meses a partir de diciembre 2021 para efectos contables y estos no tendrán impactos fiscales.

#### 7. INVERSIONES EN ASOCIADAS

El siguiente es el movimiento de la inversión en la corporación Corferias S.A.:

	<b>Corferias S. A.</b>
<b>Saldo inicial de inversión 31/12/2019</b>	<b>48.786.660</b>
Pago dividendos	-
Pérdida método de la participación	(3.813.281)
Participación en ORI	(546.639)
<b>Saldo de la inversión al 31/12/2020</b>	<b>44.426.740</b>
<b>Movimiento año 2021</b>	
Pago de dividendos	-
Pérdida método de la participación (1)	(575.438)
Participación en ORI	(293.602)
Variación otras partidas patrimoniales por el método de participación patrimonial (Corferias S.A.) (2)	(196.304)
<b>Saldo final de la inversión contabilizada por método participación al 31/12/2021</b>	<b>\$ 43.361.396</b>

El número de acciones que posee CAEM en la Corporación de Ferias y Exposiciones - Corferias, es de **15.781.940** que corresponde a **9.434%** de participación. Dentro del objeto social de Corferias se encuentra el impulsar el desarrollo industrial y comercial a nivel regional, nacional e internacional y estrechar los vínculos de amistad y cooperación de Colombia con las naciones amigas. Organizar ferias y exposiciones nacionales e internacionales de carácter industrial,

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

comercial, agropecuario o científico dentro de sus instalaciones o fuera de ellas, en el país o en el exterior; así como promover y organizar la participación de Colombia en ferias y exposiciones que se realicen en el extranjero.

Corferias tiene como domicilio legal principal la ciudad de Bogotá D.C. está ubicada en la Carrera 37 No. 24-67.

- (1) Como consecuencia de la emergencia sanitaria que surgió con la llegada del Covid-19, durante el año 2020 y que se mantuvo para 2021 la asociada Corferias S.A. tuvo que limitar las actividades propias de su objeto social, como son la realización de ferias, convenciones y eventos de diversa índole, que implican la participación de un número muy considerable de personas, no solo como visitantes, sino también como expositores, al igual que el arrendamiento de espacios a terceros para la realización de eventos públicos y privados; esto hizo que la operación y los resultados de Corferias se vieran impactados, siendo el resultado una pérdida material, la cual impactó significativamente los resultados de CAEM, especialmente en 2020. La disminución en la pérdida por método de la participación en el 2021 obedece a la reactivación de la economía y de la operación ferial presentada durante el segundo semestre de 2021 por parte de la asociada Corferias.
- (2) A 31 de diciembre de 2021 la variación de otras partidas patrimoniales por el método de la participación patrimonial está compuesta por el registro del impuesto diferido de la Asociada Corferias, acorde a lo permitido en el Decreto 1311 de 2021/Ley de Inversión Social 2155 por \$183.421, asociado al cambio de la tarifa de impuesto de renta de la Asociada del 30% al 35%, donde se permitió registrar el impacto de esta variación contra el patrimonio; y retenciones en la fuente imputables a accionistas por valor de \$12.883; cifras correspondientes al 9.434% de participación en la asociada Corferias.

El siguiente es un resumen de la información financiera suministrada por Corferias Usuario Operador de Zona Franca, donde se tiene la inversión contabilizada por el método de la participación, a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

**2021**

Entidad	% Participación	Activo	Pasivo	Ingreso	Costos y Gastos	Perdida Neta
Corferias Zona Franca	9.434%	711.978.126	252.253.622	81.860.347	87.959.968	6.099.621

**2020**

Entidad	% Participación	Activo	Pasivo	Ingreso	Costos y Gastos	Perdida Neta
Corferias Zona Franca	9.434%	686.993.914	215.976.797	41.809.203	82.229.815	40.420.612

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**8. ACTIVOS POR DERECHO DE USO**

A continuación, se relacionan los activos por derecho de uso que posee la corporación a 31 de diciembre 2021:

<u>Adquisiciones</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bienes de uso- arrendamiento oficina 501	\$ 339.428	-
Bienes de uso- arrendamiento oficina 801	330.578	-
	<b>\$ 670.006</b>	<b>-</b>
<u>Amortizaciones del periodo</u>		
Bienes de uso- arrendamiento oficina 501 (1)	(66.000)	-
Bienes de uso- arrendamiento oficina 801 (1)	(9.183)	-
	(75.183)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 594.823</b>	<b>-</b>

(1) A 31 de diciembre 2021 la amortización acumulada por los activos adquiridos por derecho de uso es \$75.183 la cual corresponde dos inmuebles ubicados en la dirección Calle 73 # 7 - 06 Oficinas 801 y 501 en la ciudad de Bogotá usadas para el funcionamiento de CAEM.

**9. PROPIEDADES Y EQUIPO**

El siguiente es el detalle de las propiedades y equipo:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Equipo de oficina	\$ 6.678	6.678
Maquinaria y equipo	231.204	222.882
Equipo de cómputo	38.825	38.826
Depreciación acumulada	(152.866)	(119.415)
	<b>\$ 123.841</b>	<b>148.971</b>

El siguiente es el detalle del movimiento de las propiedades y equipo:

<u>Costo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de cómputo</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 1 de enero de 2020</b>	<b>\$ 5.479</b>	<b>217.527</b>	<b>34.065</b>	<b>257.072</b>
Adiciones (1)	1.199	5.355	4.761	11.314
Saldo al 31 de diciembre de 2020	6.678	222.882	38.826	268.386
Saldo al 1 de enero de 2021	6.678	222.882	38.826	268.386
Adiciones (1)	-	8.322	-	8.322
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>6.678</b>	<b>231.204</b>	<b>38.826</b>	<b>276.708</b>
<u>Depreciación acumulada</u>				
<b>Saldo al 1 de enero de 2020</b>	<b>(976)</b>	<b>(67.488)</b>	<b>(14.593)</b>	<b>(83.057)</b>
Depreciación del periodo	(1.850)	(26.267)	(8.241)	(36.358)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	(2826)	(93.755)	(22.834)	(119.415)
Saldo al 1 de enero de 2021	(2826)	(93.755)	(22.834)	(119.415)
Depreciación del periodo	(651)	(24.697)	(8.104)	(33.452)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	(3.477)	(118.452)	(30.938)	(152.867)
Saldo neto a 31 de diciembre de 2020	3.852	129.127	15.992	148.971
<b>Saldo neto a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ 3.201</b>	<b>112.752</b>	<b>7.888</b>	<b>123.841</b>

**(1) Adiciones de Activos 2021 y 2020**

Durante la vigencia 2021 se realizaron los siguientes ingresos de activos fijos:

<u>Cantidad</u>	<u>Descripción</u>	<u>Valor</u>
1	TELEVISOR 75" 189CM LG75UM7570	\$ 3.300
1	PLANTA TELEFÓNICA Panasonic	5.022
		<b>\$ 8.322</b>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Durante la vigencia 2020 se realizaron las siguientes compras de activos fijos

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
1	Lenovo portátil 330S (*)	\$ 1.695
1	Lenovo portátil ThinkPad X280 (*)	3.065
2	Guadañadoras de alto rendimiento	5.355
1	Impresora multifuncional Epson L5190	1.199
		<b>\$ <u>\$11.314</u></b>

(\*) Estos activos fueron recibidos como donación, en el marco del Convenio 411-05-16 con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

En la vigencia 2021 la administración de CAEM realizó un inventario físico y una evaluación de sus activos en el cual se determinó que no existía deterioro y pérdida de valor en el mercado para sus activos.

No existen restricciones sobre las propiedades y equipo.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, los activos totalmente depreciados en uso representan el 17% del total de los activos con valor en libros. Los activos totalmente depreciados en uso corresponden principalmente a maquinaria y equipo y equipo de cómputo; no hay activos totalmente depreciados fuera de uso. (NIC 16.79 b)

No hay elementos de Propiedades y Equipo que se encuentren temporalmente fuera de servicio (NIC 16.79 a).

No hay elementos de Propiedades y Equipo retirados de su uso activo y que no se hubieran clasificado como disponibles para la venta (NIC 16.79 c)

## 10. INTANGIBLES

El siguiente es el detalle del movimiento de los intangibles representados en licencias:

<b>Intangible</b>	<b>Valor \$</b>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	\$ <b>8.011</b>
Compras	39.980
Amortización del periodo	(25.461)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>22.530</b>
Compras (1)	36.645
Amortización del periodo	(38.532)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$ <u>20.643</u></b>

(1) En la vigencia 2021 se adquirieron cuarenta y cinco (45) licencias Office CCSN DRI12, una (1) Licencia Cloud y un (1) antivirus digital River y en la vigencia 2020 se adquirieron cincuenta (50) licencias Office y una licencia CCSN DRI12.

a amortización acumulada por concepto de intangibles corresponde a \$38.532 a 31 de diciembre de 2021 y \$25.461 a 31 de diciembre de 2020.

Los intangibles de la Entidad en su totalidad son adquiridos, ninguno se generó internamente (NIC 38.118)

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existen restricciones sobre los intangibles (ni por restricciones de titularidad, ni porque estén afectados como garantías), y no se encontró ninguna evidencia de deterioro para este tipo de activos.

## 11. CUENTAS POR PAGAR

El siguientes es el detalle de las cuentas por pagar de CAEM:

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Costos y gastos por pagar	11.1	\$ 909.834	145.905
Impuestos gravámenes		83.706	35.863
		<b>\$ <u>993.540</u></b>	<b><u>181.768</u></b>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**11.1. Costos y gastos por pagar**

El siguientes es el detalle de los costos y gastos por pagar:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costos y gastos por pagar (1)	\$ 839.663	38.454
Retención en la fuente	62.580	30.492
Impuesto de industria y comercio	7.591	8.342
Retención y aportes nómina	-	68.617
<b>Costos y gastos por pagar</b>	<b>\$ <u>909.834</u></b>	<b><u>145.905</u></b>

(1) El siguiente es el detalle de los costos y gastos por pagar a corte de 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Honorarios (a)	\$ 751.683	38.178
Otros (b)	87.980	276
	<b>\$ <u>839.663</u></b>	<b><u>38.454</u></b>

(a) A 31 de diciembre de 2021 la cuenta está compuesta principalmente por ejecución convenios \$565.021, honorarios administración \$140.927, honorarios técnicos \$45.724, el incremento se debe a la reactivación económica que conlleva a la ejecución de convenios principalmente con los aliados Fondo Colombia en Paz y CAR.

(b) A 31 de diciembre 2021 este rubro está compuesto por la constitución de cuentas por pagar por bonificación establecida por la Junta directiva en 2021 por \$61.892, por servicios de outsourcing por \$25.096 y por servicios públicos no facturados por \$992; El saldo que registra para la vigencia 2020 obedece a mayores valores pagados por dos (2) clientes de hojas verdes, los cuales se cruzarán en las próximas facturas.

**12. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

Registra las ventas de bonos hojas verdes, bonos de vida y aliento, que corresponden a mantenimiento y administración, los cuales son amortizados para periodos comprendidos entre tres (3) años hasta cinco (5) años de acuerdo con el tiempo de vigencia de los contratos suscritos con las entidades dueñas de los predios a los que se aplica ese mantenimiento y administración, también registra ingresos por concepto de consultorías los cuales a la fecha no se ha concluido la prestación del servicio.

**Ingresos recibidos por anticipado corriente**

El siguiente es el detalle para los años terminados a 31 de diciembre, correspondiente a los ingresos a amortizar en un plazo menor a doce (12) meses:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Hojas verdes - Mantenimiento	\$ 58.493	53.935
Hojas verdes - Administración	60.875	49.751
Consultoría	-	46.001
	<b>\$ <u>119.368</u></b>	<b><u>149.687</u></b>

**Ingresos recibidos por anticipado no corriente**

De igual forma, aquellos ingresos a amortizar en un plazo superior a doce (12) meses, se presentan a continuación clasificados por su concepto:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Hojas verdes - Mantenimiento	\$ 79.150	89.318
Hojas verdes - Administración	84.478	86.576
	<b>\$ <u>163.628</u></b>	<b><u>175.894</u></b>

**Total ingresos diferidos por concepto:**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Hojas verdes	\$ 282.994	279.580
Consultoría	-	46.001
	<b>\$ <u>282.994</u></b>	<b><u>325.581</u></b>



**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**13. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El siguientes es el detalle de los pasivos por beneficios a empleados:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cesantías consolidadas	\$ 74.623	47.018
Intereses sobre cesantías	7.258	5.578
Vacaciones consolidadas	60.628	38.389
Seguridad social	70.149	-
	<u>\$ 212.658</u>	<u>90.985</u>

Corresponde a las obligaciones laborales de CAEM, de acuerdo con las normas legales vigentes en Colombia, por concepto de: cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, salarios y seguridad social. CAEM contaba con 43 personas en planta para el año 2021 y 23 para el año 2020.

**14. PASIVOS POR DERECHO DE USO**

El siguiente es el detalle de los pasivos por arrendamientos al 31 de diciembre de 2021:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bienes de uso- arrendamiento oficina 501	\$ 339.428	-
Bienes de uso- arrendamiento oficina 801	330.578	-
	<u>\$ 670.006</u>	-
Amortización bien en uso Oficina 501	(63.900)	-
Amortización bien en uso Oficina 801	(15.524)	-
	<u>590.582</u>	-

Corresponde a contrato de arrendamiento de dos inmuebles ubicados en la dirección Calle 73 # 7 - 06 Oficinas 801 y 501 en la ciudad de Bogotá con fecha de arrendamiento inicial del 01 de mayo de 2021 y 01 de noviembre de 2021 respectivamente, actualmente se encuentran en arrendamiento por un periodo de un (1) año con un periodo de prórroga de 2 años. De acuerdo con las condiciones contractuales y la política contable se determinó que comprende un arrendamiento financiero y el reconocimiento del pasivo financiero de acuerdo con la NIIF 16 Arrendamientos, el canon de arrendamiento mensual es de \$10.000 por cada uno, con una vigencia del contrato de 36 meses.

**Pasivos por derecho de uso corriente**

El siguiente es el detalle para los años terminados a 31 de diciembre, correspondiente a los pasivos por derecho de uso a amortizar en un plazo menor a doce (12) meses:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bienes de uso- arrendamiento oficina 501	\$ 109.961	-
Bienes de uso- arrendamiento oficina 801	101.525	-
	<u>\$ 211.486</u>	-

**Pasivos por derecho de uso no corriente**

El siguiente es el detalle para los años terminados a 31 de diciembre, correspondiente a los pasivos por derecho de uso a amortizar en un plazo superior a doce (12) meses:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bienes de uso- arrendamiento oficina 501	\$ 165.567	-
Bienes de uso- arrendamiento oficina 801	213.529	-
	<u>\$ 379.096</u>	-

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

De otro lado, el pago de capital por arrendamientos financieros para el año 2021 fue de \$79.424, se registraron pagos por intereses para el año 2021 por \$14.576. La exposición al riesgo de liquidez para las obligaciones por arrendamiento financiero de inmuebles, según los vencimientos contractuales es:

	Pagos mínimos futuros De arrendamiento		Intereses		Valor presente de los pagos mínimos futuros de arrendamiento	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
<b>A un Año</b>						
Publico	\$ 241.600	-	(30.114)	-	211.486	-
<b>Mayor a un año</b>						
Publico	398.677	-	(19.581)	-	379.096	-
	<b>\$ 640.277</b>	<b>-</b>	<b>(49.695)</b>	<b>-</b>	<b>590.582</b>	<b>-</b>

## 15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa el valor del saldo de los recursos recibidos por CAEM derivados de la suscripción de convenios firmados con entidades públicas y privadas que ascendía a la suma de \$10.348 para el año 2021 y \$192.491 para el año 2020.

	2021	2020
Coalición Aire Limpio DTIE18-EN036 (1)	\$ -	64.158
SDA 070-2020 (2)	-	128.333
Fondo acción 197-2020 (3)	371	-
Fiducoldex 050-2021 (4)	9.977	-
	<b>\$ 10.348</b>	<b>192.491</b>

A continuación, la información correspondiente a los convenios que se encuentran en el 2021 en ejecución.

- (1) **Coalición de Clima y Aire Limpio - DTIE18-EN036** Suscrito el seis (6) de noviembre de 2018, Programa de las Naciones Unidas para el Ambiente UNEP y la CAEM, con el objetivo de generar un portafolio de los beneficios y co-beneficios asociados con la reducción de carbono negro para el sector ladrillero. Su plazo de ejecución se cumplió el 30 de agosto de 2021.
- (2) **SDA 070-2020** - Suscrito el once (11) de diciembre de 2020, entre el Departamento de Cundinamarca - Secretaría Ambiental y la Corporación Ambiental Empresarial - CAEM con el objeto de "Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de la gestión ambiental en el departamento a fin de promover un territorial sostenible, productivo y resiliente a los efectos del cambio climático. Su plazo de ejecución fue por seis (6) meses contados a partir de la firma del acta de inicio.
- (3) **Fondo Acción 197-2020** - Suscrito el diecisiete (17) de diciembre de 2020, entre Fondo para la Acción Ambiental y la Niñez y la Corporación Ambiental Empresarial - CAEM con el objeto de "Aunar esfuerzos para contribuir con la implementación de la estrategia colombiana de desarrollo bajo en carbono, hacia una economía menos intensiva en carbono mediante la ejecución y propuesta en marcha del proyecto demostrativo "Implementación de proyectos eficiencia energética y desarrollo bajo en carbono en empresas del sector industrial". Su plazo de ejecución será por catorce (14) meses contados a partir de la firma del acta de inicio.
- (4) **FIDUCOLDEX 050-2021** – Suscrito veintinueve (29) de septiembre de 2021, entre LA FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A. FIDUCOLDEX - CAEM con el objeto de Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre COLOMBIA PRODUCTIVA y la CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL-CAEM, con el fin de cooperar en la ejecución del Proyecto Fortalecimiento de las capacidades del sector industrial en acciones de adaptación y mitigación al cambio climático como factor de productividad y competitividad empresarial. Su plazo de ejecución será de doce (12) meses contados a partir de la firma del acta de inicio.

## 16. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

CAEM determina el impuesto a las ganancias o corriente, sobre las bases imponibles determinadas para los sujetos pasivos del régimen tributario especial. Conforme a lo dispuesto en el Título VI del libro primero del Estatuto Tributario (Decreto 624 de 1989), CAEM no liquida el impuesto de ganancia ocasional, debido a que esta clase de contribuyentes efectúan una depuración diferente a la aplicable en el régimen ordinario; para la determinación del beneficio neto o excedente se incluye la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza. La norma en mención constituye el reglamento en materia del impuesto para las corporaciones entre otras entidades sometidas.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

En materia de impuesto de renta las entidades tributan sobre el beneficio neto o excedente generado en la no procedencia de los egresos, es decir, los egresos no procedentes constituyen ingreso gravable sometido a la tarifa del veinte por ciento (20%).

Teniendo en cuenta lo anterior y que el método utilizado para determinar el reconocimiento de los impuestos diferidos bajo la NIC 12 corresponde al método del pasivo, no hay lugar al cálculo del impuesto diferido en razón a que las diferencias temporarias que se presenten no afectan la renta líquida gravable.

**Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta**

A partir del 2017, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias será de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presentan saldos a favor, el término de firmeza será de 3 años, desde la fecha de presentación de la solicitud de devolución o compensación.

**Componentes del gasto por impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias de los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende lo siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuesto de renta y complementarios	\$ -	5.637
Ajuste de vigencias anteriores	-	(2.421)
	<u>\$ -</u>	<u>3.216</u>

**Conciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a las entidades sin ánimo de lucro estipulan que:

En Colombia las rentas fiscales se gravan a la tarifa del 20% a título de impuesto de renta y complementarios sobre el beneficio neto generado por los egresos no procedentes.

El siguiente es el detalle de la conciliación entre el total de impuesto a las ganancias de CAEM calculado a las tarifas tributarias actualmente vigentes y el gasto de impuesto efectivamente registrado en los resultados del periodo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pérdida antes de impuesto a las ganancias	\$ (912.676)	(4.124.185)
Gastos no deducibles	767.173	5.637
Ejecución de excedentes de años anteriores en el periodo gravable 2020	216.332	-
Ingresos no gravados	(11.018)	-
Otros conceptos	5.582	-
Ajuste fiscal - Arrendamiento NIIF 16	(94.000)	-
Egresos no procedentes	87.951	-
<b>Renta líquida del ejercicio</b>	<u>59.344</u>	<u>590.924</u>
Rentas exentas	-	590.924
Gastos de impuesto teórico calculado de acuerdo con las tasas tributarias vigentes 20%	-	-
Ajustes de vigencias anteriores	-	(2.421)
Compensaciones	(59.344)	-
<b>Total gasto impuesto de renta por el año</b>	<u>\$ 0</u>	<u>3.216</u>

El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales por amortizar, al cierre del 31 de diciembre 2021 y de diciembre de 2020:

<b>Año de origen</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
2009	\$ 92.070	151.414
2010	240.945	240.945
2011	158.885	158.885
<b>Total</b>	<u>\$ 491.900</u>	<u>551.244</u>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Para el año 2021 la corporación realizó la compensación de pérdidas fiscales por un valor total de 59.344 correspondientes a año 2009 en la determinación de la base del impuesto sobre la renta.

**Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas**

De acuerdo con la evaluación efectuada en la aplicación de la CINIIF 23 vigente a partir del 1 de enero de 2021, para los Estados Separados de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2021 y 2020, se analizó las posiciones tributarias adoptadas en las declaraciones aún sujetas a revisión por parte de las Autoridades Tributarias, a fin de identificar incertidumbres asociadas a una diferencia entre tales posiciones y las de la Administración de Impuestos. De acuerdo con la evaluación efectuada, no se han identificado hechos que conlleven al registro de provisiones adicionales por este concepto.

**17. FONDO SOCIAL**

El fondo social a 31 de diciembre de 2021 y 2020 está constituido por los aportes efectuados por la Cámara de Comercio de Bogotá como socio fundador, desde la constitución de CAEM en el año 1983, así como, por incrementos de capital realizados por la Cámara de Comercio de Bogotá; el saldo es:

<b>Socio fundador aportante</b>	<b>Valor acumulado</b>	<b>% Participación</b>
Cámara de Comercio de Bogotá	\$ <u>404.002</u>	<u>100%</u>

**18. RESERVA - ASIGNACIÓN PERMANENTE**

Está conformada por las apropiaciones de los excedentes, efectuadas por disposición de la Junta Directiva, con el propósito de atender los compromisos del programa Hojas Verdes y desarrollar los proyectos sociales de la Corporación.

El siguiente es el detalle de la cuenta a 31 de diciembre:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Reserva asignación permanente años 2016 y anteriores (1)	\$ 15.383.292	15.383.292
Reserva año 2017 (2) (*)	874.626	1.254.036
Reserva año 2018 (3) (*)	353.626	417.375
Reserva año 2019 (4) (*)	290.819	993.772
<b>Total Reserva Permanente</b>	<b>\$ <u>16.902.363</u></b>	<b><u>18.048.475</u></b>

(\*) Una vez realizado el cierre de las cuentas del estado de resultados, se realizó dentro del mismo periodo la liberación de las reservas ejecutadas durante las vigencias 2021 y 2020, que **ascendieron a \$284.380 y \$861.732**, respectivamente, las cuales fueron trasladadas a la cuenta de excedentes acumulados (Ver Estado de Cambios en el Activo Neto)

Durante la vigencia 2021 se ejecutaron recursos de reservas de las vigencias 2017, 2018 y 2019, por valor de \$10.856, \$51.974 y \$221.550 respectivamente, durante el periodo 2020 se ejecutaron recursos de reservas de las vigencias 2017, 2018 y 2019, por valor de \$368.554, \$11.775 y \$481.403 respectivamente.

(1) Reserva año 2015 - El valor registrado corresponde a la constitución de un CDT superior a 90 días desde el año 2018 el cual se ha venido renovando.

Reserva año 2016 - El valor registrado corresponde a la constitución de un CDT superior a 90 días desde el año 2018 el cual se ha venido renovando.

(2) Reserva año 2017 - La reserva total asignada de la vigencia 2017 ascendió a la suma de \$2.049.908 según acta No. 286 de 2018, como asignación permanente se constituyó un CDT por valor de \$773.171 y \$1.175.282 se han ejecutado en programas y actividades que constituyen el objeto social de CAEM, de los cuales durante la vigencia 2021 se ejecutaron \$10.856 y en 2020 \$368.554.

(3) Reserva año 2018 - La reserva total asignada de la vigencia 2018 ascendió a la suma de \$859.624 según Acta No. 300 de 2019, como asignación permanente se constituyó un CDT por valor de \$359.624 y se ejecutaron en programas y actividades por valor de \$506.001, de los cuales durante la vigencia 2021 se ejecutó \$51.974 y durante 2020 \$11.775, para un saldo al final del periodo de \$353.626.

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

(4) Reserva año 2019 - La reserva total asignada de la vigencia 2019 ascendió a la suma de \$993.772 según Acta No. 312 de 2020, y se ejecutaron en programas y actividades por valor de \$702.953 de los cuales durante la vigencia 2021 se ejecutó \$221.550 y \$481.403 durante 2020.

**19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

CAEM genera ingresos principalmente por la ejecución de convenios, consultorías y la venta de bonos de hojas verdes, así:

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos convenios	a	\$ 4.089.323	2.142.397
Ingresos de contratos con clientes	b	1.915.691	1.556.478
Bonos hojas verdes	c	728.023	515.967
	<b>\$</b>	<b><u>6.733.037</u></b>	<b><u>4.214.842</u></b>

**a. Ingresos convenios**

Registra el total de los recursos ejecutados durante las vigencias 2021 y 2020 de los aportes desembolsados en desarrollo de las alianzas con las entidades gubernamentales y de cooperación internacional, dichos ingresos tienen su contrapartida en las cuentas del gasto correspondiente.

El siguiente es el detalle de la ejecución de los convenios registrada en la cuenta del ingreso:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Energía Sostenible:</b>		
Fondo Acción 197-2020	\$ 921.834	-
Coalición de Aire Limpio y Clima 3003618	219.148	181.641
UK Fiducoldex 3002419	200.619	625.209
Programa de las Naciones Unidas - NAMA 3041105	-	451.453
<b>Producción sostenible y Consumo responsable:</b>		
CAR 2658-2020	878.153	-
SDA 070-2020	9.922	-
<b>Economía Forestal:</b>		
Fondo Colombia en Paz 429-2021	1.651.441	-
Corporación Autónoma Regional 3001855	7.240	842.091
Dapre 30-36220	-	42.003
<b>Cambio Climático:</b>		
Fiducoldex 050-2021	200.966	-
	<b><u>\$ 4.089.323</u></b>	<b><u>2.142.397</u></b>

**b. Ingresos contratos con clientes**

Consultorías - Corresponde a los únicos ingresos generados por contratos con clientes, donde CAEM ofrece servicios a los empresarios con el fin de apoyarlos en la temática ambiental y en especial en los siguientes temas:

- Energía Sostenible: Eficiencia energética, energías renovables y uso de racional de energía.
- Cambio climático: Gestión del riesgo, adaptación, cálculo de huella de carbono.
- Producción sostenible y consumo responsable: Gestión integral ambiental empresarial.
- Economía Forestal: Restauración y compensación ecológica.
- Proyectos especiales: actividades conjuntas de las diversas líneas de trabajo.

	<u>2021</u>
Energía sostenible	468.334
Cambio climático	426.932
Producción sostenible	542.424
Proyectos especiales	145.000
Economía forestal	333.001
	<b><u>1.915.691</u></b>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**c. Hojas verdes**

La cuenta registra el saldo de ingresos recibidos en la venta de bonos hojas verdes y las amortizaciones de los ingresos recibidos por anticipado (mantenimiento y administración), los cuales se difieren entre treinta y seis (36) o sesenta (60) meses.

El siguiente es el detalle de la cuenta por concepto:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Siembra de árboles	\$ 94.429	82.336
Mantenimiento	181.541	91.588
Administración	85.732	69.789
Educación Ambiental	54.703	546
Ventas promoción y divulgación	311.617	271.708
	<u>\$ 728.023</u>	<u>515.967</u>

**20. OTROS INGRESOS**

El siguiente es el detalle de la cuenta otros ingresos:

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Donaciones	20.1	\$ 208.748	20.252
Donaciones de activos	20.2	-	4.760
Otros ingresos – Subvenciones de gobierno (PAEF)	20.3	5.718	50.334
Recuperaciones	20.4	10.800	606
Diferencia en cambio realizada		23.321	11
Diferencia en cambio no realizada		216	-
		<u>\$ 248.803</u>	<u>75.963</u>

**20.1 Donaciones**

Corresponde a donaciones que terceros realizan en sus visitas al parque La POMA, y a empresas que aportan para apoyar el mantenimiento de las zonas restauradas por la CAEM mediante el programa Hojas verdes, o para los programas de sensibilización ambiental.

**20.2 Donaciones de activos**

En el marco del Convenio 411-05-16 con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo se realizó la donación a CAEM de unos equipos especializados después de la liquidación del convenio en 2020, para la vigencia 2021 no hubo operaciones de este tipo.

**20.3 Otros ingresos - Subsidio Covid19**

CAEM accedió a los subsidios otorgados por el Gobierno Nacional para el financiamiento del pago de la nómina, previo cumplimiento de las condiciones establecidas. PAEF (programa de apoyo al empleado formal), El rubro recibido por 2021 corresponde a \$5.718 y \$50.334 por el año 2020.

**20.4 Recuperaciones**

A 31 de diciembre 2021 este rubro está compuesto por \$243 por devolución de retenciones y comisiones aplicadas por los bancos, \$5.652 por concepto recuperación provisiones sobreestimadas, \$4.067 baja cuenta por pagar a Coopserfun, \$826 por recuperación de cartera deteriorada y \$13 Ingreso por concepto incapacidades años anteriores. En la vigencia 2020 registró un saldo por \$585 por devolución de retenciones aplicadas por los bancos, y \$21 por recuperación de cartera deteriorada.

**21 INGRESOS FINANCIEROS**

El siguiente es el detalle de los ingresos financieros:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses CDT y fiducia (*)	\$ 202.231	361.964
Intereses cuentas de ahorros	40.141	72.531
	<u>\$ 242.372</u>	<u>434.495</u>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

(\*) La disminución de los rendimientos generados en la vigencia 2021 comparado con la vigencia 2020, obedece principalmente a las tasas de interés pactadas por los CDT y las renovaciones efectuadas en el último bimestre 2021.

## 21.1 GASTOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle de gastos financieros:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Arrendamientos financieros (1)	\$ (14.576)	-
Gastos financieros administrativos (2)	(46.249)	-
	<u>\$ (60.825)</u>	<u>-</u>

(1) Este rubro está compuesto por los intereses reconocidos tras la aplicación de NIIF 16 por las oficinas 801 y 501 durante 2021.

(2) A 31 de diciembre 2021 este rubro está compuesto por los gastos financieros ejecutados por la administración para la ejecución de sus actividades tales como GMF, comisiones.

## 22 GASTO DE ADMINISTRACIÓN

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de personal	22.1	\$ 2.731.994	1.925.308
Gastos generales	22.2	4.758.114	3.034.442
		<u>\$ 7.490.110</u>	<u>4.959.750</u>

### 22.1 Gastos de personal

A continuación, se detallan los gastos de personal a corte de 31 de diciembre de 2021 y 2020, \$2.731.994 y \$1.925.308 respectivamente, se discriminan teniendo en cuenta el objeto de estos, gastos en que incurre CAEM en el desarrollo de su objeto misional y gastos incurridos en la ejecución de convenios, como se detalla a continuación:

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	<u>CAEM (a)</u>	<u>Convenios (b)</u>	<u>CAEM (a)</u>	<u>Convenios (b)</u>
Sueldos y salarios	\$ 1.823.826	895.123	1.390.531	526.175
Contribuciones nómina	13.045	-	8.602	-
	<u>\$ 1.836.871</u>	<u>895.123</u>	<u>1.399.133</u>	<u>526.175</u>

Para el periodo 2021 el 67% de los gastos de personal corresponde a gastos propios de CAEM y el 33% gastos en ejecución de convenios.

(a) De acuerdo con la estructura de centros de costos de CAEM, el siguiente es el detalle de los gastos personal en desarrollo de su objeto social y misional.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Administración (1)	\$ 1.299.951	581.400
Consultoría	62.755	245.562
Proyecto hojas verdes	248.561	82.867
Reservas permanentes	65.157	489.304
Energía Sostenible	15.450	-
Producción y consumo	35.805	-
Proyectos especiales	18.908	-
Cambio climático	90.283	-
	<u>\$ 1.836.870</u>	<u>1.399.133</u>

(1): Los gastos de personal incurridos por la administración durante 2021 tuvieron un incremento del 123% frente al año 2020, en ocasión a la contratación de nuevo personal incluida la Dirección Ejecutiva y pago de bonificaciones; la planta de personal paso de 23 en 2020 a 43 en 2021.

(b) En cumplimiento a su política contable, la ejecución de los convenios se reconocerá en las cuentas del estado de actividades, a continuación, el detalle:

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Energía sostenible</b>		
Programa de las Naciones Unidas - NAMA 3041105	\$ -	202.153
Fondo Acción 3019720	214.738	-
Coalición de clima y aire limpio 3003618	37.086	62.863
UK Fiducoldex 3002419	29.501	113.142
<b>Producción sostenible y consumo responsable:</b>		
CAR 3002658	381.484	-
<b>Economía Forestal:</b>		
Fondo Colombia en Paz 3000429	75.995	-
Corporación Autónoma Regional 3001855	4.108	135.703
DAPRE 362-20	-	12.314
<b>Cambio Climático:</b>		
Fiducoldex 050-2021	152.212	-
	<b>\$ 895.124</b>	<b>526.175</b>

## 22.2 Gastos generales

El siguiente es el detalle de los gastos generales a corte de 31 de diciembre de 2021 y 2020 \$4.758.114 y \$3.034.442 respectivamente, es importante resaltar que del total de estos gastos una parte corresponden a gastos en los que incurre CAEM en desarrollo de su objeto misional y otros corresponde a gasto de ejecución de convenios, como se detalla a continuación:

	<b>2021</b>		
	<b>CAEM</b>	<b>Otras Líneas</b>	<b>Convenios</b>
Honorarios	419.208	328.743	1.299.823
Arrendamiento Operativo	62.664	2.400	-
Impuestos	87.659	6.780	57.104
Seguros	1.718	30.717	200
Servicios	41.562	89.478	1.651.554
Gastos legales	3.085	1.173	-
Mantenimiento	54.181	3.474	-
Gastos de viaje	21.931	31.941	17.923
Depreciación	26.606	6.846	-
Amortizaciones Activos derecho de uso	75.183	-	-
Amortizaciones intangibles	38.532	-	-
Gastos diversos	23.029	163.368	89.785
Operación de venta	4.242	43.020	74.185
	<b>859.600</b>	<b>707.940</b>	<b>3.190.574</b>

  

	<b>2020</b>	
	<b>CAEM</b>	<b>Convenios</b>
Honorarios	892.984	647.017
Publicidad propaganda y promoción	-	-
Impuestos	46.123	7.072
Seguros	12.780	-
Servicios	140.055	302.193
Gastos legales	6.573	-
Mantenimiento	900	-
Gastos de viaje	458	15.189
Depreciación	36.358	-
Amortización	25.461	-
Gastos diversos	234.951	623.243
Operación de venta	23.288	19.797
	<b>1.419.931</b>	<b>1.614.511</b>

Teniendo en cuenta lo anterior, del total de gastos generales de la vigencia 2021, el 59% corresponde a gastos propios de CAEM y el 41% gastos en ejecución de convenios, mientras que en 2020 el 47% correspondía a gastos generales de CAEM y 53% correspondía a gastos en ejecución de convenios.



**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**23 OTROS GASTOS**

A continuación, se discriminan otros gastos para los años 2021 y 2020:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Financieros	3.350	42.543
Otros	327	5.053
	<u>\$ 3.677</u>	<u>47.596</u>

A 31 de diciembre el rubro otros gastos financieros está compuesto por \$3.350 gastos bancarios derivados de la ejecución de convenios, \$278 impuestos asumidos, \$49 incapacidad no reconocida por entidad.

**24 PARTES RELACIONADAS**

De acuerdo con la NIC 24 una parte relacionada es una persona o entidad que está vinculada con CAEM, la cual podría ejercer control o control conjunto, o ejercer influencia significativa, o se considera personal clave de la Gerencia de CAEM. Se detallan a continuación:

i. Personal clave de la gerencia - Representante Legal y Representante Legal Suplente.

La compensación del personal clave incluye sueldos y beneficios a corto plazo.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salarios	\$ 435.484	152.058
Vacaciones	21.011	3.301
Pago compensación variable – cumplimiento metas	49.440	75.579
	<u>\$ 505.935</u>	<u>230.938</u>

ii. El siguiente es el detalle de los ingresos y gastos con la Cámara de Comercio de Bogotá (matriz):

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos (1)	\$ 447.081	707.471
Gastos (2)	(29.775)	(4.706)
	<u>\$ 417.306</u>	<u>\$ 702.765</u>

(1) Ingresos - A 31 de diciembre 2021 registra concepto de venta de bonos hojas verdes por valor de \$118.214 y \$328.867 por concepto de consultoría y a 31 de diciembre 2020 registraba por concepto de venta de bonos hojas verdes \$52.912 y \$654.559 por concepto de consultoría.

(2) Gastos

El siguiente es el detalle:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Registro mercantil	\$ 423	2.124
Otras pólizas	1.718	1.397
Comisiones por venta de hojas verdes	487	230
Notariales y certificados	3.201	168
Otros gastos	23.946	787
	<u>\$ 29.775</u>	<u>4.706</u>

El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Consultorías (nota 6.1)	\$ 138.935	25.500
Bonos de hojas verdes (nota 6)	6.569	-
	<u>\$ 145.504</u>	<u>25.500</u>

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

iii. Corporación de Ferias y Exposiciones Corferias S.A. (Asociada):

El siguiente es el detalle de los ingresos y gastos con Ferias y Exposiciones Corferias S.A. (Asociada):

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos (1)	\$ 30.000	-
Gastos (2)	(26.692)	-
Perdida método de la participación	(575.438)	(3.813.281)
	<u>\$ (572.130)</u>	<u>(3.813.281)</u>

(1) Ingresos – a 31 de diciembre 2021 por concepto de donación.

(2) Gastos: corresponden a gastos incurridos para llevar a cabo las actividades realizadas por CAEM en el marco de feria FIMA 2021, el siguiente es el detalle:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Arrendamientos	\$ 22.536	-
Servicios logística	3.419	-
Otros gastos	737	-
	<u>\$ 26.692</u>	<u>-</u>

## 25 CONTINGENCIAS

CAEM no ha sido notificada sobre la existencia de contingencias por litigios y/o demandas a 31 de diciembre de 2021 y 2020.

## 26 HECHOS RELEVANTES DEL PERIODO

### Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que ha generado una desaceleración económica global y afecta negativamente a diversas industrias. Esta situación conllevó a cambios en la manera de prestar los servicios de la entidad para el 2020 y para el 2021, permitiendo continuar con el desarrollo de las actividades propias de su objeto social.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de CAEM.

### Deterioro de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros que están dentro del alcance del modelo de pérdida crediticia esperada (PCE) de la NIIF 9 (préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, instrumentos de deuda no medidos a valor razonable con cambios en resultados, activos contractuales), han sido evaluados considerando impactos de COVID-19 en la PCE. Debido a las políticas de cartera que maneja CAEM, el pago por lo general es de contado o no superan los 90 días, en casos especiales y con cliente que llevan una trayectoria larga se realizan acuerdos especiales, los cuales son monitoreados permanentemente, a corte del 31 de diciembre de 2021 no se observó incumplimiento o riesgo significativo.

### Activos no financieros

Las propiedades y equipo se miden por el costo revaluado, teniendo en cuenta que CAEM tuvo cese temporal de algunas actividades llevó a cabo una revisión del estado de sus equipos especializados, en el cual no se observó ningún deterioro. Se efectuaron cargos a los resultados por valor de \$33.452 en relación con la depreciación de propiedades, planta y equipo e intangibles que se determinan con base en métodos de línea recta a pesar de no estar siendo utilizados durante algunos meses.

### Otros asuntos

Se evaluó el deterioro potencial de otros activos no financieros como las inversiones que se miden por el método de participación durante el año 2021, por el cual se reconoció una pérdida en valoración del activo por valor de \$575.438 valor material el cual afecta significativamente el resultado integral total de CAEM.

### Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Se ha revisado el reconocimiento de ingresos por concepto de consultoría en el momento en que han sucedido, la medición fue acorde con las actividades ejecutadas, igual se llevó a cabo la evaluación de cumplimiento de pago por parte de los

**CORPORACIÓN AMBIENTAL EMPRESARIAL CAEM  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

clientes, esta cartera no supera los noventa (90) días. Por otro lado, es importante resaltar que esta línea de ingresos de CAEM (consultoría) obtuvo un incremento del 23% comparado con el año 2020.

En servicio de ejecución de convenios, de acuerdo con nuestras proyecciones y presupuesto, tuvieron un incremento del 90% comparados con el año 2020, por la firma de 2 nuevos convenios y la ejecución de los ya existentes.

En cuanto a la línea de hojas verdes, aunque el valor total por este ingreso solo reflejó un incremento del 41%, pasó de 1.212 facturas del año 2020 a 2.503 en el 2021, el aumento se dio por el incremento de ventas a través del sistema de pagos PSE, además la venta fue impulsada por eventos como feria FIMA.

**Situación actual de liquidez**

Para mitigar el impacto de la situación actual y mantener la liquidez y solidez de la entidad se hace una evaluación de los gastos y el flujo de caja proyectado por trimestre y al cierre del periodo de manera que permita tomar medidas entre las cuales se destaca la reducción de costos y optimización del gasto durante 2021 y de acuerdo a la gestión realizada por la administración se logró concretar la suscripción de nuevos convenios y contratos en el marco de las líneas de trabajo de la entidad, dichos proyectos demandaron recursos para atender los compromisos pactados y así mismo se obtuvo un incremento en los ingresos de la Corporación.

**27 EVENTOS SUBSECUENTES**

No se presentaron eventos subsecuentes en CAEM entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha del informe del Revisor Fiscal.

**28 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

El 24 de febrero de 2022, los miembros de la Junta Directiva de la Corporación autorizaron para su publicación y presentación los estados financieros separados a corte de 31 de diciembre de 2021. La Junta Directiva es el máximo órgano de CAEM que podría modificar y/o aprobar los estados financieros separados.

# Estados financieros 2021

Una filial de  
**caem**  Cámara  
de Comercio  
de Bogotá  
CORPORACION AMBIENTAL EMPRESARIAL



Síguenos en redes sociales  
**@CAEMcorporacion**

 [www.caem.org.co](http://www.caem.org.co)