



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS CENIACUA 2023-2022



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CORPORACIÓN CENTRO DE INVESTIGACIÓN DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA "CENIACUA"



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Valores en pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022	VARIACIÓN	
				\$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalente al efectivo	3	226.680.989	38.026.828	188.654.161	496%
Inversiones	4	888.437.755	1.154.589.652	-266.151.897	-23%
Cuentas por cobrar	5	14.416.065	73.311.336	-58.895.271	-80%
Cuentas por cobrar vinculadas	6	14.000.000	80.000.000	-66.000.000	-83%
Anticipos clientes		24.950.496	1.193.333	23.757.163	1991%
Anticipos vacaciones	7	1.326.332	0	1.326.332	100%
Anticipos impuestos	8	563.000	255.000	308.000	121%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.170.374.637	1.347.376.149	-177.001.512	-13%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad Planta y equipo		32.505.122	19.300.951	13.204.171	68%
Depreciación acumulada	9	-7.805.628	-3.732.683	-4.072.945	109%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		24.699.494	15.568.268	9.131.226	59%
TOTAL ACTIVO		1.195.074.131	1.362.944.417	-167.870.286	-12%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores	11	2.065.156	1.515.761	549.395	36%
Impuestos por pagar y retenciones	12	4.129.160	1.547.455	2.581.705	167%
Beneficios a empleados	13	16.556.463	14.655.754	1.900.709	13%
Pasivos estimados	14	849.392	849.392	0	0%
Ingresos recibidos para terceros	15	82.764.446	60.506.439	22.258.007	37%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		106.364.617	79.074.801	27.289.816	35%
TOTAL PASIVO		106.364.617	79.074.801	27.289.816	35%
PATRIMONIO					
Donaciones		2.812.156.383	2.812.156.383	0	0%
Deficit de ejercicios anteriores		-1.283.300.852	-715.937.919	-567.362.933	79%
Deficit presente ejercicio		-195.160.100	-567.362.933	372.202.833	-66%
Efecto de conversión NIIF		-244.985.915	-244.985.915	0	0%
TOTAL PATRIMONIO	16	1.088.709.514	1.283.869.616	-195.160.100	-15%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1.195.074.131	1.362.944.417	-167.870.284	-12%

(Las notas 1 a 21 hacen parte integral de los Estados Financieros)

CARLOS ANDRES SUAREZ NAVARRETE
Representante Legal

JULIETH PATRICIA BLANCO
Contador
T.P. 84.617-T

MARLEN VALERO LOPEZ
Revisor Fiscal
T.P. 135218-T



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CORPORACIÓN CENTRO DE INVESTIGACIÓN DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA "CENIACUA"



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Valores en pesos colombianos)

	NOTA	2023	2022	VARIACIÓN	
				\$	%
INGRESOS OPERACIONALES					
Semilla (semilla comercial)		34.163.693	54.857.433	-20.693.740	-38%
Larva productores		90.683.280	25.267.513	65.415.767	259%
Programa mejoramiento genetico T		207.525.402	244.867.728	-37.342.326	-15%
Camaron desecho		717.000	2.281.900	-1.564.900	-69%
Servicios Técnicos		105.000.000	0	105.000.000	0%
Larva Tumaco		291.565.818	0	291.565.818	0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	17	729.655.193	327.274.574	402.380.619	123%
COSTOS DE VENTAS					
Costos de ventas semilla comercial		34.379.536	54.857.433	-20.477.897	-37%
Costos de venta larva		90.683.279	25.267.513	65.415.766	259%
TOTAL COSTO DE VENTAS		125.062.815	80.124.946	44.937.869	56%
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos de personal	18	142.432.875	126.521.876	15.910.999	12,6%
Gastos generales	19	413.658.322	243.645.055	170.013.267	69,8%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		556.091.197	370.166.931	185.924.266	50,2%
TOTAL COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		681.154.012	450.291.877	230.862.135	51%
EXCEDENTE Y/O PERDIDA OPERACIONAL		48.501.181	-123.017.303	171.518.484	-139%
INGRESOS NO OPERACIONALES					
Financieros		305.846.060	269.956.265	35.889.795	13%
Otros		35.180.381	19.479.490	15.700.891	81%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	20	341.026.441	289.435.755	51.590.686	18%
GASTOS NO OPERACIONALES					
Gastos bancarios		575.068.639	731.116.471	-156.047.832	-21%
Deudores cartera		680.665	0	680.665	0%
Depreciaciones		4.072.945	2.417.368	1.655.577	68%
Otros gastos		4.865.473	247.546	4.617.927	1865%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	21	584.687.722	733.781.385	-149.093.663	-20%
DEFICIT PRESENTE EJERCICIO		-195.160.100	-567.362.933	372.202.833	-66%

(Las notas 1 a 21 hacen parte integral de los Estados Financieros)

CARLOS ANDRES SUAREZ NAVARRETE
Representante Legal

JULIETH PATRICIA BLANCO
Contador
T.P. 84.617-T

MARLEN VALERO LOPEZ
Revisor Fiscal
T.P. 135218-T



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA "CENIACUA"



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Valores en pesos colombianos)

	2023	2022
Flujo de efectivo proveniente de las operaciones :		
Excedente o pérdida neta del ejercicio	-195.160.100	-567.362.933
Ajuste para conciliar el excedente neto y el efectivo provisto por las operaciones		
Depreciaciones	4.072.945	2.417.368
Recuperacion costo amortizado		0
Efectivo generado en la operación	-191.087.155	-564.945.565
Cambios en Activos y Pasivos operacionales :	126.793.591	96.478.061
Clientes	58.895.271	-49.152.380
Cuentas corrientes comerciales	66.000.000	110.000.000
Otros activos	-23.757.163	6.543.116
Prestamos a empleados	-1.326.332	0
Anticipos impuestos	-308.000	261.000
Proveedores	549.395	1.515.761
Beneficios a empleados	1.900.709	1.676.735
Retencion de impuestos	2.581.705	-624.905
Provisiones	0	295.168
Ingresos recibidos para terceros	22.258.007	25.963.567
Efectivo provisto (usado) en las operaciones	-64.293.564	-468.467.504
Flujo de efectivo de las Actividades de Inversión :		
Aumento de la propiedad planta y equipo	-13.204.171	-11.467.989
Efectivo provisto (usado) en las actividades de inversión	-13.204.171	-11.467.989
Flujo de efectivo de las Actividades de Financiación :		
Aumento (disminución) de Inversiones	266.151.897	459.219.614
Aumento (disminución) de obligaciones financieras	0	0
Efectivo provisto (usado) en las actividades de financiación	266.151.897	459.219.614
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	188.654.162	-20.715.879
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	38.026.826	58.742.705
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	226.680.989	38.026.826

(Las notas 1 a 21 hacen parte integral de los Estados Financieros)

CARLOS ANDRES SUAREZ NAVARRETE
Representante Legal

JULIETH PATRICIA BLANCO
Contador
T.P. 84.617-T

MARLEN VALERO LOPEZ
Revisor Fiscal
135218 - T



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

CORPORACIÓN CENTRO DE INVESTIGACIÓN DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA "CENIACUA"



**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Valores en pesos colombianos)

	2023	2022
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES		
Saldo al inicio del año	2.812.156.384	2.812.156.384
Movimiento	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo al final del año	<u>2.812.156.384</u>	<u>2.812.156.384</u>
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		
Saldo al inicio del año	-715.937.919	-1.313.030.447
Traslado de resultados del ejercicio	<u>-567.362.933</u>	<u>597.092.528</u>
Saldo al final del año	<u>-1.283.300.852</u>	<u>-715.937.919</u>
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO		
Saldo al inicio del año	-567.362.933	597.092.528
Excedente o pérdida del ejercicio	-195.160.100	-567.362.933
Traslado a excedentes acumulados	<u>567.362.933</u>	<u>-597.092.528</u>
Saldo al final del año	<u>-195.160.100</u>	<u>-567.362.933</u>
EXCEDENTES RETENIDOS -CONVERSION NIIF		
Saldo al inicio del año	-244.985.915	-244.985.915
Saldo al final del año	<u>-244.985.915</u>	<u>-244.985.915</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>1.088.709.514</u>	<u>1.283.869.616</u>

(Las notas 1 a 21 hacen parte integral de los Estados Financieros)

CARLOS ANDRES SUAREZ NAVARRETE
Representante Legal

JULIETH PATRICIA BLANCO
Contador
T.P. 84.617-T

MARLEN VALERO LOPEZ
Revisor Fiscal
T.P. 135218-T



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

1. ENTIDAD REPORTANTE

LA CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA -CENIACUA- se constituyó el 19 de octubre de 1993, según personería jurídica número 547 otorgada por la Alcaldía Mayor de Bogotá. El término de duración de la entidad es indefinido.

La Corporación es una entidad privada de carácter científico y tecnológico, sin ánimo de lucro, conforme a las leyes civiles colombianas.

Su objeto social es realizar programas de investigación que se materialicen en proyectos que tiendan a mejorar el conocimiento de las especies acuáticas, en especial el camarón marino.

REVELACIONES A ENERO 01 DE 2015 – ESFA

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Bases de la preparación

El estado de situación financiera de apertura (ESFA) ha sido preparado de acuerdo con las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), se utilizó para el estado financiero de apertura (ESFA), los saldos a 31 de diciembre de 2014, y este ha sido preparado sobre la base del costo histórico; el estado financiero de apertura (ESFA) se presenta en pesos colombiano (\$). Para la preparación de los saldos de apertura al 01 de enero de 2015 CENIACUA ha aplicado los requerimientos de la Sección 35 Adopción por primera vez –NIIF para pymes.

El conjunto de estados financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2016, constituye los primeros estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES.

Transición a normas internacionales

El estado financiero de apertura (ESFA) a 01 de enero de 2015 fue preparado de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), NIIF para Pymes establecidas en la ley 1314 de 2009 y decreto 3022 de 2013 y las políticas descritas a continuación:

Políticas y normas aplicadas en la transición

CENIACUA aplico la siguiente exención contenida en la sección 35 Adopción por primera vez para su proceso de transición:



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

- Revolución en PCGA, como costo atribuido de los terrenos.

Y excepciones:

- Uso estimado bajo NIIF que son consistentes con los aplicados bajo principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- Las estimaciones hechas en el balance de apertura y transición se hicieron reflejando las condiciones existentes a la fecha de cada estado financiero.

a) Conciliaciones entre los Principios Contables Colombianos y las NIIF

Las siguientes conciliaciones proveen una cuantificación de los efectos de la transición a las NIIF al 1 de enero de 2015 (balance de apertura) y 31 de diciembre de 2014 (Balance General).

CONCILIACION ACTIVOS

Cuenta Contable	Pesos Colombianos	Reclas. Efectivo y equivalente al efectivo Sin restricción	Error contable-Valorizaciones	Deterioro de cuentas por cobrar	Recuperacion gastos incapacidades	Pesos Colombianos
Activo Circulantes						
Disponibles	2.914.172.280	(2.914.172.280)	-	-	-	0
Efectivo y equivalente al efectivo	-	2.914.172.280	-	-	-	2.914.172.280
Inversiones	67.803.000					67.803.000
Cuentas Nacionales	634.374.391	-	0	-	-	634.374.391
Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	-	-	-	237.753.017	-	(237.753.017)
Cuenta por cobrar incapacidades					26.356.030	26.356.030
Gastos pagados por anticipado-Póliza	1.094.378	1.094.378				0
Otros Activos Corrientes	-	1.094.378	-	-	-	1.094.378
Total Activos Circulantes	3.617.444.049	0	0	(237.753.017)	26.356.030	3.406.047.062
Activo No Circulante						
Propiedad planta y Equipo	698.351.609					698.351.609
Depreciación acumulada	-	698.351.609				(698.351.609)
Total activo fijo	0	0	0	0	0	0
Otros No Circulantes						
Valorizaciones	33.588.928	-	33.588.928	-	-	-
Total otros no circulantes	33.588.928	0	(33.588.928)	0	0	0
Total Activo No Circulante	33.588.928	0	(33.588.928)	0	0	0
TOTAL ACTIVOS	3.651.032.977	0	(33.588.928)	(237.753.017)	26.356.030	3.406.047.062



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CONCILIACION PASIVOS

Cuenta Contable	Pesos Colombianos	Reclas. Efectivo y equivalente al efectivo Sin restricción	Reclasifica a Beneficios a empleados	Recuperacion gastos incapacidades	Pesos Colombianos
Pasivos y Patrimonio					
Pasivo Circulante					
Obligaciones Financieras	12.530.326				12.530.326
Proveedores	155.115.465	357.741.723			512.857.188
Costos y Gastos Por Pagar	114.393.991	-	-	-	114.393.991
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	-	-	-	-	0
Retenciones en la Fuente Por Pagar	13.549.872	-	0	-	13.549.872
Retenciones y aportes de nomina	90.392.677	-	(90.392.677)	-	0
Obligaciones laborales	657.466.298	-	(657.466.298)	-	0
Pasivos estimados	359.679.723	- 359.679.723	0	-	0
Impuesto Sobre las Ventas Por Pagar	-	-	0	-	0
Impuesto Industria y Comercio por Pagar	-	1.938.000	0	-	1.938.000
Pasivos Fiscales	-	-	-	-	0
Beneficios a empleados	-	-	747.858.975	-	747.858.975
Otros pasivos-recibidos clientes	111.971.287				111.971.287
Ingresos recibidos para tercero:	1.765.881.507				1.765.881.507
Total pasivos circulantes	3.280.981.146	0	0	0	3.280.981.146



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CONCILIACION PATRIMONIAL

CORPORACION CENTRO DE INVEST. DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA		
CONCILIACION PATRIMONIA (ESFA)		
Fecha de transición		31/12/2014
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 COLGAAP		370.051.831
A	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	(237.753.017)
B	BAJA VALORIZACION INVERSION	(33.588.928)
C	REINTEGRO GASTOS	26.356.030
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 IFRS		125.065.916
DIFERENCIA (IMPACTO PATRIMONIAL)		(244.985.915)

Notas explicativas activos y pasivos

- Se reclasifica con efectivo y equivalente al efectivo todo el disponible: caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro que se conviertan antes de los 90 días.
- Se reconoce el deterioro de cartera de CI Cartagena, la cual para COLGAAP, solo se había reconocido hasta el año 2015.
- La inversión en acciones en Refopal, se reconoce al costo y su valorización se revierte, ya que para NIIF no era posible incluirla como costo atribuido, por ser procedente de un cálculo por el método de participación patrimonial y no cumplir con lo señalado por la norma de valor razonable NIIF 13.
- La inversión anterior se clasifica para NIIF como un instrumento financiero; no se catalogó como inversiones en asociada por no poseer control en dicha entidad.
- Se reconoce la cuenta por cobrar de una incapacidad, la cual fue pagada en el año 2015, el efecto en el patrimonio fue positivo por \$26.356.030.
- Se reclasifica como beneficios a empleados los siguientes conceptos: obligaciones laborales, retenciones y aportes de nómina y acreedores varios (fondo de pensiones).



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

- g) El pasivo estimado de la cuenta por pagar al proveedor del exterior se reclasifica como un pasivo cierto, ya que existe la obligación actual de efectuar el pago, por un servicio prestado en el pasado, indiferentemente que exista o no la factura emitida por este tercero.
- h) Se reclasifica del pasivo estimado al pasivo cierto el impuesto de industria por pagar.
- i) Se reclasifica los pagos pagados por anticipado de seguros a otros activos, ya que esta clasificación no debe existir.
- j) Las propiedades planta y equipo para NIIF, si se encuentran en uso no deben estar totalmente depreciadas, por el tiempo de dedicación que implica hacerlo, no fue posible hacer el recalcu de sus estimaciones.

Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros de CENIACUA son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional.

Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros individuales comprenden los estados de situación financiera del 01 de enero de 2016 (Fecha de transición NIIF), 31 de Diciembre de 2016 (Fecha de adopción NIIF) y al 31 de Diciembre de 2016. Los estados de resultados integrales, estados de cambio en el patrimonio y de estados de flujos en efectivo por los periodos terminados en 2021 y 2020.

Base de contabilidad de causación

CENIACUA prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación o devengo.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

rodean, índice en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación del Estado de situación financiera de apertura la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales se considera como material toda partida que supere el 5 % con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Políticas contables y revelaciones

Instrumentos financieros

Está representado por los activos que cumplen con las condiciones del párrafo 11.8 para nuestra entidad:

- Efectivo y equivalentes a efectivos

Corresponde al conjunto de activos financieros en los que se registran los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta la entidad.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta CENIACUA y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

Caja general
Caja menor
Bancos en moneda nacional

Los equivalentes al efectivo se tienen principalmente para cumplimiento de compromisos de pago a menos de (3) tres meses.

Inversiones

Las inversiones son instrumentos financieros activos los cuales otorgan derechos contractuales a:

- Recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa, o
- Intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra empresa, en condiciones que sean potencialmente favorables para la CENIACUA.



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Para efectos de reconocimiento contable, se clasificarán en:

- Costo Amortizado.

La clasificación dependerá del modelo de negocio utilizado por CENIACUA:

- Conservar flujos contractuales del activo sin tener la necesidad de conservar hasta el vencimiento (costo amortizado).

Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de CENIACUA consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la SECCION 11 de Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia incluye:

Clientes (semilla mejorada).
Cuentas por cobrar a empleados.
Cuentas por cobrar deudores varios.

Se reconoce una cuenta por cobrar cuando la entidad tiene la obligación contractual de recibir efectivo u otro activo financiero.

Deterioro de cuentas por cobrar

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros, se procederá a reconocer la pérdida en el balance general.



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Propiedad, planta y equipo

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por CENIACUA.
- Sea probable que CENIACUA obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios, en un período superior a un año.
- Ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Depreciación.

El método de depreciación utilizado por CENIACUA será el de Línea Recta y se medirá al método de costo.

El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado del período a menos que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. El valor residual no será base de depreciación; éste y la vida útil del activo, se revisarán como mínimo al término de cada período anual y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, serán aplicados los nuevos criterios prospectivamente.

Para el ESFA (estado de situación financiera de apertura), no tuvo incidencia en las ganancias retenidas.

Otros activos

CENIACUA reconoce un elemento como activo intangible cuando cumple los siguientes requisitos:

- Que sea identificable.
- Que sea controlable.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros.



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Las Licencias Y Derechos De Software

Las licencias de programas informáticos y software adquiridos, son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos.

Pasivos

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

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la en que se cumplan las siguientes condiciones:

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

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que CENIACUA se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Proveedores Y Otras Cuentas Por Pagar

Comprenden los Pasivos por las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para el desarrollo del objeto social, cuyo vencimiento no excede de 90 días.

Pasivo Por Impuestos Corrientes

Comprende el valor de los impuestos y gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Municipio, Distrito o Estado a cargo de CENIACUA.

Ingresos recibidos para terceros

Comprende los recursos recibidos de los convenios, los cuales se controlan a través de este rubro.



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Obligaciones Laborales Por Beneficios A Empleados

Registra el valor de las obligaciones laborales de la entidad con cada uno de sus empleados por concepto de prestaciones sociales como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes.

Componen este rubro las siguientes cuentas:

- Corto Plazo - Cesantías Consolidadas
- Corto Plazo - Vacaciones Consolidadas
- Corto Plazo-Intereses Cesantías

Provisiones

Son un subconjunto de pasivos solo se reconocerán cuando la entidad tenga una presente como resultado de un suceso pasado, cuando sea probable una salida de recursos y pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Clasificación

- Probable – Entre el 90% y el 99%
- Posible – Entre el 50% y el 89%
- Remota – Menor al 49%



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El detalle de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a los saldos presentados a 31 de diciembre en Caja y Bancos, compuestos por saldo en cuenta corriente GNB de recursos propios y saldo de cuenta de ahorros de convenio (Benchmark Genetics Colombia-semilla comercial), los cuales se encuentran expresado en pesos colombianos y es el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	2023	2022
Cajas Menores	1.500.000	1.500.000
Cuentas Corriente y Ahorros Recursos Propios	143.718.120	12.827.250
Cuentas de Ahorros Semilla Comercial	81.462.869	23.699.578
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	226.680.989	38.026.828

4. INVERSIONES

Producto de la venta de programa de mejoramiento genético se registraba un saldo pendiente de pago por parte de BMK Holdings PLC a CENIACUA, correspondiente a USD 450.000 que serían cancelados en acciones con el cumplimiento de los hitos de acuerdo a MRA.

A 31 de diciembre el saldo en COP de las acciones es el siguiente:

INVERSIONES	2023	2022
Acciones	888.437.755	1.154.589.652
TOTAL INVERSIONES	888.437.755	1.154.589.652

EL 18 de enero de 2021 con el documento Consideration share subscription letter to Benchmark Holdings plc (Execution Versión) #4162-1342-87, BMK Holding PLC asignó 536.272 acciones ordinarias de £ 0.001 equivalente a USD 450.000 dólares estadounidenses que corresponde a 333.531 libras esterlinas, custodiadas por NUMIS comisionista de bolsa de Londres.

NUMIS envía reporte trimestral del valor de las acciones, con este reporte se realiza la validación del saldo, que sea acorde al valor reportado en bolsa.



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Numis en su informe a diciembre 31 reporta 536.272 acciones a GBP 0.34 por valor de 182.600,62

COMPORTAMIENTO ACCIONES VALOR ACCION BMK DICIEMBRE 2023							
FECHA	NÚMERO DE ACCIONES EN GB	VALOR ACCION BMK HOLDING EN BOLSA <small>(https://www.londonstockexchange.com/stock/BMK/benchmark-holdings-plc/company-page?lang=en)</small>	VALOR ACCIONES EN GB	CONVERSION DE GB A USD	ACCIONES EN USD	VALOR TRM	SALDO EN COP
31/01/2023	536.272	0,3905	209.414,22	1,23200	257.998,31	\$ 4.632,20	\$1.195.099.790,63
28/02/2023	536.272	0,3785	202.978,95	1,20200	243.980,70	\$ 4.808,14	\$1.173.093.364,36
31/03/2023	536.272	0,3500	187.695,20	1,18700	222.794,20	\$ 4.627,27	\$1.030.928.928,94
28/04/2023	536.272	0,4130	221.480,34	1,25720	278.445,08	\$ 4.654,14	\$1.295.922.377,27
31/05/2023	536.272	0,4100	219.871,52	1,24370	273.454,21	\$ 4.408,65	\$1.205.563.900,38
30/06/2023	536.272	0,3995	214.240,66	1,27040	272.171,34	\$ 4.191,28	\$1.140.746.292,01
31/07/2023	536.272	0,4130	221.480,34	1,28310	284.181,42	\$ 3.923,49	\$1.114.982.956,11
31/08/2023	536.272	0,3705	198.688,78	1,27180	252.692,39	\$ 4.085,33	\$1.032.331.782,51
29/09/2023	536.272	0,3720	199.493,18	1,21970	243.321,84	\$ 4.085,57	\$ 994.108.395,65
31/10/2023	536.272	0,3750	201.102,00	1,21510	244.359,04	\$ 4.060,83	\$ 992.300.521,22
30/11/2023	536.272	0,3600	193.057,92	1,26960	245.106,34	\$ 3.980,67	\$ 975.687.435,47
29/12/2023	536.272	0,3405	182.600,62	1,27300	232.450,58	\$ 3.822,05	\$ 888.437.755,22

Histórico de pago venta BMK

El 30 de agosto de 2016 CENIACUA realizo venta a Benchmark Holdings PLC del programa de mejoramiento genético por un total de USD 790.000. Los pagos realizados por BMK se realizaron en tres abonos, un primer pago (efectivo) de USD 220.000 el 08 de agosto de 2016 a la firma de contrato MRA, segundo pago el 27 de diciembre de 2019 por valor de USD 120.000 equivalente a \$349.880.400 y un tercer pago en acciones equivalente a USD 450.000 en COP \$1.590.533.510, cancelado el 18 de enero de 2021 en Acciones de Benchmark Holding PLC. custodiadas por Numis bolsa de acciones de Londres.

A continuación, se detalla los pagos recibidos por la venta de programa

VALOR VENTA PROGRAMA MEJORAMIENTO GENETICO					
DETALLE	VALOR USD	TRM	SALDO COP	FECHA PAGO	OBSERVACIONES
VALOR VENTA	790.000	3052,80	2.411.712.000	8/08/2016	Registro venta con TRM de firma MRA
PRIMER PAGO	220.000	3052,80	671.616.000	31/12/2016	Pago en cheque se liquido con TRM de MRA
SEGUNDO PAGO	120.000	2915,67	349.880.400	27/12/2019	Pago transferencia se liquido con tasa "closing date"
TERCER PAGO	450.000	GBP 536.272	1.590.533.510	14/01/2021	Pago saldo en acciones



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores comerciales están conformados por las cuentas por cobrar por concepto de reembolso arriendo y servicios de análisis, a 31 de diciembre 2023 presentan los siguientes saldos:

CUENTAS POR COBRAR	2023	2022
Servicio de Analisis	9.796.490	51.171.865
Mejoramiento Genetico Tumaco	-	20.405.644
Otros	4.619.575	1.733.827
Total deudores	14.416.065	73.311.336
Otras cuentas por cobrar	-	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	14.416.065	73.311.336

DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR POR CLIENTE	2023	2022
C.I. Oceanos	9.796.490	50.491.200
Benchmark Genetics Colombia SAS	4.619.575	22.139.471
Coalcar	-	680.665
Total deudores	14.416.065	73.311.336
Otras cuentas por cobrar		
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	14.416.065	73.311.336

6. CUENTAS POR COBRAR ENTE VINCULADO

En marzo de 2020 se realizó préstamo de CENIACUA a ACUANAL por valor de 300 Millones para flujo de caja de la operación de la Asociación por un plazo de 1 año, plazo que se ha prorrogado de acuerdo a flujo de caja ACUANAL

CUENTAS POR COBRAR VINCULADOS	2023	2022
Préstamo a Acuanal	14.000.000	80.000.000
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	14.000.000	80.000.000

ACUANAL ha realizado abonos a la deuda así: año 2020 abono 30 Millones, en 2021 abono de 80 Millones, en 2022 abono 110 Millones en 2023 56 Millones, para cierre de diciembre de 2023 se registraron saldo por cobrar de 14 Millones el cual fue cancelado en su totalidad en enero de 2024.



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

7. ANTICIPOS A PROVEEDORES-EMPLEADOS

Se refleja saldo en la cuenta de anticipos de recursos propios que corresponde a girado a proveedor Corpogen por 20 Millones y a proveedores varios de la operación de semilla comercial.

Se registra anticipo vacaciones 2024 empleada Osmari Gómez.

ANTICIPOS	2023	2022
Anticipos recursos propios	20.000.000	1.193.333
Anticipos Semilla Comercial (manejo recursos BMK)	4.950.496	-
TOTAL ANTICIPOS	24.950.496	1.193.333

PRESTAMOS A EMPLEADOS	2023	2022
Anticipo vacaciones	1.326.332	-
TOTAL PRESTAMOS	1.326.332	-

8. ANTICIPO IMPUESTOS

A partir de 2020 se realiza la presentación de ICA anual de Cartagena, se liquida con la clasificación de ingresos gravados y no gravados de acuerdo al concepto del abogado tributarista, para la liquidación de ICA Anual 2024 calculó anticipo de impuesto por valor de \$563.000

ANTICIPOS IMPUESTOS	2023	2022
Anticipo Impuesto ICA Cartagena 2024	563.000	255.000
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS	563.000	255.000

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La entidad desde el año 2020 ha adquirido diversos equipos para operación o administración, los cuales se registran por el valor de su adquisición más el IVA y se deprecian de acuerdo a las políticas contables, los saldos a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS EQUIPOS LABORATORIO							
EQUIPO	FECHA DE COMPRA	TOTAL COMPRA	AÑOS A DEPRECIAR	MESES DEPRECIACIÓN	VALOR MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA A DICIEMBRE 2023	SALDO POR DEPRECIAR
Blower IND.PW-5135 2.35 HP.110/220V	23/07/2020	\$ 2.534.702	10	120	\$ 21.123	\$ 866.023	\$ 1.668.679
Planta G5500 HP HUSQVARNA	28/11/2022	\$ 4.350.000	10	120	\$ 36.250	\$ 471.250	\$ 3.878.750
Electrobomba IHM AQUARIUM 2 HP 220/440 VTS 2"X2" PLA	03/04/2023	\$ 2.010.000	5	60	\$ 33.500	\$ 268.000	\$ 1.742.000
Blower 1,7 HP Monofasico	30/08/2023	\$ 2.148.664	10	120	\$ 17.906	\$ 71.622	\$ 2.077.042
Congelador Electrolux	27/12/2023	\$ 1.990.000	10	120	\$ 16.583	\$ 16.583	\$ 1.973.417
TOTAL REGISTRADO EN CUENTA 15 EQUIPOS LABORATORIO		\$ 13.033.366	TOTAL DRECIACION M		\$ 125.361	\$ 1.693.500	\$ 11.339.888
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS EQUIPOS DE COMPUTO							
EQUIPO	FECHA DE COMPRA	TOTAL COMPRA	AÑOS A DEPRECIAR	MESES DEPRECIACIÓN	VALOR MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA A DICIEMBRE 2023	SALDO POR DEPRECIAR
Computador Escritorio Todo en 1 HP 24 -FO27LA A 29 23"	25/02/2020	\$ 1.599.000	5	60	\$ 26.650	\$ 1.225.900	\$ 373.100
Computador Escritorio Lenovo All In One 27 "	23/06/2021	\$ 3.699.259	5	60	\$ 61.654	\$ 1.849.630	\$ 1.849.630
Portatil MAC MBP 13.3 SPG/CPU 8C/GPU 8C	22/03/2022	\$ 7.117.989	5	60	\$ 118.666	\$ 2.491.989	\$ 4.626.000
Equipo Servidor (CPU-Monitor 22"-Teclado-Mouse)	20/06/2023	\$ 1.700.000	5	60	\$ 28.333	\$ 170.000	\$ 1.530.000
Portatil DELL Vostro V14 Pantalla 14"	28/07/2023	\$ 3.205.508	5	60	\$ 53.425	\$ 267.126	\$ 2.938.382
Escaner Work Force DS530	29/09/2023	\$ 2.150.000	5	60	\$ 35.833	\$ 107.500	\$ 2.042.500
TOTAL REGISTRADO EN CUENTA 15 EQUIPOS COMPUTO		\$ 19.471.756	TOTAL DRECIACION M		\$ 324.562	\$ 6.112.128	\$ 13.359.612
TOTAL REGISTRADO EN CUENTA 15 BALANCE CENIACUA		\$ 32.505.122	TOTAL DRECIACION M		\$ 449.924	\$ 7.805.628	\$ 24.699.499

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones financieras corresponde a saldo de Tarjeta de crédito Visa GNB manejada por la Subdirectora Ejecutiva con cupo actual de 13 Millones, se realizan compras en la mayoría de casos tiquetes aéreos, se cancela a 1 ò 2 cuotas máximo, para el cierre de diciembre de 2023 no registra saldo por pagar.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2023	2022
Tarjeta de Credib Visa GNB	-	-
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	-

11. PROVEEDORES – CORRIENTE

Durante el 2023 el pago de proveedores se realizó dentro del mismo mes en que se adquirió el servicio o compra del bien, para el cierre de diciembre de 2023 se registra cuentas por pagar a P.A. Cartagenera-Colpatria por concepto de pago predial San Onofre de acuerdo a participación de CENIACUA y asesor SGSST Marlon Cantillo



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

PROVEEDORES	2023	2022
Otros proveedores	2.065.156	878.201
Proveedores sem cial		637.560
TOTAL PROVEEDORES	2.065.156	1.515.761

12. IMPUESTOS POR PAGAR Y RETENCIONES

Los impuestos de Retención en la Fuente mes de diciembre, Reteica del bimestre 06 de 2023, fueron cancelados dentro de los plazos establecidos por la DIAN y la Secretaria de Hacienda y Alcaldía de Cartagena y Alcaldía de Tumaco en el mes de enero de 2024, así mismo se registra valor a pagar de ICA Anual Cartagena de los ingresos facturados en el año 2023, declaración que se debe cancelar antes de 31 de mayo de 2024 a la Alcaldía de Cartagena.

RETENCIONES DE IMPUESTOS	2023	2022
Retefuente- DIAN	1.862.642	849.623
Reteica Bogotá - Secretaria de Hacienda	312.694	112.877
Reteica Cartagena -Alcaldia de Cartagena	162.821	207.955
Reteica Tumaco -Alcaldia de Cartagena	76.003	
Ica Cartagena - Alcaldía de Cartagena	1.715.000	377.000
TOTAL RETENCIONES DE IMPUESTOS	4.129.160	1.547.455

13. BENEFICIO A EMPLEADOS

El beneficio a empleados está constituido por los saldos por pagar de cesantías las cuales serán consignadas en su respectivo Fondo de Cesantías en el mes de febrero de 2024, los intereses de cesantías corresponden al valor que se les cancelaron a los empleados en el mes de enero de 2024, las vacaciones consolidadas corresponden a los días pendientes por disfrutar por los empleados de la entidad.

Los registros de los aportes de seguridad social y parafiscales corresponden a los aportes del mes de diciembre de 2023, los cuales fueron cancelados en el mes de enero de 2024.



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

DESCUENTOS DE NOMINA Y APORTES LABORALES	2023	2022
Aportes de Salud	968.200	855.800
Aportes de Pensión	1.297.900	1.147.300
Aportes riesgos profesionales	179.400	160.100
Aportes caja de compensación	697.400	616.600
Cesantías	7.884.273	6.963.241
Prima Legal	-	
Intereses a las Cesantías	946.113	835.591
Vacaciones	4.363.177	3.857.122
Provisión dotación	220.000	220.000
TOTAL DSCTOS DE NOMINA Y APORTES LABORALES	16.556.463	14.655.754

14. PASIVOS ESTIMADOS

A diciembre de 2023 se registra pasivo estimado por reembolsar a Empacor por concepto de servicio de vigilancia Finca San Onofre de febrero a diciembre de 2022, por la participación de CENIACUA como fideicomitente en el P.A. Cartagenera-Colpatria.

PASIVOS ESTIMADOS	2023	2022
Pasivos estimados vigilancia San Onofre CI Cartagenera	849.392	849.392
TOTAL PASIVOS ESTIMADOS	849.392	849.392

15. INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

A diciembre de 2023 se registra saldo por los ingresos facturados y no ejecutados por semilla comercial, por tanto, se reclasificaron a la cuenta del pasivo y estos recursos se utilizarán en el año 2024.

INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	2023	2022
Recursos no utilizados son operación 2024	82.764.446	60.506.439
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	82.764.446	60.506.439



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

16. PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto por las donaciones recibidas por Acuanal y déficit de la operación de ejercicios anteriores y presente.

PATRIMONIO	2023	2022
Donaciones	2.812.156.383	2.812.156.383
Deficit de ejercicios anteriores	- 1.283.300.852	- 715.937.919
Resultados del ejercicio	- 195.160.100	- 567.362.933
Efecto conversión NIIF	- 244.985.915	- 244.985.915
TOTAL PATRIMONIO	1.088.709.514	1.283.869.616

17. INGRESOS

El detalle de los Ingresos corresponde a venta de larva productores, servicios técnicos del programa mejoramiento genético Tumaco, y los ingresos facturados de la operación de Semilla Comercial.

INGRESOS OPERACIONALES	2023	2022
Semilla (serv análisis-semilla)	34.163.693	54.857.433
Larva	90.683.280	25.267.513
Programa Mejoramiento Genético Tumaco	207.525.402	244.867.728
Camarón desecho	717.000	2.281.900
Larva Tumaco (1)	291.565.818	-
Servicios Técnicos (2)	105.000.000	-
TOTAL INGRESOS	729.655.193	327.274.574

Se registraron nuevos ingresos por (1) venta de larva Tumaco a RED ADELCO para suministro de larva, y (2) servicios técnicos a PNUD consultoría para la realización de informe de caracterización y asociatividad acuícola y artesanal departamentos de Bolívar, Cesar, Córdoba y Sucre.

Detalle de los ingresos facturados de la operación propia y de la operación Semilla Comercial para Benchmark Genetics Colombia SAS a diciembre de 2023.

DETALLE INGRESOS PROPIOS Y DE TERCEROS	2023	2022
Ingresos semilla comercial (Benchmark Genetics Colombia)	34.163.693	54.857.433
Ingresos propios (operación Tumaco- Larva Productores)	695.491.500	272.417.141
TOTAL INGRESOS	729.655.193	327.274.574



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

18. GASTOS DE PERSONAL

Corresponde a los gastos de personal a 31 de diciembre de 2023, la nómina estaba compuesta por dos (2) empleados del área administrativa en los cargos de Subdirectora Ejecutiva y Auxiliar Administrativa.

GASTOS DE PERSONAL	2023	2022
Sueldos	89.265.138	79.126.361
Auxilio de Transporte	1.579.473	1.292.798
Prestaciones Sociales	21.142.038	18.884.969
Aportes Seguridad Social	21.206.952	19.101.648
Aportes Parafiscales	8.369.414	7.377.800
Dotaciones	660.000	660.000
Exámenes medicos ocupacionales-dotacion botiquin	209.860	78.300
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	142.432.875	126.521.876

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se reconocen como Gastos de Administración los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias del CENTRO DE INVESTIGACIÓN directamente relacionados con la gestión administrativa y operativa en Cartagena, Tumaco y Bogotá. El detalle de los gastos de administración expresado en pesos colombianos es el siguiente:

GASTOS GENERALES	2023	2022
Honorarios	100.539.578	44.340.119
Impuestos	2.529.756	638.000
Arrendamientos (*)	68.974.079	64.843.480
Servicios (*)	48.661.679	31.523.752
Gastos Legales	3.389.800	2.793.954
Gastos Lab Tumaco (1)	152.901.012	73.142.083
Gastos de Viaje	18.348.377	13.936.995
Gastos Diversos	18.314.041	12.426.672
TOTAL GASTOS GENERALES	413.658.322	243.645.055

(*) Arriendo y servicios de oficina 1002 ubicada en Cartagena, son de uso compartido con BMK que reintegran el 50% de estos gastos.

(1) Se presentó incremento en los gastos de operación Tumaco, por mayores insumos y servicios en el desarrollo de la producción de larva para el contrato de RED ADELCO.



CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

20. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales registrados a 31 de diciembre de 2023 están compuestos por ingresos financieros, diferencia en cambio y reintegro gastos.

INGRESOS NO OPERACIONALES	2023	2022
Financieros- rendimientos cta ahorros	342.473	270.272
Financieros-diferencia cambio valorización Acciones (1)	305.503.587	269.685.993
Reintegro gastos arriendo-servicios BMK (2)	24.828.685	19.363.678
Diversos		
Recuperacion (Personal Temporal BMK)	8.304.083	-
Incapacidades (Tumaco)	1.062.304	-
Ajustes	985.309	115.812
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	341.026.441	289.435.755

(1) Se registró diferencia en cambio positiva de las Acciones que posee CENIACUA custodiado por Numis en los meses de enero y marzo de 2023.

(2) Benchmark Genetics Colombia SAS reconoció a CENIACUA gastos por uso de arrendamiento compartido de oficinas y servicios públicos por \$24.828.865, este valor se contabilizó como un ingreso no operacional, ya que los gastos mencionados son facturados en un 100% a CENIACUA y por esa razón se evidencian también contabilizados en la cuenta de gasto en el 100%

21. GASTOS FINANCIEROS

El detalle de los gastos financieros expresado en pesos colombianos es el siguiente:

GASTOS NO OPERACIONALES	2023	2022
Gastos bancarios (gravamen)	3.413.156	2.210.864
Gastos bancarios (Diferencia en cambio) (1)	571.655.483	728.905.607
Deudores (cartera)	680.665	-
Depreciacion equipos	4.072.945	2.417.368
Impuetos asumidos	4.865.473	-
Gastos de ejercicios anteriores	-	247.546
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	584.687.722	733.781.385



**CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA
CENIACUA
NIT No. 800.216.838-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

(1) Se registra diferencia en cambio por desvalorización Acciones 2023, por menor valor de la acción cotizada en bolsa BMK Holding PLC, registrado de acuerdo al siguiente comportamiento:

FECHA	NÚMERO DE ACCIONES EN GB	VALOR ACCION BMK HOLDING EN BOLSA EN BOLSA <small>(https://www.londonstockexchange.com/stokk/BMK/benchmark)</small>	VALOR ACCIONES EN GB	CONVERSION DE GB A USD	ACCIONES EN USD	VALOR TRM	SALDO EN COP	DIFERENCIA EN CAMBIO
31/01/2023	536.272	0,3905	209.414,22	1,23200	257.998,31	\$ 4.632,20	\$1.195.099.790,63	\$ 40.510.138,86
28/02/2023	536.272	0,3785	202.978,95	1,20200	243.980,70	\$ 4.808,14	\$1.173.093.364,36	-\$ 22.006.426,27
31/03/2023	536.272	0,3500	187.695,20	1,18700	222.794,20	\$ 4.627,27	\$1.030.928.928,94	-\$ 142.164.435,42
28/04/2023	536.272	0,4130	221.480,34	1,25720	278.445,08	\$ 4.654,14	\$1.295.922.377,27	\$ 264.993.448,33
31/05/2023	536.272	0,4100	219.871,52	1,24370	273.454,21	\$ 4.408,65	\$1.205.563.900,38	-\$ 90.358.476,90
30/06/2023	536.272	0,3995	214.240,66	1,27040	272.171,34	\$ 4.191,28	\$1.140.746.292,01	-\$ 64.817.608,37
31/07/2023	536.272	0,4130	221.480,34	1,28310	284.181,42	\$ 3.923,49	\$1.114.982.956,11	-\$ 25.763.335,90
31/08/2023	536.272	0,3705	198.688,78	1,27180	252.692,39	\$ 4.085,33	\$1.032.331.782,51	-\$ 82.651.173,60
29/09/2023	536.272	0,3720	199.493,18	1,21970	243.321,84	\$ 4.085,57	\$ 994.108.395,65	-\$ 38.223.386,86
31/10/2023	536.272	0,3750	201.102,00	1,21510	244.359,04	\$ 4.060,83	\$ 992.300.521,22	-\$ 1.807.874,44
30/11/2023	536.272	0,3600	193.057,92	1,26960	245.106,34	\$ 3.980,67	\$ 975.687.435,47	-\$ 16.613.085,75
29/12/2023	536.272	0,3405	182.600,62	1,27300	232.450,58	\$ 3.822,05	\$ 888.437.755,22	-\$ 87.249.680,25
								-\$ 571.655.483,74

Hacen parte integral de las revelaciones las Notas a los Estados Financieros de la 1 a 21

CARLOS ANDRES SUAREZ NAVARRETE

Representante Legal

JULIETH PATRICIA BLANCO

Contador

T.P. 84.617-T

MARLEN VALERO LOPEZ

Revisor Fiscal

T.P. 135218-T

Bogotá, Marzo 26 de 2024

Señores

CENIACUA

Ciudad

Opinión

He auditado los estados financieros **de CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION DE LA ACUICULTURA DE COLOMBIA "CENIACUA"**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado del resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CENIACUA** a 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

En la negociación que realizó Ceniagua con Benchmark en agosto de 2016, se acordó que el saldo de la deuda de USD\$450.000 se cancelarían con acciones de Benchmark o en efectivo. En el mes de enero de 2021 se evidencio la colocación de 536.272 acciones de Benchmark a Ceniagua, como cancelación de la deuda de 1.569 millones.

Estas acciones cotizan en bolsa y son actualizadas trimestralmente de acuerdo al reporte suministrado por Numi. Durante el año 2023, estas acciones presentaron disminución en su valor de acuerdo a lo reportado por la bolsa de valores Numi, lo que generó una disminución en su valor del 43,40 %.

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor* en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Soy independiente de **CENIACUA** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para dar opinión.

Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Otras Responsabilidades de Información

Además, informo que, durante el año 2023, CENIACUA ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas, y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

También efectué trabajo mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de Cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

Normas legales que afectan la actividad de la entidad

De acuerdo con el decreto 1406 de 1999, informo que la administración de la entidad Controló, registró y presentó adecuadamente durante el año 2023 las declaraciones de autoliquidación de los recursos correspondientes al sistema general de seguridad social en salud de sus empleados, a la fecha la entidad se encuentra al día en la atención de sus obligaciones por estos conceptos.

Dando cumplimiento a las disposiciones relacionadas con la Ley 603 de 2000, informo que el Software instalado y en funcionamiento en CENIACUA, se encuentra debidamente licenciado para su uso.

Actas de asamblea y de junta directiva

Las actas de la Asamblea y de la Junta Directiva se encuentran actualizadas a la fecha.

Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros

En el informe de gestión correspondiente al año 2023 se incluyen cifras globales coincidentes con los estados financieros examinados, así como las actividades descritas en él, las cuales generaron operaciones económicas que poseen registro contable y forman parte de los estados financieros certificados. En dicho informe se menciona que, al 31 de diciembre de 2023, CENIACUA cumple en forma adecuada con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.



Marlen Valero López

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional N° 135218-T