



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO16/7270

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024, 2023.**

**(Cifras en pesos colombianos)**



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1

INDICE GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2024 2023.



CERTIFICADO No. C016/7270

NOTA 1.	ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCION.....	5
NOTA 2.	BASES DE PREPARACION. ....	5
NOTA 3.	POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS. ....	7
NOTA 4.	IMPUESTOS.....	12
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	13
NOTA 6.	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES. ....	13
NOTA 7.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	15
NOTA 8.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. ....	15
NOTA 9.	ACTIVOS INTANGIBLES. ....	16
NOTA 10.	OTROS ACTIVOS.....	16
NOTA 11.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES.....	16
NOTA 12.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. ....	17
NOTA 13.	PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	17
NOTA 14.	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS. ....	18
NOTA 15.	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.....	18
NOTA 16.	OTROS PASIVOS .....	18
NOTA 17.	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES. ....	18
NOTA 18.	IMPUESTO DIFERIDO .....	19
NOTA 19.	CAPITAL EMITIDO Y RESERVAS.....	19
NOTA 20.	INGRESOS ORDINARIOS Y GANANCIAS.....	19
NOTA 21.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	21
NOTA 22.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS .....	23
NOTA 23.	APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS. ....	24
	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024 .....	25





CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024, 2023.



CERTIFICADO No. CO16/7270

**NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCION.**

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

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

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

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

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

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

**NOTA 2. BASES DE PREPARACION.**

- a) Marco técnico normativo.

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

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



Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

Durante el periodo contable 2024, AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS, trabajo en sus estados financieros individuales comparativos bajo normas NCIF, reconoce, registra contablemente y prepara información contable económica y financiera bajo esta normatividad.

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

**b) Bases de medición.**

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

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

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

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

La preparación de estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios y estimados que afectan la aplicación de las políticas contables, los montos de activos, pasivos en general y activos y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

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

**e) Modelo de negocio.**

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

**f) Importancia relativa y materialidad.**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros





Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los Ingresos totales. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.5% de los ingresos ordinarios.

CERTIFICADO No. CO16/7270

**NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

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

**a) Moneda extranjera.**

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

**b) Instrumentos financieros.**

- **Activos financieros.**

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

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

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

- **Efectivo y equivalentes.**

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

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

- **Cuentas por cobrar.**



Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

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

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

- **Baja en cuentas.**

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

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

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

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

- **Pasivos financieros.**

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

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

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

- **Capital social.**





CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. 0016/7270

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

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

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

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

- **Reconocimiento y medición.**

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

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

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

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

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

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

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable



Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 de la NIIF para las PYMES. La utilidad o pérdida por el retiro o baja en cuantas de un elemento de propiedades, planta y equipo será determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del periodo.

- **Depreciación.**

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

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

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

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

- **Modelo de Revaluación.**

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

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

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





Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

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

d) **Activos intangibles.**

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

- **Amortización.**

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

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

e) **Beneficios a los empleados.**

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

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

f) **Provisiones.**

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

g) **Ingresos.**



Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



**CÓDIGO DIAN 0482**

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

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

**NOTA 4. IMPUESTOS.**

**a) Impuestos sobre la renta.**

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

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

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

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

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

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

El impuesto sobre la renta es calculado con base en las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS calcula la provisión del impuesto sobre la renta al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva (0% del patrimonio líquido del año





Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO16/7270

CÓDIGO DIAN 0482

gravable inmediatamente anterior), a una tarifa del 31%. Los responsables de la Autorretención en Renta tienen la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA – ICBF) y aporte a salud.

c) Autorretención del impuesto de RENTA.

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

d) Impuesto diferido.

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

El saldo de la cuenta corresponde a las sumas requeridas para adelantar los procesos de importación o exportación y los ingresos recibidos por conceptos de pago facturas, la empresa no tienen ningún tipo de restricción para el uso de estos recursos, a 31 de diciembre de 2024 y el saldo de la cuenta se discrimina así:

Cuenta	Valor año 2024	Valor año 2023
CAJA GENERAL	605.400	6.493.483
CAJAS MENORES	1.000.000	1.000.000
EQUIVALENTES AL EFECTIVO - BONOS SODEXO	691.000	0
SALDO EN BANCOS - CUENTAS CORRIENTES	90.595.774	386.742.629
SALDO EN BANCOS - CUENTAS DE AHORROS	9.320.836	1.888.667
TITULOS DE DEVOLUCION DE IMPUESTOS	0	0
Total	102.213.010	396.124.779

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

Este grupo, se compone principalmente por los clientes nacionales, saldo que a 31 de diciembre de 2024 y 2023 representa el 13% Y 7% respectivamente, del total del activo corriente. A fecha de informe el saldo de las cuentas se discrimina así:

Razón social	Valor año 2024	Valor año 2023
Clientes	583,736,949	546.795.672
Otros deudores	309,678,150	299.274.720
Provisión de Clientes	-75,480,527	-38,547,628
Total	817.934.572	807.522.764





CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOEX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO16/7270

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

AGENCIA DE ADUANAS CICOEX SAS, una vez terminado este proceso factura a sus clientes: (a) Ingresos para terceros e, (b) Ingresos propios;

En la negociación con nuestros clientes para los trámites de importación o exportación a la mayoría de los clientes se les solicita un anticipo que cubre aproximadamente el 70% de los gastos para terceros en los que se incurrió para cada negocio, al momento de facturar se incluyen los dos componentes arriba explicados y se descuenta el anticipo recibido; como resultado de esta operación queda un excedente por cobrar a nuestros clientes que incluye además de nuestros ingresos propios. Una porción de ingresos para terceros que al corte de facturación aún no han sido recaudados, por tal razón para el cálculo de la rotación de cartera es necesario tener en cuenta además de los ingresos totales que recibe AGENCIA DE ADUANAS CICOEX SAS por la prestación de servicios de intermediación, el dato de los ingresos recibidos para terceros que fueron facturados para el periodo objeto del análisis.

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

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

- **Otros deudores:** A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de la cuenta otros deudores se detallan a continuación:

Cuenta	Valor año 2024	Valor año 2023
ANTICIPOS Y AVANCES	11.092.235	1.730.611
PROMESA DE COMPRAVENTA	18.000.001	18.000.001
RECLAMACIONES	229.062.833	225.886.367
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	51.523.082	53.657.742
Total	309.678.150	299.274.720

- **Promesas de compraventa:** corresponde a un vehículo automotor recibido como pago de cartera, a cargo de la empresa Gisabad SAS, aún no se han realizado los tramites de traspaso.
- **Reclamaciones:** saldos a cargo de la compañía aseguradora de fianzas SA, por pólizas adquiridas en el proceso de intermediación.





Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO16/7270

CÓDIGO DIAN 0482

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de esta cuenta se discrimina así:

Cuenta	Observación	Valor año 2024	Valor año 2023
IMPUESTOS DESCONTABLES	IVA descontable	0	327.936
	Retención de iva	916.126	
	Retención en renta y autorrenta	146.488.343	
ANTICIPO DE IMPUESTOS	Industria y Comercio	2.143.000	2.143.000
SOBRANTE EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS	Saldo a favor en Renta vigencias anteriores	20.318.000	0
	Saldo a favor en Renta año fiscal	0	50.643.587
Total		169.865.469	53.114.523

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Método de depreciación de activos fijos.

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

Las propiedades, plantas y equipos, se registran por su valor histórico, el saldo de esta cuenta a fecha de informes se discrimina así:

Concepto	Valor año 2024	Valor año 2023
<b>Propiedad planta y equipo medida al Método de Revaluación</b>		
TERRENOS	55.026.151	55.026.151
EDIFICIO	2.297.333.180	2.225.319.927
Total pppe al método de Revaluación	2.352.359.331	2.280.346.078
CONSTRUCCIONES EN CURSO	331.259.715	331.259.715
EQUIPO DE OFICINA	64.073.892	61.103.891
MAQUINARIA Y EQUIPO	13.287.068	13.287.068
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIONES	82.721.338	78.272.438
EQUIPO DE TRANSPORTE	233.450.192	233.450.192
Total pppe al costo	724.792.205	717.373.304
Total propiedad planta y equipo	3.077.151.536	2.997.719.382

- **Modelo de revaluación:** Para el caso de los terrenos y edificaciones (elemento de propiedades, planta y equipo) cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, esto es el valor





CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. 0016/7270

razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor de las pérdidas acumuladas por deterioro de valor posteriores. El valor residual de los terrenos y edificaciones como propiedad planta y equipo será del 100%.

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

Atendiendo al principio de costo beneficio, AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS, consultará en diferentes páginas web comerciales de bienes raíces (confiables, seguras), el costo del metro cuadrado (m2) según la ubicación del inmueble objeto de medición, se calcula un valor promedio por m2, cifra que es multiplicado por el total del área del inmueble, el resultado obtenido es comparado con el importe en libros para determinar el valor razonable de las propiedades de inversión. A 31 de diciembre de 2024 el costo de las propiedades de inversión es de \$522.127.451.

- **Depreciación Acumulada:** A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2024	Valor año 2023
EDIFICIO	578.539.970	546.392.690
EQUIPO DE OFICINA	53.208.891	53.208.891
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIONES	69.362.247	67.293.832
EQUIPO DE TRANSPORTE	180.399.633	180.399.633
Total	-881.510.741	-847.295.045

**NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES.**

Corresponde al valor de la licencia adquirida por AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS a Magister Software Ltda. Para el uso de su software contable a partir del periodo 2014 por un valor de \$ 7,888,000 amortizado a 5 años, a fecha de informes la licencia ha sido totalmente amortizada.

**NOTA 10. OTROS ACTIVOS**

- **Gastos pagados por anticipado:** Corresponde a la renovación de pólizas por la suma de \$7.212.006 con compañía interamericana de fianzas SAS.

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

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de este grupo se discrimina así:

Cuenta	Valor año 2024	Valor año 2023
Proveedores nacionales	19,080,710	6.357.931
Costos y gastos por pagar	287,348,074	272.028.578
Acreedores varios	47,276,621	513.117
Total	353.705.405	278.899.626





CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. 6016/7270

- **Proveedores nacionales:** Corresponde a obligaciones a cargo de la empresa y en favor de los proveedores y terceros por concepto de los servicios contratados para la realización de trámites, diligencias y demás actividades propias del proceso de nacionalización.
- **Costos y gastos por pagar:** Incluye conceptos como servicios aduaneros, cheques posfechados, gastos legales, transportes, reembolso de cajas menores; los cuales corresponden a servicios contratados y gastos incurridos por la empresa en cumplimiento de su objeto social.
- **Acreedores varios:** a fecha de informes el saldo de la cuenta corresponde a saldos adeudados a contratistas, partes relacionadas.

#### NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

La partida pasivos por impuestos corrientes, incluye los valores registrados y pendiente de pago por concepto de retenciones en la fuente practicadas, impuesto a las ventas, impuesto corriente de renta e impuesto de industria y comercio del respectivo ejercicio. A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de este grupo se discrimina así:

Cuenta	Valor año 2024	Valor año 2023
Retención en la fuente	5.239.000	5.916.000
Impuestos gravámenes y tasas	144.858.782	66.068.523
<b>Total</b>	<b>150.097.782</b>	<b>71.984.523</b>

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

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables son:

- A partir del 1 de julio de 2013 de acuerdo con el artículo 25 de la ley 1607 de diciembre 2012, AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS, esta exonerada del pago de los aportes parafiscales a favor del Servicio Nacional del Aprendizaje (SENA) y del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF)
- Con la entrada en vigencia de la ley 2277 de 2022, la cual modifica el artículo 240 estatuto tributario, se establece que para el año gravable 2023, la base para determinar la Renta presuntiva del impuesto sobre la renta es del 0% del patrimonio líquido del contribuyente en el último día del periodo gravable inmediatamente anterior y para el año 2024 la tarifa de tributación es del 35% para personas jurídicas del régimen ordinario.

#### NOTA 13. PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Cuenta	Valor año 2024	Valor año 2023
Retenciones y aportes de nomina	8.161.019	5.685.400
Aportes a fondo de pensiones	8.350.300	18.993.400





Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

Total	16.511.319	24.678.800
-------	------------	------------

CERTIFICADO No. CO16/7270

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

Cuenta	Valor año 2024	Valor año 2023
E.P.S SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD	2.462.000	2.233.000
A.R.L RIESGOS LABORALES	1.564.800	1.312.700
ICBF-SENA Y CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	2.299.400	2.090.700
FONDOS DE SOLIDARIDAD	0	49.000
EMBARGOS JUDICIALES (A TRABAJADORES)	1.834.819	0
Total	8.161.019	5.685.400

**NOTA 14. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

A continuación, se discrimina el saldo que AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS adeuda a sus colaboradores vinculados mediante un contrato laboral a 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Cuenta	Valor año 2024	Valor año 2023
SALARIOS	5.350.001	0
CESANTIAS CONSOLIDADAS	55.823.161	56.929.015
INTERESES DE CESANTIAS CONSOLIDADAS	6.440.249	6.787.621
VACACIONES CONSOLIDADAS	18.272.724	20.146.347
Total	85.886.135	83.862.983

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

**NOTA 15. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES**

A 31 de diciembre de 2024 el saldo de la cuenta dividendos por pagar es de: \$207.889; La partida en mención corresponde a la distribución de utilidades del periodo 2017 y 2020 a favor de Gómez Fonseca Omar.

**NOTA 16. OTROS PASIVOS**

**Ingresos recibidos para terceros:** Registra los dineros recibidos por la empresa producto de la relación comercial con sus clientes a través de un contrato de mandato mediante el cual el mandante (cliente) confía la gestión de uno o más negocios al mandatario (AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS), quien se hace cargo de ellos por cuenta y riesgo de la primera y es utilizado para realizar el pago de gastos de terceros (clientes) propios del proceso de nacionalización. A fecha de informes el saldo de esta cuenta es de \$490.720.

**NOTA 17. PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES.**





Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO16/7270

CÓDIGO DIAN 0482

- El saldo de esta partida corresponde a tres créditos de libre inversión adquiridos con entidades financieras como Banco de Bogotá, el plazo pactado es a 60 meses.

**NOTA 18. IMPUESTO DIFERIDO**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos aprobadas por las leyes vigentes. AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. A 31 de diciembre de 2023, el saldo del pasivo por impuesto diferido es de \$153.325.799. Determinado sobre la propiedad planta y equipo y propiedades de inversión a una tasa del 10%. Y el saldo del impuesto diferido activo a 31 de diciembre de 2023, es de \$2.249.547, determinado sobre la cartera a una tarifa del 35%, según lo indicado en el decreto 1311 de 2021.

**NOTA 19. CAPITAL EMITIDO Y RESERVAS.**

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

Accionistas	Número de acciones	Valor año 2024
GOMEZ FONSECA JOSE JAVIER	536.45	536.455.814
RAMIREZ MARBELY	249.20	249.209.302
GOMEZ RAMIREZ CRISTIAN CAMILO	85.25	85.255.814
GOMEZ RAMIREZ DIEGO ALEXANDER	85.25	85.255.814
GOMEZ RAMIREZ JAVIER NICOLAS	85.25	85.255.814
GOMEZ RAMIREZ OSCAR DANIEL	85.25	85.255.814
GOMEZ FONSECA OMAR	1.31	1,311.628
Totales	1.128	1.128.000.000

El detalle del capital de la entidad está compuesto por capital suscrito y pagado por \$1.128.000.000, y las reservas obligatorias para 2024 y 2023:

Cuenta	Valor año 2024	Valor año 2023
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.128.000.000	1.128.000.000
RESERVAS OBLIGATORIAS	472.223.529	468.531.554

- SUPERAVIT DE REVALUACIÓN:** Como resultado de la política de revaluación de patrimonio aplicada a los activos de la propiedad planta y equipo clasificados como terrenos y edificaciones, para el periodo 2024 no se presentó variación del valor en libros de las construcciones y edificaciones, de acuerdo con la política de propiedad planta y equipo bajo NIIF la medición se realizara cada 3 años, resultado que es acumulado en el patrimonio bajo el nombre de superávit de revaluación y se reconoce en el resultado del periodo según corresponda a reversión por incremento o disminución. A 31 de diciembre de 2024 el saldo de la cuenta Superávit por revaluación es de \$1.106.966.329.

**NOTA 20. INGRESOS ORDINARIOS Y GANANCIAS.**





CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO16/7270

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

INGRESOS ORDINARIOS	Valor año 2024	Valor año 2023
ACTIVIDADES DE SERVICIO	1.763.116.332	1.646.613.859
DEVOLUCIONES	-76.175.338	-37.499.003
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	33.424.393	72.190.605
<b>Total</b>	<b>1.720.365.387</b>	<b>1.681.305.461</b>

- **Ingresos por arrendamientos:** clasificados en el ERI como otros ingresos de inversiones, corresponde a la cifra que AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS facturo durante el año 2024 por concepto de arrendamientos a proveedores con vinculación económica y a clientes.

OTROS INGRESOS DE INVERSIONES	Valor año 2024	Valor año 2023
ARRENDAMIENTO	23.598.000	21.588.000

- **A vinculados económicos:** El valor del arrendamiento incluye el espacio de un metro cuadrado y el mobiliario necesario para adelantar las labores administrativas.

Tipo de bien arrendado	Ubicación	Uso	Duración del contrato	Valor del canon mensual
Inmueble	Carrera 106 N° 23 D 46/50	Oficina	Un año renovable	1,966.500

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

OTROS INGRESOS OPERATIVOS	Valor año 2024	Valor año 2023
FINANCIEROS	9.393	6.186
DIVERSOS	22.333.444	10.129.583
RECUPERACION DETERIORO	1.888.560	62.054.836
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.192.996	0
<b>Total</b>	<b>33.424.393</b>	<b>72.190.605</b>

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

- a) Ingresos para terceros.





Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

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

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

b) **Ingresos propios.**

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

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

NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

**BENEFICIOS A EMPLEADOS.**



Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

Corresponde a la contraprestación que AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS, entrega a todos sus colaboradores vinculados mediante un contrato laboral a término fijo e indefinido de acuerdo con la normatividad vigente, a 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2024	Valor año 2023
SUELDOS	630.011.502	663.619.331
AUXILIO DE TRANSPORTE	40.311.000	38.296.388
INCAPACIDADES	1.190.001	1.508.666
VIATICOS	850.686	0
CESANTÍAS	57.339.383	60.530.510
INTERÉS SOBRE CESANTÍAS	6.505.682	7.029.077
PRIMA DE SERVICIOS	57.767.292	60.195.410
VACACIONES	31.596.401	33.832.176
BONIFICACIONES	577.401	2.068.971
DOTACIÓN Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	3.728.068	677.869
APORTES A RIESGOS LABORALES	16.492.454	17.816.800
APORTES DE SALUD E.P.S	1.522.400	1.564.800
APORTES A PENSIONES Y CESANTÍAS	70.091.875	81.719.800
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN	25.760.200	27.287.500
SENA	0	544.786
GASTOS MÉDICOS Y DROGAS	860.100	282.000
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	9.473.504	5.975.524
Total	954.077.949	1.002.949.608

**OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS.**

Muestra los otros gastos de nivel administrativo importantes para la prestación del servicio encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS. A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2024	Valor año 2023
HONORARIOS	96.202.015	70.418.848
IMPUESTOS	96.539.078	97.667.569
ARRENDAMIENTOS	23.624.304	23.938.710
SEGUROS	31.307.943	24.093.220
SERVICIOS	72.171.481	111.818.865
GASTOS LEGALES	15.839.557	18.250.557
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	21.606.582	24.452.876
ADECUACIÓN E INSTALACIONES	8.299.885	99.157
GASTOS OPERACIÓN ADUANERA	166.416.816	111.236.098
GASTOS GENERALES	18.327.407	15.906.878





Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CÓDIGO DIAN 0482

DIVERSOS	1.232.985	0
Total	551.568.052	497.882.778

CERTIFICADO No. CO16/7270

En el grupo otros gastos administrativos, involucra cuentas como:

- **Servicios:** Corresponde a conceptos como aseo y vigilancia, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, teléfono, mensajería, fletes. Adicionalmente incluye servicios relacionados con conceptos de televisión, internet, bodegajes, escolta, celulares y servicio data crédito.
- **Mantenimiento y reparaciones:** Se incorporan erogaciones incurridas por mantenimiento y reparación a activos como: construcciones y edificaciones, equipo de oficina, computadores y vehículos.
- **Gastos generales:** Esta cuenta está conformada por erogaciones de tipo administrativo, incurridas en el desarrollo del objeto social de la empresa como son: aseo y cafetería, papelería, casino y restaurante, revistas y periódicos, extintores, partes eléctricas y propiedad planta y equipo no activada.
- **Gastos de operación aduanera:** A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de la cuenta es de \$166.416.816 Y \$111.236.098 respectivamente, el saldo se compone de conceptos tales como: comisiones, papelería, correo, combustible, taxis y buses, parqueaderos, peajes, administración de oficinas, repuestos de vehículos, entre otros.

**DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACION**

Concepto	Valor año 2024	Valor año 2023
DEPRECIACIONES	34.215.696	34.215.696
AMORTIZACIONES	0	315.532
PROVISIONES	38.695.820	25.729.980
Total	72.911.516	60.261.208

**NOTA 22. OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**A) GASTOS FINANCIEROS.**

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2024	Valor año 2023
GASTOS BANCARIOS	3.620.066	10.224.481
COMISIONES BANCARIAS	15.305.746	22.306.670
INTERESES	24.195.145	16.613.103
DIFERENCIA EN CAMBIO	17.537	150.149
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	5.945	0
Total	43.144.439	49.294.403



CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO16/7270

## B) OTROS GASTOS.

El saldo de esta cuenta registra valores correspondientes a conceptos como impuestos asumidos, multas y sanciones, ajuste al peso, entre otros. A 31 de diciembre de 2024 y 2023 el saldo de la cuenta se discrimina así:

Concepto	Valor año 2024	Valor año 2023
OTROS	13.342.691	9.176.776
PERDIDA EN VTA DE ACTIVOS FIJOS	0	31.632.190
Total	13.342.691	40.808.965

## C) GASTOS INTERESES DE PRESTAMOS

A fecha de informes corresponde a los intereses incurridos por préstamos financieros para apalancamiento en cumplimiento del objeto social.


Concepto	Valor año 2024	Valor año 2023
Banco de Bogotá	61,762,321	28,917
Banco de occidente	10,916,067	11,999,299
Bancolombia	697,834	13,018,423
Total	73.376.222	25.046.639

## NOTA 23. EBITDA

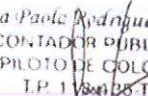
Este indicador financiero, toma la utilidad operativa sin tener en cuenta los impuestos, depreciación, amortización, deterioro y agotamiento, arrojando un margen ebitda de 16.43% y 14.84% respectivamente para las vigencias 2024-2023.

## NOTA 24. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la asamblea y el representante legal, de acuerdo con el acta No. , de fecha 03 de abril de 2025.

  
José Javier Gómez Fonseca.  
C: C.791.14969 de Bogotá  
Representante Legal  
AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS

AGENCIA DE ADUANAS  
**CICOREX S.A.S.**  
NIVEL 1 COD. 0482  
NIT. 800.013.503 - 1  
Javier Gómez F.  
C.C. 79 114.969

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

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





CÓDIGO DIAN 0482

Agencia de Aduanas  
**CICOREX S.A.S.**

Nivel 1  
NIT. 800.013.503-1



CERTIFICADO No. CO16/7270

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024

Señores:

ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS

Carrea 106 # 23 D 46/50, Bogotá D.C.

Asunto: estados financieros año 2024

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la sociedad nos permitimos declarar que, para los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2024, emitidos por esta entidad, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos conforme al manual de políticas bajo las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) y que los mismos se han tomado fielmente de los libros (art. 37 de la Ley 222 de 1995).

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones y, además:

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

En constancia de lo anterior, se firma en la ciudad de Bogotá D.C., a los 03 días del mes de abril de 2025.

Atentamente,

AGENCIA DE ADUANAS CICOREX SAS NIVEL 1

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



NIT. 800.013.503-1  
AGENCIA DE ADUANAS  
**CICOREX S.A.S.**  
NIVEL 1 CÓD. 0482  
NIT. 800.013.503-1  
Javier Gómez F.  
C.C. 79 114 969

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

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