

***Corporación para la Investigación y
Desarrollo para la Democracia CIDEMOS***

***Estados Financieros Separados NCIF
Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015
(Cifras expresadas en pesos colombianos)***

CONTENIDO

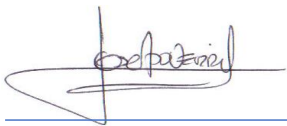
- ✓ **Estado de Situación Financiera**
- ✓ **Estado de Resultado Integral**
- ✓ **Estado de Flujo de Efectivo**
- ✓ **Estado de Cambios en el Patrimonio**
- ✓ **Certificación de los Estados Financieros**
- ✓ **Dictamen del Revisor Fiscal**
- ✓ **Notas a los Estados financieros**
- **Notas de carácter general**
 - 1. Información General
 - 2. Bases de Preparación y Presentación
 - 3. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NCIF)
 - 4. Resumen de las principales políticas contables
 - 5. Uso de juicios y estimaciones
 - 6. Mediciones a valor razonable
 - 7. Administración del riesgo
- **Notas de carácter específico**
 - 8. Efectivo y equivalente al efectivo
 - 9. Deudores comerciales y otros
 - 10. Partes relacionadas
 - 11. Anticipo de impuestos y contribuciones
 - 12. Propiedad Planta y Equipo
 - 13. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
 - 14. Pasivos financieros
 - 17. Proveedores
 - 15. Cuentas por pagar
 - 16. Cuentas por pagar con partes relacionadas
 - 17. Impuestos corrientes por pagar
 - 18. Cuentas por pagar no corrientes
 - 19. Capital
 - 20. Ingreso de Actividades Ordinarias
 - 21. Costo de ventas
 - 22. Gastos de Administración
 - 23. Otros Gastos
 - 24. Gastos Financieros
 - 25. Impuesto a las ganancias
 - 26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
 - 27. Autorización de los estados financieros

**CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA
"CIDEMOS"**


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE POR LOS AÑOS 2015 - 2016

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS	Nota	31/12/2016	31/12/2015	01/01/2015
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	\$ 215.525.416	\$ 479.199.716	\$ 217.336.708
Deudores comerciales y otros	9	\$ 670.316.924	\$ 52.504.426	\$ 741.539.004
Partes Relacionadas	10	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	
Anticipo de Impuestos y contribuciones	11	\$ 42.168.911	\$ 66.921.557	
Otros activos no financieros			\$ 300.647	
Total activos corrientes		\$ 978.011.251	\$ 648.926.346	\$ 958.875.712,00
Activos no corrientes				
Inversiones en Asociadas				
Deudores comerciales y otros				
Partes Relacionadas				
Propiedades, planta y equipo	12	\$ 84.949.459	\$ 74.260.169	\$ 66.774.680
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	13	\$ 96.895.078	\$ 121.218.320	\$ 145.761.961
Otros activos no financieros				
Activos por impuestos diferidos				
Total activos no corrientes		\$ 181.844.537	\$ 195.478.489	\$ 212.536.641,00
Total activos		\$ 1.159.855.788	\$ 844.404.835	\$ 1.171.412.353,00
PASIVOS				
Pasivos corrientes				
Pasivos Financieros	14	\$ 11.306.540	\$ 21.799.954	\$ 15.667.042,00
Proveedores			\$ 31.366	\$ -
Cuentas por pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	15	\$ 17.994.407	\$ 49.295.689	\$ 49.156.411,00
Cuentas por pagar con partes relacionadas	16	\$ 216.729.441	\$ 1.604.715	\$ 43.685.870,00
Impuestos corrientes por pagar	17	\$ 52.411.397	\$ 21.053.743	\$ 16.646.999,00
Beneficios a Empleados por pagar		\$ 4.589.905	\$ 1.488.990	\$ 974.700,00
Provisiones				\$ 6.826.000,00
Ingresos Diferidos				
Otros Pasivos		\$ 9.252.486		\$ 2.792.884,00
Total pasivos corrientes		\$ 312.284.176	\$ 95.274.457	\$ 135.749.906,00
Pasivos no corrientes				
Pasivos Financieros	14	\$ 89.915.253	\$ 300.045.414	\$ 231.330.092,00
Cuentas por pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	18	\$ 260.367.918		
Total pasivos no corrientes		\$ 350.283.171	\$ 300.045.414	\$ 231.330.092
Total pasivos		\$ 662.567.347	\$ 395.319.871	\$ 367.079.998,00
PATRIMONIO				
Capital Social	19	\$ 112.510.158	\$ 112.510.158	\$ 62.510.158,00
Prima en Colocacion de Acciones		\$ -		
Reservas				
Resultado de Ejercicios Anteriores	19	\$ 18.085.517	\$ 113.254.068	\$ 374.018.410,00
Resultado integral total del año	19	\$ 209.592.231	\$ 66.220.204	\$ 210.703.252,00
Ganancias Acumuladas Producto de la Adopcion	19	\$ 157.100.535	\$ 157.100.535	\$ 157.100.535,00
Total Patrimonio		\$ 497.288.441	\$ 449.084.964	\$ 804.332.355,00
		\$ 1.159.855.788	\$ 844.404.835	\$ 1.171.412.353,00



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal



MIGUEL ANGEL RUEDA
Contador
T.P. 69135-T



ZONIA ORTIZ PICO
Revisor Fiscal
T.P. 74613-T

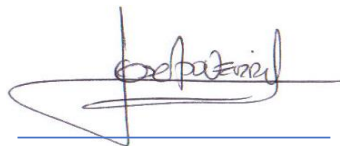
**CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA
DEMOCRACIA "CIDEMOS"**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

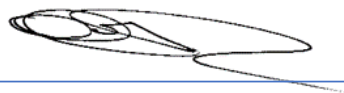
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

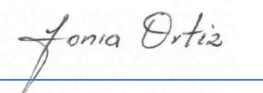
	Nota	31/12/2016	31/12/2015
Ingresos de actividades ordinarias	20	\$ 4.650.368.327	\$ 2.151.701.564
(-) Costo de ventas	21	\$ 3.977.941.727	\$ 1.863.245.337
Ganancia bruta		\$ 672.426.600	\$ 288.456.227
(-) Gastos de Adminstracion	22	\$ 480.432.392	\$ 153.986.047
Ganancia Operacional		\$ 191.994.208	\$ 134.470.180
(+) Depreciacion	22	\$ 9.079.710	\$ 9.079.710
(+) Amortización	22	\$ 24.543.642	\$ 26.012.342
(+) Deterioro de cuentas por cobrar.		\$ -	\$ -
EBITDA		\$ 225.617.559	\$ 169.562.232
(+) Otras Ganancias (Otros Ingresos)	20	\$ 108.841.906	\$ 37.728.765
(-) Otros Gastos	23	\$ 52.172.762	\$ 50.849.452
(+) Ingresos Financieros	20	\$ 516.395	\$ 65.207
(-) Gastos Financieros	24	\$ 33.115.515	\$ 49.701.496
Ganancia antes de impuesto a la renta y CREE		\$ 216.064.231	\$ 71.713.204
Impuesto a Las Ganancias:			
(-) Gasto por Impuesto a las Ganancias-	25	\$ 6.472.000	\$ 5.493.000
(-/+) Gasto (Ingreso) Activos por Impuesto Diferido			\$ -
(+/-) (Ingreso)Gasto Pasivos por Impuesto Diferido			\$ -
Ganancia / Perdida Neta del periodo		\$ 209.592.231	\$ 66.220.204
Otro resultado integral:			
Ingreso por cambios en el Valor Razonable		\$ -	\$ -
Ingreso por Revaluación de Propiedad planta y equipo.		\$ -	\$ -
(menos) Gasto por Impuesto Diferido.		\$ -	\$ -
Total otro resultado integral, neto de impuestos		\$ -	\$ -
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		\$ 209.592.231	\$ 66.220.204



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal



MIGUEL ANGEL RUEDA
Contador
T.P. 69135-T



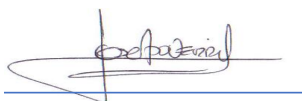
ZONIA ORTIZ PICO
Revisor Fiscal
T.P. 74613-T

**CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA
"CIDEMOS"**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE
DICIEMBRE 2016 - 2015**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2016	2015
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia neta del ejercicio	\$ 209.592.231	\$ 66.220.204
Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo		
Depreciación	\$ 9.079.710	\$ 9.079.710
Amortizaciones	\$ 24.543.642	\$ 24.543.642
Gastos por impuestos corrientes.	\$ 6.472.000	\$ 5.493.000
(Ganancia) Pérdida en venta de propiedades de inversión.	\$ -	\$ -
Flujo de caja Bruto.	\$ 249.687.583	\$ 105.336.556
Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo.	\$ -	\$ -
Aumento / Disminución Deudores comerciales.		
Aumento/Disminución/Deudores comerciales y otros	-\$ 567.812.498	\$ 639.034.578
<i>Aumento /Disminución / Partes Relacionadas</i>	-\$ 50.000.000	\$ -
Aumento / Disminución de Anticipo de Impuestos y contribuciones	\$ 24.752.646	-\$ 66.921.557
Aumento / Disminución de Otros activos no financieros	\$ 300.647	-\$ 300.647
Disminución /Aumento Otros pasivos no financieros.	\$ -	\$ -
Disminución /Aumento de Pasivos Financieros	-\$ 10.493.414	\$ 6.132.912
Disminución / aumento de Proveedores	-\$ 31.366	\$ 31.366
Disminución / aumento de Cuentas por pagar Comerciales y Otras	-\$ 32.215.046	\$ 1.053.042
Disminución / Aumento de Cuentas por pagar con partes relaciona	\$ 216.729.441	-\$ 43.685.870
Disminución / Aumento de Impuestos corrientes por pagar	\$ 24.194.703	-\$ 7.221.305
Disminución / Aumento de Beneficios a Empleados por pagar	\$ 3.100.915	\$ 514.290
Ingresos Diferidos	\$ -	\$ -
Disminución / Aumento de Otros Pasivos	\$ 9.252.486	-\$ 2.792.884
Efectivo neto generado por actividades de operación	-\$ 382.221.486	\$ 525.843.925
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compra de propiedad planta y equipo.	-\$ 19.769.000	-\$ 16.565.200
(Aumento) Disminución de otros activos no financieros.	-\$ 220.400	\$ -
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-\$ 19.989.400	-\$ 16.565.200
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aumento de Capital social.		\$ 50.000.000
Aumento (Disminución) Reservas		
Aumento (Disminución) Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores.	-\$ 161.388.755	-\$ 471.467.594
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros.	\$ 50.237.757	\$ 68.715.322
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-\$ 111.150.998	-\$ 352.752.272
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	-\$ 263.674.301	\$ 261.863.008
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	\$ 479.199.716	\$ 217.336.708
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO AL CIERRE DEL PERIODO.	\$ 215.525.416	\$ 479.199.716



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal



MIGUEL ANGEL RUEDA
Contador
T.P. 69135-T



ZONIA ORTIZ PICO
Revisor Fiscal
T.P. 74613-T

CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA "CIDEMOS"


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital suscrito <u>y pagado</u>	Superavit de <u>capital</u>	Reservas	utilidad <u>ejercicio</u>	Ganancias acumuladas por adopción de las NIIF	utilidad <u>ejer. anteriores</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2015	\$ 62.510.158	\$ 0	\$ 0	\$ 210.703.252	\$ 157.100.535	\$ 374.018.410	\$ 804.332.355
Aportes de los accionistas	\$ 50.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 50.000.000
Ganancia del período	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 66.220.204	\$ 0	\$ 0	\$ 66.220.204
Aumentos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Traslado Excedentes en Programas de Desarrollo Social	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 471.467.594	-\$ 471.467.594
Traslado Ganancias del periodo anterior.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 210.703.252	\$ 0	\$ 210.703.252	\$ 0
Saldo al 31 de diciembre de 2015	\$ 112.510.158	\$ 0	\$ 0	\$ 66.220.204	\$ 157.100.535	\$ 113.254.068	\$ 449.084.965
Aportes de los accionistas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Aumentos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Traslado Excedentes en Programas de Desarrollo Social	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 161.388.755	-\$ 161.388.755
Traslado Ganancias del periodo anterior.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 66.220.204	\$ 0	\$ 66.220.204	\$ 0
Ganancias (Pérdidas) del periodo. Ganancias (perdidas) procedentes del ORI.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 209.592.231	\$ 0	\$ 0	\$ 209.592.231
Saldo al 31 de diciembre de 2016	\$ 112.510.158	\$ 0	\$ 0	\$ 209.592.231	\$ 157.100.535	\$ 18.085.517	\$ 497.288.441



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal



MIGUEL ANGEL RUEDA
Contador
T.P. 69135-T



ZONIA ORTIZ PICO
Revisor Fiscal
T.P. 74613-T

CERTIFICADO ESTADOS FINANCIEROS

A los señores socios de La COORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA CIDEMOS (en adelante **LA CORPORACIÓN CIDEMOS**)

El suscrito Representante Legal y Contador de la empresa **LA CORPORACIÓN CIDEMOS** certifican que los estados financieros consolidados de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 y 2015 han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la **CORPORACION CIDEMOS**, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la **CORPORACION CIDEMOS** durante los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos consolidados representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos por o a cargo de la **CORPORACION CIDEMOS**
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal y como han sido adoptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan a la **CORPORACION CIDEMOS** han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.

Para constancia se firma en la Ciudad de Bucaramanga a los 24 días del mes de Marzo 2017



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal



MIGUEL ANGEL RUEDA BELTRAN RUEDA
Contador Público
TP 69135-T

Sobre los estados financieros certificados y preparados bajo el Decreto 2420 de 2015, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016

A LA ASAMBLEA DE SOCIOS DE LA CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA "CIDEMOS"

A. Entidad y periodo del dictamen

He examinado los estados financieros preparados conforme a la Sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, que es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (Estándar Internacional para Pymes), por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y 2015 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

B. Responsabilidad de la Administración

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de Políticas Contables adoptadas por la **CORPORACION CIDEMOS**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Su responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría vigentes. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de pruebas selectivas de los documentos registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, mas no expresará una opinión sobre la eficacia de este.

D. Resultados y riesgos

La **CORPORACION CIDEMOS** presenta al 31 de diciembre de 2016 excedentes por \$ 209.592.231, lo que no ponen en riesgo la continuidad de la sociedad, y sus excedentes del año 2015 han sido reinvertidos en su objeto social, dando cumplimiento a las disposiciones del ley para las entidades sin ánimo de lucro.

E. Cumplimiento en la aplicación de las normas contables

Es pertinente mencionar que las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, expedidos por el Decreto 2649 de 1993, tuvieron vigencia hasta el 31 de diciembre del año 2015 para las empresas clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, razón por la cual la entidad inició la convergencia a la Normas Colombianas de Información Financiera – NCIIF– con el Estado de Situación Financiera de Apertura de fecha 1 de enero de 2015, realizando todos los ajustes, eliminaciones, reclasificaciones y reconocimientos necesarios para converger al nuevo marco normativo. Durante el periodo de transición, correspondiente al año 2015, se observó el marco normativo establecido en el Decreto 3022 de 2013, hoy Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, teniendo efectos legales los estados financieros preparados bajo el Decreto 2649 de 1993. Por lo antes expuesto, los estados financieros del año 2015 bajo el Decreto 2420 de 2015 no fueron objeto de dictamen, pero sí de revisión para efectos de presentación comparativa con los estados financieros del año 2016.

F. Opinión

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados de registros de contabilidad, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **CORPORACION CIDEMOS** por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, así como de los resultados y flujos de efectivo terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

G. Cumplimiento de normas sobre documentación y control interno

Declaro que, durante dicho periodo, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, así mismo, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General de Asociados y del Consejo Directivo. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan de forma debida. La **CORPORACION CIDEMOS** observa las medidas adecuadas de control interno, conservación y custodia de los bienes propios y de los de terceros que están en su poder.

H. Cumplimiento de otras normas diferentes a las contables

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de

contabilidad, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, en mi opinión, la **CORPORACION CIDEMOS** cumple en forma adecuada y oportuna las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en cumplimiento de lo exigido en el artículo 11 del Decreto

Reglamentario 1406 de 1999.

En mi opinión La **CORPORACION CIDEMOS** ha cumplido con los requisitos para las entidades sin ánimo de lucro las cuales se encuentra condicionadas al cumplimiento de la totalidad de los requisitos establecidos en el numeral 1° del artículo 1° del Decreto 4400 de 2004 y que consisten en:

- a) Que el objeto social principal sea la realización de actividades de salud, deporte, educación formal, cultura; investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental o programas de desarrollo social.
- b) Que las actividades que realice sean de interés general.
- c) Que los excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social y éste corresponda a las actividades enunciadas en el literal a).

I. Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros

En el informe de gestión correspondiente al año 2016 se incluyen cifras globales coincidentes con los estados financieros examinados, así como las actividades descritas en él que 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 2016, la **CORPORACION CIDEMOS** cumple en forma adecuada con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.



ZONIA ORTIZ PICO
Revisora Fiscal
TP - 74613 - T
CC 63351820

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

1. Información General

La COORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA CIDEMOS (en adelante **LA CORPORACIÓN CIDEMOS**) con personería No 501 del 26 de agosto de 1991 e inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 25 de febrero de 1997 bajo el No 635 e identificada con el Nit 804.000.939-7

La **COORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA CIDEMOS** es una institución social, no gubernamental comprometida con la formulación, implementación, seguimiento y evaluación de procesos y proyectos de: investigación, educación, comunicación y nuevas tecnologías, organización, fortalecimiento e infraestructura comunitaria, incidencia jurídica y políticas públicas, promoción de la salud, seguridad alimentaria y desarrollo económico; orientados a la construcción de un modelo de sociedad fundada en la democracia, los derechos humanos, la justicia social, la ética y la responsabilidad social, la solidaridad, la sostenibilidad ambiental y el reconocimiento de la diversidad cultural y la equidad de género y generación.

2. Bases de Preparación y presentación

2.1 Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, **LA CORPORACIÓN CIDEMOS** 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, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante Norma para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante 2015 **LA CORPORACIÓN CIDEMOS** trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir de 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros individuales preparados por La Corporación CIDEMOS de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir de 2016, como vigencia obligatoria, **LA CORPORACIÓN CIDEMOS** ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, **LA CORPORACIÓN CIDEMOS** preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

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

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre de 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la nota correspondiente.

2.1 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la compañía **LA CORPORACIÓN CIDEMOS.**, es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la compañía maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros..

2.1.2 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

2.1.3 Importancia relativa y Materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con 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 rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó en relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.5% de los ingresos ordinarios brutos (en caso de que se genere pérdida antes de impuestos).

3. Transición a Normas Colombianas Internacionales de Información Financiera (NCIF)

3.1. Adopción de las NCIF

El Congreso de la Republica de Colombia mediante la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, denominado “Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2”, precisa la aplicación integral de la Norma Internacional de Información Financiera, en la versión de NIIF para las PYMES emitida por IASB, para las empresas que tengan activos totales entre Quinientos (500) y Treinta Mil (30.000) SMMLV o personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior.

La **CORPORACION CIDEMOS** está ubicada dentro de estos límites, por lo que aplicó la NIIF para las PYMES.

En consecuencia La **CORPORACION CIDEMOS** aplicó la versión de NCIF para PYMES, la vigente internacionalmente por el IASB, en julio de 2009, la cual se utilizó durante el año de transición (2015) y en el año de aplicación plena (2016).

3.2. Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)

LA CORPORACIÓN CIDEMOS. Aplicó la Sección 35 de la NCIF para PYMES: Transición a la NCIF para las Pymes, cuyo objetivo fue asegurar que los primeros estados financieros bajo NCIF para las PYMES, proporcionen un punto de partida confiable para la contabilidad según las Normas Internacionales de Información Financiera y que pueda ser generada a un costo que no exceda los beneficios de los usuarios

3.2.1. Exenciones aplicadas

A continuación se describen las exenciones usadas por **LA CORPORACIÓN CIDEMOS**, en la

preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015:

3.2.1.1. Costo atribuido para propiedades, planta y equipo

Para las propiedades planta y equipo se optó por utilizar el costo, y el valor razonable para los activos donados

3.2.1.2. Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas

Las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas fueron medidas al costo atribuido con base en el valor en libros que existía según las normas contables locales aplicadas en la fecha de la transición.

3.2.2. Excepciones aplicadas

A continuación se describen las excepciones usadas por LA CORPORACIÓN CIDEMOS., en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2014:

3.2.2.1. Estimaciones

Las estimaciones efectuadas bajo NCIF, en la fecha de transición, estimadas de acuerdo a su uso, después de haber realizado ajustes para reflejar diferencias en las políticas contables y por corrección de errores.

3.2.2.1. Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros

Las partidas dadas de baja de activos financieros o pasivos financieros según las normas contables locales, como resultado de una transacción que tuvo lugar antes de la fecha de transición a las NIF no fueron reconocidos esos activos y pasivos de acuerdo con las NIF, excepto los que cumplen los requisitos para su reconocimiento como consecuencia de una transacción o suceso posterior.

3.2.2.2. Clasificación y medición de activos financieros

La compañía evaluó si los activos financieros cumplen las condiciones para ser clasificados a costo amortizado con base en los hechos y circunstancias que existían en la fecha de transición a las NCIF.

3.3. Conciliación del patrimonio en la fecha de transición (1 de enero de 2015) y el final del último periodo presentado bajo las normas contables locales (31 de diciembre de 2015)

A continuación se presenta la conciliación del patrimonio neto al 1 de enero de 2015 entre los criterios contables del decreto 2649 y 2650 aplicados por **LA CORPORACIÓN CIDEMOS**, y vigentes hasta el 31 de diciembre de 2015 y el Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2 que adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Resultados Acumulados: Ajustes provenientes de adopción por primera vez de NIIF para PYMES

<u>Fecha</u>	<u>Descripción</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
<u>Saldo</u>			
31/12/2014	Por ajustes valor de Propiedad	40.500.000	40.500.000
31/12/2014	Por ajuste a Amortización Cargos	1.010.000	39.490.000
31/12/2014	Por ajuste a Amortización Intangibles		117.610.535
	157.100.535		
		1.010.000	158.110.535
	Variación con Saldo Inicial		157.110.535
	Patrimonio bajo NIIF para PYMES		804.422.835
	Efecto sobre el Patrimonio		24%

4. Resumen de las principales políticas contables

4.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

4.2 Instrumentos financieros

i. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

ii. Activos financieros

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo, que son solo pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero, según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de

efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio, cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son solo pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad, que no sea mantenida para negociar, se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo, en circunstancias concretas, cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

iii. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y 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.

Con periodicidad, y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

iv. Baja en cuentas

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

- a. Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b. Cuando no se retiene el control del mismo, independiente de que se transfieran o no de manera sustancial todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en 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 considerado con anticipación de difícil cobro y de haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

v. Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones que podrían ser desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden en un comienzo al valor razonable. Para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. 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 del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos o de recolocarlos).

vi. Capital social

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, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida en que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como: los costos de 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 propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados de manera directa contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir y neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

4.3 Inversiones en negocios conjuntos

- **Reconocimiento y medición**

Con respecto a sus participaciones en operaciones controladas de forma conjunta, LA CORPORACIÓN CIDEMOS reconocerá en sus estados financieros:

(a) los activos que controla y los pasivos en los que incurre, y

(b) los gastos en que incurre y su participación en los ingresos obtenidos de la venta de bienes o prestación de servicios por el negocio conjunto

Para las inversiones en entidades controladas de forma conjunta, la CORPORACIÓN DICEMOS reconocerá la inversión bajo el modelo del costo, según el cual la inversión en un negocio conjunto se mide al costo (incluidos los costos de transacción) menos cualquier pérdida por deterioro acumulada. Sin embargo, LA CORPORACION CIDEMOS si usa el modelo del costo utilizará el modelo del valor razonable para todas las inversiones en entidades controladas de forma conjunta para las que haya un precio de cotización publicado.

4.4 Propiedad, planta y equipo

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. 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 extiendan 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 al 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 (por ejemplo: una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la Sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es 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 período.

- **Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en 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 establecido o pactado con anterioridad, para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si en efecto se presenta dicho deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajusta, en consecuencia, los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para

la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante o listo para uso, pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

4.5 Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

4.6. 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 el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer 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.

4.7 Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios, se estima el valor recuperable del activo el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro. Dicha pérdida por deterioro del valor se reconoce de inmediato en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor neto de depreciación en libros que habría sido determinado, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

4.8 Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

4.9 Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

4.10 Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición. Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor del 50%. Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

4.11 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

Cuando se espera recibir la contraprestación en un período superior a un 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 descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios, o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio para el cual fue entregado el anticipo.

6. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estos estados financieros requiere que la gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos, de acuerdo a su intención, que afectan la aplicación de las políticas contables, el reconocimiento y la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

6.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de ésta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

6.2. Impuesto a la renta e Impuesto sobre la renta para la equidad CREE

La compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

7. Mediciones a valor razonable

El objetivo de una medición del valor razonable es estimar el precio al que una transacción ordenada de venta del activo o de transferencia del pasivo tendría lugar entre participantes del mercado en la fecha de la medición en las condiciones de mercado presentes.

La compañía usa una variedad de métodos y aplica principalmente supuestos que se basan en las condiciones existentes del mercado a la fecha del estado de situación financiera, tales como precios cotizados o tasas de retorno.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables. El valor razonable de los pasivos financieros para efectos de revelación, se estima descontando los flujos de efectivo contractuales futuros a la tasa de interés vigente en el mercado que está disponible para instrumentos financieros similares.

8. Administración del riesgo

La política de gestión de riesgo de la compañía, es establecida con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan periódicamente a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la compañía. La compañía a través de sus normas y procedimientos de gestión, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los colaboradores entiendan sus roles y obligaciones.

8.1 Factores de riesgo financiero

La Compañía gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de crédito, de liquidez y de mercado.

8.1.1 Riesgo de Crédito: es el riesgo de pérdida financiera que puede enfrentar la compañía si los clientes o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales.

El importe en libros de los activos representa la máxima exposición al riesgo de crédito.

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

8.1.3 Riesgo de Mercado: es el riesgo de los cambios en precios de mercado, en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de materia prima, que afecten los ingresos de la compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

El objetivo es controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

8.2. Administración del Riesgo de Capital

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar excedentes que serán reinvertidos en su proyecto social.

Notas de Carácter Específico

8. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 incluye los siguientes componentes:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Diferencia	%
ACTIVO	215.525.415	479.199.716	(263.674.301)	-55
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</u>	215.525.415	479.199.716	(263.674.301)	-55
CAJA	71.777.544	226.309.224	(154.531.680)	-68,3
BANCOS	136.880.895	168.505.000	(31.624.106)	-18,8
<u>CUENTAS DE AHORRO</u>	<u>6.866.977</u>	<u>84.385.492</u>	<u>(77.518.515)</u>	<u>-91,9</u>
=DIFERENCIA	215.525.415	479.199.716	(263.674.301)	-55

El efectivo y Equivalentes de Efectivo, hace referencia a los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en la cuentas de ahorro y corriente.

La compañía no tiene efectivo restringido.

9. Deudores comerciales y otros

Los clientes nacionales incluyen las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2016 por valor de M\$ 670.316, las cuales se encuentran dentro de los términos comerciales normales, por tanto no constituyen transacciones de financiación y se miden al costo.

Los deudores comerciales y otros a 31 de Diciembre de 2015 incluyen los siguientes componentes:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Diferencia	%
CLIENTES				
NACIONALES				
UNION TEMPORAL ALIANZA PAR	\$ 305.600.922	\$ 0	\$ 305.600.922	
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 24.305.054	\$ 0	\$ 24.305.054	
ANTICIPOS Y AVANCES				
A Proveedores				
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 0	\$ 344.293	-\$ 344.293	-100%
A trabajadores				
ROJAS MARIN, NATHALIE	\$ 0	\$ 100.000	-\$ 100.000	-100%
ANTICIPOS Y AVANCES OPERATIVOS				
PARRA CARRILLO LEYDI ESMERALDA	\$ 3.350.000	\$ 0	\$ 3.350.000	
UNION TEMPORAL ALIANZA PAR	\$ 1.400.412	\$ 0	\$ 1.400.412	
Otros				
INVERSIONES EL PORTAL S.A	\$ 300.647	\$ 300.647	\$ -	0%
ADAME ERAZO, GILMA SONIA	\$ 450.000	\$ 0	\$ 450.000	
ALEMAN, JUAN CARLOS	\$ 500.000	\$ 0	\$ 500.000	
BECERRA, ALFONSO	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	\$ -	0%
ARDILA HERNANDEZ, LEONARDO	\$ 252.850	\$ 1.673.850	-\$ 1.421.000	-85%
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 6.561.219	\$ 6.570.199	-\$ 8.980	0%
RECLAMACIONES				
Reclamaciones y otros de Uniones Temp	\$ 5.643.826	\$ 0	\$ 5.643.826	
DEUDORES VARIOS				
CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS				
ALCALDIA BARRANCABERMEJA	\$ 0	\$ 24.159.280	-\$ 24.159.280	-100%
INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES - IDI	\$ 47.000.000	\$ 0	\$ 47.000.000	
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR	-\$ 5.071.700	\$ 9.136.260	-\$ 14.207.960	-156%
INSTITUTO INTERAMERICANO DE COOPEI	\$ 58.740.000	\$ 0	\$ 58.740.000	
MARTINEZ, ELSA MARIA	\$ 120.000	\$ 120.000	\$ -	0%
MUNICIPIO DE CANTAGALLO	\$ 107.925.000	\$ 0	\$ 107.925.000	
ROJAS MARIN, NATHALIE	\$ 7.050	\$ 7.050	\$ -	0%
UNION TEMPORAL ALIANZA PAR	\$ 94.606.706	\$ 0	\$ 94.606.706	
UNFPA	\$ 0	\$ 0	\$ -	
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 6.809.446	\$ 749.446	\$ 6.060.000	809%
CONSORCIO METODO CIDEMOS	\$ 8.644.048	\$ 8.644.048	\$ -	0%
UNION TEMPORAL ALIANZA PAR	\$ 2.171.444	\$ 0	\$ 2.171.444	
	\$ 670.316.924	\$ 52.805.073	\$ 617.511.851	1169%

Las cuentas por cobrar no corrientes no presentan saldo a 31 de diciembre de 2016.

10. Partes relacionadas

Para el año 2016 la Asamblea General decide aumentar su Patrimonio con el fin de poder contar con los recursos necesarios para cubrir los gastos de administración y los aportes en los contratos que se realizan bajo la modalidad de contratos de asociación

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
ALARCON AVILA, JERZY SAMIR	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ 0	0%
CELY REYES, DELFINA DEL PILAR	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ 0	0%
ECHVERRIA BLANCO, JOSE ALFREDO	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ 0	0%
PINEDA SALAZAR, GLORIA ESPERANZA	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ 0	0%
REYES NIÑO, SANDRA INES	\$ 10.000.000	\$ 10.000.000	\$ 0	0%
DIFERENCIA	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	\$ 0	0%

Las operaciones conjuntas realizada en el año 2016 corresponde a los acuerdos conjuntos celebrado con:

- 1.) La CORPORACION RED SOMOS con el proyecto en Unión Temporal Alianza Par. Con una participación del 50%. El balance de la operación conjunta es el siguiente:

ACTIVO	UT ESCUELA DIVERSA 100%	CORPORACION RED SOMOS 50%	CIDEMOS 50%
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
CAJA	824.240	412.120	412.120
BANCOS	244.604.172	122.302.086	122.302.086
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	245.428.412	122.714.206	122.714.206
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
CIENTES	611.201.843	305.600.922	305.600.922
ANTICIPOS Y AVANCES	2.800.823	1.400.412	1.400.412
DEUDORES VARIOS (RETENCION PENDIENTE DE DEVOLUCION)	4.342.888	2.171.444	2.171.444
TOTAL DEUDORES	618.345.554	309.172.777	309.172.777
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO	863.773.966	431.886.983	431.886.983
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
PROVEEDORES			
CUENTAS POR PAGAR	430.249.450	215.124.725	215.124.725
RETENCION EN LA FUENTE	958.994	479.497	479.497
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	431.208.444	215.604.222	215.604.222
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE			
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	16.584.000	8.292.000	8.292.000
TOTAL IMPTO GRAVAMENES Y TASAS	16.584.000	8.292.000	8.292.000
TOTAL PASIVOS CORRIENTE	447.792.444	223.896.222	223.896.222
PASIVO NO CORRIENTE			
A COMPANIAS VINCLADAS	141.246.488	70.623.244	70.623.244
CUENTAS POR PAGAR	191.746.688	95.873.344	95.873.344
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	332.993.176	166.496.588	166.496.588
TOTAL PASIVO	780.785.620	390.392.810	390.392.810
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
APORTES SOCIALES			
TOTAL CAPITAL SOCIAL			
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
RESULTADO DEL EJERCICIO	82.988.346	41.494.173	41.494.173
TOTAL PATRIMONIO	82.988.346	41.494.173	41.494.173
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	863.773.966	431.886.983	431.886.983

2. CORPORACION RED SOMOS, en Unión Temporal Escuela Diversa. Con una participación del 25%. El balance de la operación conjunta es el siguiente:

ACTIVO	UT ESCUELA DIVERSA 100%	CORPORACION RED SOMOS 80%	CIDEMOS 20%
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
CAJA	442.981	354.385	88.596
BANCOS	73.259.724	58.607.779	14.651.945
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	73.702.705	58.962.164	14.740.541
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
ANTIC IMPTO (RETENCION IVA)	3.381.768	2.705.414	676.354
DEUDORES VARIOS (RETENCION PENDIENTE DE DEVOLUCION)	28.219.128	22.575.302	5.643.826
TOTAL DEUDORES	31.600.896	25.280.717	6.320.179
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO	105.303.601	84.242.881	21.060.720
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	33.004.617	26.403.694	6.600.923
RETENCION EN LA FUENTE	6.898.435	5.518.748	1.379.687
ACREEDORES VARIOS	121.800	97.440	24.360
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	40.024.852	32.019.882	8.004.970
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE			
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	30.170.326	24.136.261	6.034.065
TOTAL IMPTO GRAVAMENES Y TASAS	30.170.326	24.136.261	6.034.065
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS			
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	45.640.484	36.512.387	9.128.097
TOTAL ANTICIPOS	45.640.484	36.512.387	9.128.097
TOTAL PASIVOS CORRIENTE	115.835.662	92.668.530	23.167.132
TOTAL PASIVO	115.835.662	92.668.530	23.167.132
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
APORTES SOCIALES			
TOTAL CAPITAL SOCIAL		-	
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
RESULTADO DEL EJERCICIO	(10.532.061)	(8.425.649)	(2.106.412)
TOTAL PATRIMONIO	(10.532.061)	(8.425.649)	(2.106.412)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	105.303.601	84.242.881	21.060.720
ESTADO DE RESULTADOS			
IMPUESTO ICA	2.278.094	1.822.475	455.619
CONTRIBUCIONES - ESTAMPILLAS	8.253.967	6.603.174	1.650.793
TOTAL	10.532.061	8.425.649	2.106.412

3. FUNDACION ANTIOQUEÑA DE INFECTOLOGIA, CORPORACION RED SOMOS Y SENDEROS ASOCIACION MUTUAL, con el proyecto en unión temporal ESTUIDO HSH 2015, con una participación del 25%. El balance de la operación conjunta es el siguiente:

Detalle	Operación Total año 2015 y 2016	PARTICIPACION CIDEMOS 25%
ACTIVO	-	-
PASIVO	-	-
PATRIMONIO	-	-
INGRESOS	- 543.879.241	- 135.969.810
GASTOS	446.659.020	111.664.755
UTILIDAD	- 97.220.221	- 24.305.055

11. Anticipos de impuesto y contribuciones

El saldo de Anticipos de impuesto y contribuciones a 31 de diciembre de 2016 comprende:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
Retención en la Fuente	63179677	37750677	25429000	67%
RTEFTE EN VENTAS 2.5%	522035	522035	0	0%
Impuesto a las ventas retenido	0	676354	-676354	-100%
Impuesto de industria y comercio retenid	3219845	3219845	0	0%
	66921557	42168911	\$ 24.752.646	59%

12. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016 incluye:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación
PROPIEDADES PLANTA Y EQUI			
EQUIPO DE OFICINA			
Muebles y Enseres	\$ 23.237.717	\$ 21.987.717	\$ 1.250.000
Equipos	\$ 6.003.876	\$ 6.003.876	\$ 0
Equipo de Oficina Uniones Temporales	\$ 13.649.410	\$ 13.649.410	\$ 0
EQUIPO DE COMPUTACION Y C			
Equipo de Procesamiento d	\$ 77.339.183	\$ 77.339.183	\$ 0
Equipo de Computación y Comunicación Uni	\$ 56.295.687	\$ 37.776.687	\$ 18.519.000
Equipo Médico y Quirurgico	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ 0
Total Activos	\$ 178.525.872	\$ 158.756.872	\$ 19.769.000
DEPRECIACION ACUMULADA			
Equipo de Oficina	-\$ 25.708.482	-\$ 23.828.780	-\$ 1.879.702
Equipo de computación y c	-\$ 67.067.931	-\$ 60.267.923	-\$ 6.800.008
Equipo Médico y Quirurgico	-\$ 800.000	-\$ 400.000	-\$ 400.000
Total Depreciación	-\$ 93.576.413	-\$ 84.496.703	-\$ 9.079.710
Total Propiedad Planta y equipo	\$ 84.949.459	\$ 74.260.169	\$ 10.689.290

El equipo de oficina a 31 de diciembre de 2016 estaba representado por un valor de M\$ 41.891 y corresponde a mesas, sillas, sofá, aire acondicionado, mesas, entre otros instalados en las sedes de Boyacá, Bogotá y Arauca. Con una vida útil estimada de 8 años y su depreciación es por línea recta.

El equipo de cómputo tiene un valor a 31 de diciembre de 2016 por M\$ 135.635 y corresponde a los computadores, impresoras, sonido, y otros equipos instalados en las Sedes Zonales y el área administrativa de la Sociedad, para el desarrollo de su actividad económica. Con una vida útil estimada de 5 años y su depreciación es por línea recta.

Equipo Quirúrgico representa un valor a 31 de diciembre de 2016 por M\$2.000 y está representado en equipos para consulta médica como son las camillas y equipos de control. Con una vida útil estimada de 5 años y su depreciación es por línea recta.

13. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

El saldo de los activos intangibles a 31 de diciembre de 2016 comprende:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
INTANGIBLES				
SOFTWARE	\$ 245.436.419	\$ 245.436.419	\$ 0	-
PAGINA WEB	\$ 1.760.000	\$ 1.760.000	\$ 0	-
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)	\$ 8.621.700	\$ 8.401.300	-\$ 220.400	- 0,03
Sub total Intangibles	\$ 255.818.119	\$ 255.597.719		
AMORTIZACION ACUMULADA				
SOFTWARE	-\$ 150.521.741	-\$ 125.978.099	\$ 24.543.642	- 0,16
Amortización de Software y Programas de	-\$ 8.401.300	-\$ 8.401.300	\$ 0	-
Total Amortizaciones	-\$ 158.923.041	-\$ 134.379.399	\$ 24.543.642	- 0,15
Total Intangibles	\$ 96.895.078	\$ 121.218.320	\$ 24.323.242	0,25

Comprende principalmente las licencias entregadas por Microsoft

Microsoft Producto	Referencia	Cantidad
ExprssnStdioUlt 4.0 ENG DiskKit MVL DVD	NKF-00098	1
ExprssnStdioUlt LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	NKF-00308	16
OfficeProPlus 2010 32bitx64 SPA DiskKit MVL DVD	79P-03345	1
OfficeProPlus LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	269-08800	50
OneNote 2010 32bitx64 SPA DiskKit MVL DVD	S26-04396	1
OneNote LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	S26-01071	50
Prjct 2010 32bitx64 SPA DiskKit MVL DVD	076-04557	1
Prjct LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	076-03291	50
VSPro 2010 SPA DiskKit MVL DVD	C5E-00661	1
VSProwMSDN LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	77D-00096	16
WinPro 7 32bit SPA DiskKit MVL DVD Upgrd	FQC-00076	1
WinPro UpgrdSAPk OLP NL Dntns Qlfd	FQC-02385	50

14. Pasivos financieros

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2016 comprende:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTE				
BANCOS NACIONALES				
TARJETAS DECREDITO				
BANCO CORPBANCA	-\$ 895.429	-\$ 13.860.318	\$ 12.964.889	-0,94
BANCO DE BOGOTA	\$ 0	-\$ 7.622.516		0,00
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	-\$ 2.161.111	\$ 0	-\$ 2.161.111	
BANCO DE BOGOTA	-\$ 8.250.000	\$ 0	-\$ 8.250.000	
PRESTAMOS A PARTICULARES				
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 0 -\$	317.120		0,00
Total Obligaciones Financieras Corrientes	-\$ 11.306.540	-\$ 21.799.954	\$ 10.493.414	-0,48

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE				
BANCOS NACIONALES				
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$ 0	-\$ 27.090.415	\$ 27.090.415	-1,00
BANCO CORPBANCA	-\$ 640.966	-\$ 246.016.212	\$ 245.375.246	-1,00
BANCO DE BOGOTA	-\$ 9.274.287	-\$ 26.938.787	\$ 17.664.500	-0,66
PRESTAMOS A PARTICULARES				
JIMENEZ RIVERO, JULIAN FERNANDO	-\$ 80.000.000	\$ 0	-\$ 80.000.000	
Total Obligaciones Financieras NO Corrientes	-\$ 89.915.253	-\$ 300.045.414	\$ 210.130.161	-0,70

En el año 2016 se cancelaron los créditos con el banco Corbanca en un 100%

15. Cuentas por pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2015 comprenden:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				
<u>HONORARIOS</u>				
PARRA PARRA, WILMAR RENE	\$ 0	-\$ 500.000	-\$ 500.000	
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 0	-\$ 900.000	-\$ 900.000	
<u>SERVICIOS TECNICOS</u>				
ALBARRACIN GUEVARA, DIANA CAROLIN/	\$ 0	-\$ 522.600	-\$ 522.600	
ALFONSO, LUZ ESTELA	\$ 0	-\$ 564.500	-\$ 564.500	
ALFONSO SALAMANCA, DELSY LIBETH	\$ 0	-\$ 196.471	-\$ 196.471	
CORPORACION ESCUELA COLOMBIANA S	\$ 0	-\$ 32.200.000	-\$ 32.200.000	
DUEÑAS BALLESTEROS, LUZ AMANDA	\$ 0	-\$ 441.000	-\$ 441.000	
FONTALVO SALCEDO, NISHME INDIRA	\$ 0	-\$ 1.023.374	-\$ 1.023.374	
GALLO VEGA, SONIA MARIA	\$ 0	-\$ 546.200	-\$ 546.200	
MARTINEZ ALVAREZ, LAURA MARIA DEL P	\$ 0	\$ 2.100.000	\$ 2.100.000	
MARTINEZ ALVAREZ, JUAN DIEGO	\$ 0	-\$ 441.000	-\$ 441.000	
MORA ARIAS, LILIANA ROCIO	\$ 0	-\$ 518.000	-\$ 518.000	
PACHECO BOHORQUEZ, YENCY CATERIN	\$ 0	-\$ 518.000	-\$ 518.000	
SALAMANCA BECERRA, MIREYA	\$ 0	-\$ 563.800	-\$ 563.800	
VARGAS NEGRETE, EDGAR EDGARDO	\$ 0	-\$ 546.000	-\$ 546.000	
<u>ARRENDAMIENTO</u>				
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 0	-\$ 625.000	-\$ 625.000	
<u>GASTOS DE VIAJE</u>				
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 0	-\$ 1.766.644	-\$ 1.766.644	
<u>COMPRAS</u>				
CARRILLO JAIMES, SERGIO	-\$ 492.414	\$ 0	\$ 492.414 -	1,00
GALLO VEGA, SONIA MARIA	\$ 0	-\$ 122.958	-\$ 122.958	
<u>OTROS</u>				
UNION TEMPORAL ESCUELA DIVERSA	-\$ 6.600.923	\$ 0	\$ 6.600.923 -	1,00
UT ESTUDIO HSH 2015	\$ 0	-\$ 298.316	-\$ 298.316	
Total costos y Gastos por pagar	-\$ 7.093.337	-\$ 40.193.863	-\$ 33.100.526	4,67
<u>RETENCIONES POR PAGAR</u>				
RETEIVA POR PAGAR	-\$ 93.735		\$ 93.735 -	1,00
RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO	-\$ 4.149.622	-\$ 690.951	\$ 3.458.671 -	0,83
RETENCIONES YAPORTES DE NOMINA	-\$ 739.528	-\$ 344.014	\$ 395.514 -	0,53
Total Retenciones	-\$ 10.901.070	-\$ 9.101.826	\$ 1.799.244 -	0,17
Total Cuentas por pagar Comerciales y Otras	-\$ 17.994.407	-\$ 49.295.689	-\$ 31.301.282	1,74

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado es no significativo.

16 Cuentas por pagar con partes relacionadas

El saldo de las cuentas por pagar con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2016 comprende:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
UNION TEMPORAL ALIANZA PAR	-\$ 215.124.726	0	-\$ 215.124.726	
CONSORCIO METODO CIDEMOS	-\$ 1.604.715	-\$ 1.604.715	\$ 0	0
Total	-\$ 216.729.441	-\$ 1.604.715	-\$ 215.124.726	134

La cancelación de cuentas por pagar con partes relacionadas fluctúa entre 30 y 90 días, por lo que el valor razonable no difiere de forma significativa de su valor contable.

17. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2016 incluye:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	-\$ 45.766.397	-\$ 15.500.743	\$ 30.265.654 -	0,66
IMPUESTO DE RENTA	-\$ 6.472.000	-\$ 5.493.000	\$ 979.000 -	0,15
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	-\$ 173.000	-\$ 60.000	\$ 113.000 -	0,65
Total impuesto corriente	-\$ 52.411.397	-\$ 21.053.743	\$ 31.357.654 -	0,60

La tasa de impuesto de renta en los años 2016 y 2015 se ha mantenido en el 20%, tasa para las entidades del régimen especial

Las declaraciones de renta de los años 2015 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente

18. Cuentas por pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar (No corrientes)

El saldo de las cuentas por pagar no corrientes al 31 de diciembre de 2016 incluye

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
UNION TEMPORAL ALIANZA PAR	-\$ 166.496.588	\$ -	-\$ 166.496.588	
VALDERRAMA LARROTA, RAUL	-\$ 53.871.330	\$ -	-\$ 53.871.330	
JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO	-\$ 40.000.000	\$ -	-\$ 40.000.000	
Total	-\$ 260.367.918	\$ -	-\$ 260.367.918	

19. Capital

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
PATRIMONIO			\$ 0	
CAPITAL SOCIAL	\$ 112.510.158	\$ 112.510.158	\$ 0	0,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 209.592.231	\$ 66.220.204	\$ 143.372.027	2,17
UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 18.085.517	\$ 113.254.068	-\$ 95.168.551	-0,84
Ganancias Acumuladas Producto de la Adopción	\$ 157.100.535	\$ 157.100.535	\$ 0	0,00
Total	\$ 497.288.441	\$ 449.084.964	\$ 48.203.476	0

La disminución en los excedentes acumulados obedecen a la reinversión en las actividades sociales que la **CORPORACION CIDEMOS** realiza de acuerdo a su objeto social y se distribuyeron en los siguientes proyectos sociales. De igual forma se proyecta la reinversión de los excedentes del año 2016 para ser ejecutados en el año 2017

a) Excedentes año 2013 ejecución en el 2016

Detalle	2014	2015	2016
40 horas	14.491.501	-	59.391.379
Proyecto Generaciones con Bienestar (Arauca y Boyaca)	28.362.672	-	50.374.207
Proyecto Familias Arauca			3.488.482
Victimas	60.339.445	-	
Tiempo Libre		67.425.125	
Contrapartida para proyectos actuales y futuros		193.339.217	
Total a ejecutar	103.193.618	260.764.342	113.254.068
Saldo Utilidad años anteriores	10.588.118	-	
Saldo Utilidad año 2013	466.623.910	-	
Nuevo Saldo	374.018.410	113.254.068	(0)

b) Excedentes año 2015 ejecución en el 2016

Detalle	2015	2016	2017
Proyecto Escuela Intinerante (Derechos humanos)		31.807.349	
Proyecto Generaciones con Bienestar		16.327.339	
Contrapartida para proyectos actuales y futuros			53.177.568
Total a ejecutar	-	48.134.688	
Saldo Utilidad año 2015	101.312.256		
Nuevo Saldo	101.312.256	53.177.568	(0)

Nota el valor ejecutado en el proyecto social de los excedentes del año 2015 se tomó con los resultados bajo la norma local del decreto 2649 la cual correspondía a unos excedentes por el año 2015 de \$101.312.256 y por el año 2013 un saldo de \$113.254.068

20. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2016 incluyen:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
Otras Actividades de Asociación	\$ 752.707		\$ 752.707	
Proyecto Dernañez			\$ 0	
Proyecto 40Horas (En convenio de Asociación)	\$ 469.441.379	\$ 463.883.000	\$ 5.558.379	0,01
Proyecto Casa Club Madrid Telecentro		\$ 193.096	-\$ 193.096	-1,00
Proyecto Vespa (en convenio de asociación)		\$ 99.102.425	-\$ 99.102.425	-1,00
Proyecto Video Arte		\$ 14.000.000	-\$ 14.000.000	-1,00
Proyecto Víctimas (en convenio de asociación)		\$ 24.159.280	-\$ 24.159.280	-1,00
Proyecto Incorporados		\$ 17.000.000	-\$ 17.000.000	-1,00
Proyecto Generación con Bienestar Arauca (en convenio de asociación)		\$ 536.275.245	-\$ 536.275.245	-1,00
PROYECTO PNUD 2015	\$ 118.530.656	\$ 29.632.664	\$ 88.897.992	3,00
Proyecto Familias con Bienestar Boyaca (En			\$ 0	
Proyecto Generaciones Etnicos con Bienestar 2014-2015 (en convenio de asociación)		\$ 37.815.197	-\$ 37.815.197	-1,00
Proyecto Generaciones Etnicos con Bienestar (comunidad Embera)			\$ 0	
Proyecto Territorios Etnicos con Bienestar 2015	-\$ 694.818	\$ 28.800.000	-\$ 29.494.818	-1,02
Proyecto Generación 2014 Boyaca		\$ 685.284.457	-\$ 685.284.457	-1,00
Proyecto Generaciones Etnicos con Bienestar		\$ 8.447.960	-\$ 8.447.960	-1,00
Proyecto Video Arte -VIDEOCAM	\$ 17.000.000		\$ 17.000.000	
Proyecto Desarrollo ACCFort Salud Sexual En	\$ 29.812.000		\$ 29.812.000	
Proyecto Generaciones Etnicas Con Bienestar	\$ 36.226.256		\$ 36.226.256	
Proyecto Estimulo Gobernación 2015	\$ 905.000		\$ 905.000	
Proyecto Mecanismo Social YControl VIH	\$ 43.372.257		\$ 43.372.257	
Proyecto Generaciones Con Bienestar Arauca 2016 (En convenio de asociación)	\$ 603.783.100		\$ 603.783.100	
Proyecto Generaciones Con Bienestar Boyacá 2016 (En convenio de Asociación)	\$ 377.898.333		\$ 377.898.333	
Proyecto Familias Con Bienestar Arauca 2016 (En convenio de asociación)	\$ 876.103.200		\$ 876.103.200	
Proyecto IICA 2016	\$ 101.275.862		\$ 101.275.862	
P. Asistencia Integral N.N.	\$ 107.925.000		\$ 107.925.000	
Proyecto UNFPA	\$ 192.912.600		\$ 192.912.600	
Proyecto Estimulo Gobernación		\$ 3.620.000	-\$ 3.620.000	-1,00
Proyecto Derechos Humanos (en convenio de asociación)	\$ 160.901.850	\$ 100.000.000	\$ 60.901.850	0,61
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.136.145.382	\$ 2.048.213.324	\$ 1.087.932.058	0,53

INGRESOS DE UNIONES TEMPORALES O CONSORCIOS

Corresponde al 50% de participación en el ingreso de las Uniones Temporales

Union Temporal Estudio HSH 2015 (25% de participación)	\$ 1.481.741.375	\$ 103.488.240		
Union Temporal Alianza Par (50% de participación)	\$ 32.481.570	\$ -		0%
TOTAL INGRESOS DE UNIONES TEMPORALES	\$ 1.514.222.945	\$ 103.488.240	\$ 1.410.734.705	13,63
TOTALES	\$ 4.650.368.327	\$ 2.151.701.564	\$ 2.498.666.763	1,16

Los ingresos no operacionales comprenden los ingresos extraordinarios que recibe la CORPORACION CIDEMOS. En el año 2016 los asociados realizaron un aporte para sostenimiento del año 2017.

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
INGRESOS FINANCIEROS				
INTERESES	-\$ 516.395	\$ 65.207	-\$ 581.602	-8,92
OTROS INGRESOS				
DESCUENTOS CONCEDIDOS	-\$ 2.000	\$ 8.000	-\$ 10.000	-1,25
GASTOS BANCARIOS	-\$ 57.647.702	\$ 6.300.544	-\$ 63.948.246	-10,15
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	-\$ 1.188.401	\$ -	-\$ 1.188.401	
AUXILIOS	-\$ 50.000.000	\$ 31.359.156	-\$ 81.359.156	-2,59
AJUSTE AL PESO	-\$ 3.803	\$ 965	-\$ 4.768	-4,94
Total Otros Ingresos	-\$ 108.841.906	\$ 37.668.665	-\$ 146.510.571	-3,89

El incremento en los gastos bancarios corresponde a la condonación del saldo de crédito del Banco Corbanca por valor de \$57.647.702

21. Costo de ventas

El detalle del costo de venta a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
Costos de Operación	\$ 2.680.102.259	\$ 1.819.468.960	\$ 860.633.299	0,47
Costos de Uniones Temporales	\$ 1.297.839.468	\$ 43.776.377	\$ 1.254.063.091	28,65
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN	\$ 3.977.941.727	\$ 1.863.245.337	\$ 2.114.696.390	1,13

22. Gastos

Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 29.910.023	\$ 13.583.331	\$ 16.326.692	1,20
HONORARIOS	\$ 126.344.001	\$ 31.706.669	\$ 94.637.332	2,98
IMPUESTOS	\$ 628.619	\$ 60.240	\$ 568.379	9,44
ARRENDAMIENTO	\$ 73.014.894	\$ 21.290.996	\$ 51.723.898	2,43
SEGUROS	\$ 4.115.694	\$ 210.102	\$ 3.905.592	18,59
SERVICIOS	\$ 73.382.937	\$ 21.066.970	\$ 52.315.967	2,48
GASTOS LEGALES	\$ 3.454.268	\$ 3.672.956	-\$ 218.688	-0,06
MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 4.346.880	\$ 1.240.000	\$ 3.106.880	2,51
ADECUACION E INSTALACION	\$ 1.123.800	\$ 2.119.574	-\$ 995.774	-0,47
GASTOS DE VIAJE	\$ 67.790.904	\$ 1.278.345	\$ 66.512.559	52,03
DEPRECIACIONES	\$ 10.891.710	\$ 9.079.710	\$ 1.812.000	
AMORTIZACIONES	\$ 24.543.642	\$ 26.012.342	-\$ 1.468.700	
DIVERSOS	\$ 60.885.021	\$ 22.664.812	\$ 38.220.209	1,69
Total Gastos Operacionales	\$ 480.432.392	\$ 153.986.047	\$ 326.446.346	2,12

Comprende principalmente los gastos por beneficios a empleados, los honorarios de Asesoría técnica, Arrendamiento ente otros; el arriendo de los locales, seguros, servicios, mantenimiento entre otros, necesarios en el desarrollo del objeto social.

23. Otros Gastos

Los Otros Gastos a 31 de diciembre de 2016 comprenden:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
Gastos Bancarios	\$ 5.523.986	\$ 6.360.519	-\$ 836.533	-0,13
Por emergencia economica	\$ 12.433.945	\$ 13.961.063	-\$ 1.527.119	-0,11
COMISIONES	\$ 8.766.974	\$ 27.835.284	-\$ 19.068.310	-0,69
IVA COMISIONES	\$ 1.303.492	\$ 1.025.198	\$ 278.295	0,27
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 2.900		\$ 2.900	
AJUSTE AL PESO	\$ 21.476	\$ 453	\$ 21.023	46,41
otros	\$ 18.127.510		\$ 18.127.510	
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 1.883.479	\$ 354.936	\$ 1.528.543	4,31
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	\$ 4.109.000	\$ 696.000	\$ 3.413.000	4,90
DONACIONES		\$ 616.000	-\$ 616.000	-1,00
Total Gastos Operacionales	\$ 52.172.762	\$ 50.849.452	\$ 1.323.310	0,03

Los Otros Gastos a 31 de diciembre de 2016 comprenden a los gastos bancarios e impuestos asumidos, multas, sanciones y otros gastos no operacionales

24. Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
Intereses financieros	\$ 33.115.515	\$ 49.701.496	-\$ 16.585.981	-0,33
Total Gastos Operacionales	\$ 33.115.515	\$ 49.701.496	-\$ 16.585.981	-0,33

Comprende los gastos financieros generados por los intereses pagados por los créditos de financiación.

25. Impuesto a las ganancias

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

- i. La tarifa de impuesto sobre renta ordinaria aplicable a la entidad es el 20%.

ii. La base para determinar el impuesto sobre la renta no tiene límite, por su clasificación del régimen tributario especial, no tiene renta presuntiva con base en el patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Para el impuesto a la riqueza no está obligada, pues esta exonerada de este impuesto

El detalle de los impuestos a las ganancias a 31 de diciembre de 2016 comprende el impuesto generado por las diferencias contables y fiscales de los gastos y costos no deducibles. Por su condición de entidad del régimen tributario especial no está obligada a pagar renta por sus excedentes.

Nombre	Saldo a 2016-12-31	Saldo a 2015-12-31	Variación	%
Impuesto a las Ganancias	\$ 6.472.000	\$ 5.493.000	\$ 979.000	0,18
Total Gastos Operacionales	\$ 6.472.000	\$ 5.493.000	\$ 979.000	0,18

26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

27. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por el Consejo Directivo y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 2017-001 de fecha 29 de Marzo de 2017.-.