

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

***Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)***

CONTENIDO

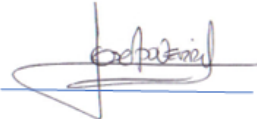
- ✓ **Estado de Situación Financiera**
- ✓ **Estado de Resultado Integral**
- ✓ **Estado de Flujo de Efectivo**
- ✓ **Estado de Cambios en el Patrimonio**
- ✓ **Certificación de los Estados Financieros**
- ✓ **Notas a los Estados financieros**
- **Notas de carácter general**
 - 1. Información General
 - 2. Bases de Preparación y Presentación
 - 3. Resumen de las principales políticas contables
 - 4. Uso de juicios y estimaciones
 - 5. Mediciones a valor razonable
 - 6. Administración del riesgo
- **Notas de carácter específico**
 - 8. Efectivo y equivalente al efectivo
 - 9. Deudores comerciales y otros
 - 10. Otros activos no financieros
 - 12. Propiedad Planta y Equipo
 - 13. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
 - 14. Pasivos financieros
 - 15. Cuentas por pagar
 - 16. Impuestos corrientes por pagar
 - 17. Otros pasivos
 - 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 2023 - 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS		31/12/2023	31/12/2022	Variación
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	1.699.252.347	2.786.969.375,00	- 1.087.717.028,00
Deudores comerciales y otros	9 y 10	330.662.278	43.790.934,00	286.871.344,00
Anticipo de Impuestos y contribuciones	11	24.257	-	24.257,00
Otros activos no financieros	11	220.400	220.400,00	-
Total activos corrientes		2.030.159.282	2.830.980.709,00	- 800.821.427,00
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	12	311.308.693	278.788.773,00	32.519.920,00
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	13	26.647.352	23.043.752,00	3.603.600,00
Total activos no corrientes		337.956.045	301.832.525,00	36.123.520,00
Total activos		2.368.115.327	3.132.813.234,00	- 764.697.907,00
PASIVOS				
Pasivos corrientes				
Pasivos Financieros	14	1.634.125	25.189.534,00	- 23.555.409,00
Cuentas por pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	15	824.554.179	236.451.008,00	588.103.171,00
Impuestos corrientes por pagar	16	19.502.000	3.821.000,00	15.681.000,00
Beneficios a Empleados por pagar		57.649.888	54.873.807,00	2.776.081,00
Otros Pasivos	17	66.487.570	619.011.138,00	- 552.523.568,00
Total pasivos corrientes		969.827.762	939.346.487,00	30.481.275,00
Pasivos no corrientes				
Pasivos Financieros	18	201.345.121	280.559.500,00	- 79.214.379,00
Cuentas por pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar		2.502.022	74.642.401,00	- 72.140.379,00
Total pasivos no corrientes		203.847.143	355.201.901,00	- 151.354.758,00
Total pasivos		1.173.674.905	1.294.548.388,00	- 120.873.483,00
ACTIVO NETO Y/O PATRIMONIO				
Superavit del patrimonio Social	19	851.941.638	1.594.001.788,00	- 742.060.150,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	19	77.418.105	14.218.913,00	91.637.018,00
Excedente del Ejercicio	19	107.980.144	101.381.436,00	6.598.708,00
Ganancias Acumuladas Producto de la Adopcion	19	157.100.535	157.100.535,00	-
Total Patrimonio		1.194.440.422	1.838.264.846,00	- 643.824.424,00
Total pasivos y patrimonio		2.368.115.327	3.132.813.234,00	- 764.697.907,00



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal



MARÍA ALEJANDRA ORTIZ LESMES
Contadora
T.P. 179913

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

ESTADO DE ACTIVIDADES Y/O RESULTADO INTEGRAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2.023	2.022
Ingresos de actividades ordinarias	20	2.672.848.925	939.009.858,00
(-) Costo de ventas	21	2.155.005.193	514.646.818,00
Ganancia bruta		517.843.732	424.363.040,00
(-) Gastos de Adminstracion	22	307.876.323	257.525.771,88
Excedente Operacional		209.967.409	166.837.268,12
(+) Depreciacion	22	28.153.446	0,00
EBITDA		181.813.963	166.837.268,12
(+) Otras Ganancias (Otros Ingresos)	20	2.165.666	33.615.218,45
(-) Otros Gastos	23	23.118.740	55.737.188,94
(+) Ingresos Financieros	20	1.261.162	0,00
(-) Gastos Financieros	24	46.911.907	39.512.861,39
Excedentes antes de impuesto a la renta y CREE		115.210.144	105.202.436,24
Impuesto a Las Ganancias:			
(-) Gasto por Impuesto a las Ganancias- corriente	25	7.230.000	3.821.000,00
Excedente / Perdida Neta del periodo		107.980.144	101.381.436,24
Gestiones de Proyectos de Cooperación, Aporte y Acuerdos Al desarrollo Social			
Recursos Proyectos de Cooperacion, Aportes	20	11.230.792.943	11.152.314.576,48
Costos de ejecución		-11.230.792.943	-11.152.314.576,48
Total otro resultado integral, neto de impuestos		0	0,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		107.980.144	101.381.436,24



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal



MARÍA ALEJANDRA ORTIZ LESMES
Contadora pública
TP 179913-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 2023 - 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	AÑO 2023		AÑO 2022
Flujos de efectivo por actividades de operación: Ganancia neta de \$	107.980.144	\$	101.381.436
Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo			
Depreciación	\$ 28.153.446	\$	24.554.161
Gastos por impuestos corrientes.	\$ 13.611.000	\$	3.821.000
Flujo de caja Bruto.	\$ 149.744.590	\$	129.756.597
Aumento/Disminución/Deudores comerciales y otros	-\$ 286.871.344	\$	833.834.942
Aumento / Disminución de Anticipo de Impuestos y contribuciones: -\$	24.257	\$	33.955.295
Aumento / Disminución de Otros activos no financieros	\$ -	\$	78.352.200
Disminución / Aumento de otras cuentas por pagar.	-\$ 72.140.379		
Disminución /Aumento de Inventarios	\$ -	\$	76.862.500
Disminución /Aumento Activos Intangibles	-\$ 3.603.600		
Disminución / aumento de Cuentas por pagar Comerciales y Otras	\$ 588.103.171	-\$	151.704.965
Disminución / Aumento de Impuestos corrientes por pagar	\$ -	-\$	3.529.000
Disminución / Aumento de Beneficios a Empleados por pagar	\$ 2.776.081	\$	10.443.307
Disminución / Aumento de Otros Pasivos	-\$ 552.523.568	\$	330.710.711
Efectivo neto generado por actividades de operación	-\$ 324.283.896	\$	1.208.924.990
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Compra de propiedad planta y equipo.	\$ -	-\$	15.833.026
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	\$ -	-\$	15.833.026
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Aumento (Disminución) Aporte Socios Sociales	-\$ 742.060.150	\$	874.778.637
Aumento (Disminución) Utilidades acumuladas de ejercicios ante -\$	68.347.785	-\$	203.845.635
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros.	-\$ 102.769.788	-\$	37.057.820
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-\$ 913.177.723	\$	633.875.182
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	-\$ 1.087.717.029	\$	1.956.723.743
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	\$ 2.786.969.375	\$	830.245.632
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO AL CIERRE DEL PERIODO.	\$ 1.699.252.347	\$	2.786.969.375



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal




MARÍA ALEJANDRA ORTIZ LESMES
Contadora
TP 179913-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 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Superavit del	Reservas	utilidad	Ganancias acumuladas por adopción de las	utilidad	
	<u>Patrimonio Social</u>		<u>ejercicio</u>	<u>NIIF</u>	<u>ejer. anteriores</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 719.223.151	\$ 0	\$ 140.312.167	\$ 157.100.535	\$ 49.314.555	\$ 1.065.950.408
Aportes de los asociales	\$ 874.778.637	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 874.778.637
Ganancia del periodo	\$ 0	\$ 0	\$ 101.381.436	\$ 0	\$ 0	\$ 101.381.436
Traslado Excedentes en						
Programas de Desarrollo Social	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 203.845.635	-\$ 203.845.635
Traslado Ganancias del periodo anterior.	\$ 0	\$ 0	-\$ 140.312.167	\$ 0	\$ 140.312.167	\$ 0
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 1.594.001.788	\$ 0	\$ 101.381.436	\$ 157.100.535	-\$ 14.218.913	\$ 1.838.264.846
Aportes de los asociados	-\$ 629.549.993	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 629.549.993
Traslado Excedentes en						
Programas de Desarrollo Social	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 122.254.577	-\$ 122.254.577
Traslado Ganancias del periodo anterior.	\$ 0	\$ 0	-\$ 101.381.436	\$ 0	\$ 101.381.436	\$ 0
Ganancias(Pérdidas) del periodo.	\$ 0	\$ 0	\$ 107.980.145	\$ 0	\$ 0	\$ 107.980.145
Saldo al 31 de diciembre de 2023	\$ 964.451.795	\$ 0	\$ 107.980.146	\$ 157.100.535	-\$ 35.092.054	\$ 1.194.440.421



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal



MARIA ALEJANDRA ORTIZ LESMES
Contadora
TP 19913-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: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de y el estado de cambios en el patrimonio, de la CORPORACION CIDEMOS al 31 de diciembre de 2023 y 2022 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 elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, modificado por última vez por el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019, 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, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.
2. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a diciembre 31 de 2023
3. 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.
4. Todos los hechos económicos realizados por la **CORPORACION CIDEMOS** durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
5. 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**
6. 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 febrero 2024



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal
CC 13'716.315 Bucaramanga



MARÍA ALEJANDRA ORTIZ LESMES
Contadora Público
TP 179913-T
CC. 37'746.347 Bucaramanga

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

1. Información General

La CORPORACION 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

LA CORPORACIÓN CIDEMOS presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 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 y posteriormente actualizada a la versión 2015

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

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 7% 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. Resumen de las principales políticas contables

3.1 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.

3.2 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 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 para 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 de este, 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.

Si el costo de los pasivos financieros, no son material, la CORPORACION mediría el pasivo sin tener en cuenta los costos de transacción, los cuales se llevarían al gasto.

Lo anterior se fundamenta en el párrafo 10.3 de la Norma para Pymes, el cual establece:

*“...la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera **material**.”*

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 relocalarlos).

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.

3.3 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 CIDEMOS 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.

3.4 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.

3.5 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.

3.6. 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.

3.7 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.

3.8 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:

3.9 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.

3.10 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 por el 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.

3.11 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.

4. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estos estados financieros requiere que la gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos, de acuerdo con 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:

4.1. 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 esta 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.

4.2. Impuesto a la renta

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.

5. 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.

6. 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.

6.1 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.

6.1.1 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.

6.1.2 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.

6.1.3 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.

6.2. 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 2023 incluye los siguientes componentes:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
DISPONIBLE				
CAJA	67.719.943	12.304.384	9.134.280	74,24%
BANCOS	1.458.251.582	2.454.995.014	1.721.623.728	70,13%
CUENTAS DE AHORRO	173.280.822	319.669.977	226.073.735	70,72%
TOTAL	1.699.252.347	2.786.969.375	- 1.087.717.028	-39,03%

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 las 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 2023, 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 2022 incluyen los siguientes componentes:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
DEUDORES				
CLIENTES	4.500.000	4.500.000	0	0%
ANTICIPOS Y AVANCES	280.647.878	27.748.459	252.899.419	911%
CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS	36.754.065	0	36.754.065	
DEUDORES VARIOS	8.644.048	11.426.188	-2.782.140	-24%
TOTAL	330.545.991	43.674.647	286.871.344	657%

Las cuentas por cobrar no corrientes no presentan saldo a 31 de diciembre de 2023.

10. Partes relacionadas

En el año 2023 los asociados no realizan abono al saldo del aporte asignado en el año 2023

Nombre	Saldo a 31-12-2022	Abonos 2022	Aumento a 2023- 12-31	Nuevo saldo a Diciembre 31/2023
ALVAREZ LONDOÑO, KEVIN ESTEBAN	10.319			10.319
ECHEVERRIA BLANCO, JOSE ALFREDO	-		0,00	-
PINEDA SALAZAR, GLORIA ESPERANZA	-		0,00	-
REYES NIÑO, SANDRA INES	105.968		0,00	105.968
TOTALES	116.287	-	-	116.287

11. Anticipos de impuesto y contribuciones

El saldo de Anticipos de impuesto y contribuciones a 31 de diciembre de 2023 se generan los siguientes saldos

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
Retención en la Fuente	0	0	0	
RTEFTE EN VENTAS 2.5%	0	0	0	
Impuesto a las ventas retenido	0	0	0	
Impuesto de industria y comercio retenido	24.257	0	24.257	
TOTAL	24.257	-	24.257	

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Comprende los costos y gastos pagados por anticipado correspondiente a los proyectos pendientes de ejecución, para el año 2023 se realizó la ejecución de estos gastos en los proyectos de cooperación

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO				
CARGOS DIFERIDOS	220.400	220.400	-	0%
TOTAL	220.400	220.400	-	

12. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 incluye:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO				
EQUIPO DE OFICINA				
Construcciones y edificaciones		\$ 84.415.118	-\$ 84.415.118	-100%
Maquinaria y equipo de atención		\$ 47.000.000	-\$ 47.000.000	-100%
Muebles y Enseres	269.722.273	30.497.300	\$ 239.224.973	784%
Equipo de oficina		31.358.034	-\$ 31.358.034	-100%
Equipo de Oficina Uniones Temporales	-	23.533.255	-\$ 23.533.255	-100%
Equipo Médico y Quirúrgico	2.000.000	2.350.000	-\$ 350.000	-15%
Equipo de Procesamiento d	198.940.996		\$ 198.940.996	
Equipo de Computación y Comunicación	72.451.493	263.287.688	-\$ 190.836.195	-72%
Total activos	543.114.761	482.441.395	60.673.366	12,58%
DEPRECIACION ACUMULADA				
Construcciones y edificaciones	-	2.920.336	\$ 2.920.336	-100,00%
Muebles y Enseres	-	39.680.623	\$ 39.680.623	-100,00%
Equipo de Oficina	63.918.822	9.760.803	-\$ 54.158.019	554,85%
Equipo Médico y Quirúrgico	2.038.000	2.032.000	-\$ 6.000	0,30%
Equipo de computación y comunicación	165.849.246	149.308.860	-\$ 16.540.386	11,08%
Total depreciación	231.806.068	203.702.622	70.704.405	
Total propiedad planta y equipo	311.308.693	278.738.773	87.250.791	-31%

Los equipos y muebles de oficina a 31 de diciembre de 2023 corresponden a mesas, sillas, sofá, aire acondicionado, mesas, entre otros instalados en las sedes de Bucaramanga, Cúcuta, y Arauca. Con una vida útil estimada de 10 años,

El equipo de cómputo 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 7 años, y su depreciación es por línea recta.

Equipo Quirúrgico 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 2023 comprende:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
INTANGIBLES				
SOFTWARE	249.040.019	245.436.419	3.603.600	1%
PAGINA WEB	1.760.000	1.760.000	0	0%
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)	8.344.200	8.344.200	0	0%
Sub total intangibles	259.144.219	255.540.619	3.603.600	1%
AMORTIZACION ACUMULADA				
SOFTWARE	-224.152.667	-224.152.667	0	0%
Amortización de Software y Programas de	-8.344.200	-8.344.200	0	0%
Total Amortizaciones	-232.496.867	-232.496.867	0	0%
Total Intangibles	26.647.352	23.043.752	3.603.600	16%

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 2023 comprende:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTE				
TARJETAS DE CREDITO	1.634.125	192.252	1.441.873	750%
BANCO CORPBANCA		24.997.282	-24.997.282	-100%
Total Obligaciones Financieras Corrientes	1.634.125	25.189.534	-23.555.409	-94%

15. CUENTAS POR PAGAR

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

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
COMPAÑÍAS VINCULADAS				
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				
HONORARIOS	10.077.841,00	20.413.451,00	-10.335.610,00	-51%
ARRIENDOS	4.566.167,00	2.236.000,00	2.330.167,00	104%
SERVICIOS TECNICOS	40.337.010,00	10.169.772,00	30.167.238,00	297%
TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS	17.143.312,00	269.264,00	16.874.048,00	6267%
COMPRAS	518.861.738,00	38.283.463,00	480.578.275,00	1255%
OTROS	233.568.111,01	164.779.058,00	68.789.053,01	42%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	19.502.000,00	0,00	19.502.000,00	
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	57.649.888,00	0,00	57.649.888,00	
Total costos y Gastos por pagar	\$ 901.706.067	\$ 236.151.008	\$ 665.555.059	282%

16. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2023 incluye:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
IMPUESTO DE RENTA	7.230.000	3.821.000	3.409.000	89%
Total impuesto corriente	7.230.000	3.821.000	3.409.000	89%

La tasa de impuesto de renta en los años 2023 y 2022 se ha mantenido en el 20%, tasa para las entidades del régimen especial.

17. Otros Pasivos

Los otros pasivos corresponden a los anticipos recibidos para la administración de proyectos sociales

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS PROYECTOS			-	
ANTICIPO PROYECTO ISAGEN	66.487.569,92	111.933.860,62	-45.446.290,70	-41%
ANTICIPO TRANSFORMA		264.029.688,51	-264.029.688,51	-100%
ANTICIPO PROYECTO UNICEF ECD		82.000.001,00	-82.000.001,00	-100%
ANTICIPO PROYECTO UNICEF EACANNA		161.047.588,00	-161.047.588,00	-100%
Total	66.487.570	619.011.138	- 552.523.568	-89%

18. Pasivos Financieros No Corrientes

Los pasivos financieros no corrientes a diciembre 31 del 2023 corresponden a:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE				
BANCO CAJA SOCIAL		\$ 130.559.500	-\$ 130.559.500	-100%
BANCO DE BOGOTA	\$ 201.345.121	\$ 150.000.000	\$ 51.345.121	34%
COMPAÑIAS VINCULADAS	\$ 2.502.022	\$ 0	\$ 2.502.022	
Total Obligaciones Financieras NO Corrientes	\$ 203.847.143	\$ 280.559.500	-\$ 76.712.357	-27%

19. Capital

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
PATRIMONIO				
SUPERAVIT DEL PATRIMONIO SOCIAL	851.941.638	1.594.001.788	- 742.060.150	-46,55%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	107.980.144	101.381.436	6.598.708	6,51%
UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	77.418.105	14.218.913	91.637.018	-644,47%
Ganancias Acumuladas Producto de la Adopción	157.100.535	157.100.535	-	0,00%
Total	1.194.440.422	1.838.264.846	- 643.824.424	-35,02%

La disminución del Superávit del Patrimonio Social del año 2023 corresponde a la ejecución y cierre de algunos de los proyectos ejecutado en departamentos como Arauca, Norte de Santander y Santander.

La disminución en los excedentes acumulados obedece a la reinversión en las actividades sociales que la **CORPORACION CIDEMOS** realiza de acuerdo con su objeto social y se distribuyeron en los siguientes proyectos sociales. De igual forma se proyecta la reinversión de los excedentes del año 2023 para ser ejecutados en el año 2024 y años siguientes de acuerdo con las normas legales, la diferencia entre el valor contable y valor fiscal se ejecutará de acuerdo con el flujo de caja de la Corporación CIDEMOS.

Ejecución de excedentes:

Excedentes año 2021 ejecución en el 2023

<i>Detalle</i>	<i>Ejecución</i>
PROGRAMA ES CONTIGO, ES CONMIGO, ES CON NOSOTROS	18.004.116,00
PROGRAMA ESPACIOS ALTERNATIVOS DE CUIDADO	1.170.000,00
PROGRAMA ESPACIOS Y RUTAS PARA EL DESARROLLO	1.699.025,00
TOTAL REINVERSION EXCEDENTES AÑO 2021	20.873.141,00

Excedentes año 2022 ejecución en el 2023

<i>Detalle</i>	<i>Ejecución</i>
PROGRAMA ESPACIOS Y RUTAS PARA EL DESARROLLO	3.777.664,00
PROGRAMA ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES	1.819.000,00
PROGRAMA ISAGEM PROGRAMA AMBIENTAL	1.100.000,00
PROGRAMA TE ACOMPAÑO	18.554.063,00
PROGRAMA TEJIENDO CAMINOS VICHADA	7.509.295,00
PROGRAMA TRANSFORMA	19.306.216,00
PROGRAMA UBAC	11.475.054,00
PROGRAMA MIL DIAS PARA CAMBIAR EL MUNDO	37.840.144,00
TOTAL REINVERSION EXCEDENTES AÑO 2022	101.381.436,00

Los excedentes fiscales del periodo 2023 serán reinvertidos en los año 2024 y siguientes según disponibilidad de recursos.

Se hace la salvedad que los excedentes de la CORPORACION CIDEMOS no son reembolsables bajo ninguna modalidad, ni directa, ni indirecta durante su existencia, ni en su disolución y liquidación.

El excedente fiscal del año 2023 cuyo valor es de (\$136'899.708) se destinará específicamente a la continuidad de los proyectos, en lo referente a contrapartidas comprometidas con las entidades UNICEF, ISAGEN e ICBF, en el marco de los siguientes proyectos.

Excedentes año 2023 ejecución en el 2024

PROYECTO	REGION	VALOR	OBJETIVO A DESARROLLAR
EACANNA PROYECTO ESPACIOS ALTERNATIVOS DE CUIDADO	Norte de santander y Barranquilla	\$ 27.379.000,00	Brindar respuesta a las necesidades de desarrollo infantil temprano y la protección de niñas, niños, mujeres gestantes y madres lactantes y sus familias en contexto de movilidad humana en espacios fijos y/o itinerantes.
PROYECTO EXPERIENCIAS Y RUTAS PARA EL DESARROLLO	Santander	\$ 26.845.000,00	Brindar respuesta a las necesidades de niños, niñas menores de 5 años y madres gestantes y lactantes dentro de experiencias y rutas para el desarrollo integral de la primera infancia en contextos de movilidad humana.
PROGRAMA ES CONTIGO, ES CONMIGO, ES CON NOSOTROS	Arauca, Norte de Santander	\$ 24.900.000,00	Es una estrategia integral implementada por la Corporación CIDEMOS apoyada por UNICEF Colombia, para el acompañamiento a la niñez y la adolescencia en contexto de conflicto armado para la prevención del reclutamiento, uso, utilización y violencia sexual
TE ACOMPAÑO	Antioquia	\$ 15.670.000,00	La estrategia TE ACOMPAÑO, se desarrolla como respuesten protección a la situación de mayor riesgo y vulnerabilidad de las niñas, niños y adolescentes migrantes, que han decidido salir de Venezuela, transitar o vivir en Colombia en busca de proyectos basados en la oportunidad de generar ingresos, encontrarse con algún familiar o explorar nuevas posibilidades de vida.
PROGRAMA EDUCACION AMBIENTAL ISAGEN	Santander	\$ 13.186.144,00	Esta iniciativa tiene como objetivo desarrollar y fortalecer las capacidades comunitarias a través de la participación activa para el cuidado y restablecimiento de los ecosistemas y hábitats locales, además de contribuir a la formación de las comunidades permitiendo generar una cultura de protección y preservación del ambiente.
TOTAL		\$ 107.980.144,00	

Los valores proyectados son un promedio los cuales pueden variar de acuerdo con las necesidades de cada proyecto.

La nueva reinversión para el año 2024 y años siguientes se hará según disponibilidad de recursos

20. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2023 incluyen ingresos del proyecto UBAC_UNICEF 2022

Los ingresos no operacionales comprenden los ingresos extraordinarios que recibe la CORPORACION CIDEMOS

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
CORPORACION DESARROLLO Y PAZ DEL MAGDALENA MEDIO	-	-	-	0%
FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA INFANCIA_UNICEF COLOMBIA	-	805.000.000	-805.000.000	-100%
PROYECTO UBAC_UNICEF 2022	2.468.307.526	-	2.468.307.526	-
Donacion	1.540.000	-	1.540.000	-
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.469.847.526	805.000.000	1.664.847.526	207%
INGRESOS POR APORTES Y DONACIONES				
<u>Auxilios en efectivo:</u>	202.262.634	101.100.166	101.162.468	100%
Freddy Alexander Bayona Molina	47.000.000	49.455.297	-2.455.297	-5%
Ana Stella Flórez Piedrahita	-	8.875.502	-8.875.502	-100%
Leydi Esmeralda Parra Carrillo	-	4.752.638	-4.752.638	-100%
Camilo Andrés Moreno Hernández	-	5.986.055	-5.986.055	-100%
Isabel Cristina Rivas Torres	3.553.850	8.318.523	-4.764.673	-57%
Kevin Alvarez Londoño	26.134.701	-	26.134.701	-
CNG Compañía de Negocio Globales S.A.S	-	16.000.000	-16.000.000	-100%
Lizarazo Reyes, Angie Tatiana	18.096.650	-	18.096.650	-
Sony Lenin Moncada Tamayo	-	7.712.151	-7.712.151	-100%
Ballena Garcia, Janeth	3.500.000	-	3.500.000	-
Echeverría Blanco, Jose Alfredo	41.157.484	-	41.157.484	-
Eduin Tomas Perez Arias	647.690	-	647.690	-
Fajardo Bohorquez, Ninse	4.740.000	-	4.740.000	-
Maldonado Pava, Gissel Tatiana	3.400.000	-	3.400.000	-
Orozco Perez, Nyhidys Tariny	6.894.712	-	6.894.712	-
Palechor Osto, Erica Yurley	400.000	-	400.000	-
Perez Garcia, Tomas Alfonso	494.250	-	494.250	-
Pineda Salazar, Gloria Esperanza	2.402.850	-	2.402.850	-
Rios Fonseca, Leidys Tatiana	3.638.000	-	3.638.000	-
Reyes Niño Sandra Ines	40.202.447	-	40.202.447	-
SUB TOTAL INGRESOS	2.672.110.160	906.100.166	1.766.009.994	195%
<u>Aportes Asociados:</u>	-	196.531.768	-196.531.768	-
Auxilios Asociados	-	196.531.768	-196.531.768	-
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.672.110.160	1.102.631.934	1.569.478.226	142%

TOTAL, INGRESOS NO OPERACIONALES:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
INGRESOS FINANCIEROS				
INTERESES	1.197.817	25.040	1.172.776	4684%
OTROS INGRESOS				
DESCUENTOS CONCEDIDOS	-	-	-	-
REINTEGRO GASTOS BANCARIOS	-	-	-	-
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	2.165.666	33.497.252	-31.331.586	-94%
AJUSTE AL PESO	802.110	92.926	709.184	763%
Total Otros Ingresos	4.165.593	33.615.218	-29.449.625	-88%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	2.676.275.753	1.136.247.152	1.540.028.601	136%

GESTIONES DE PROYECTOS DE COOPERACIÓN, APORTE Y ACUERDOS AL DESARROLLO SOCIAL

Estos recursos corresponden a los proyectos que la Corporación desarrollo en convenio con entidades públicas u organismos internacionales, atendiendo especialmente a poblaciones vulnerables. Para el año 2023 los proyectos ejecutados en esta modalidad fueron:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
PROGRAMA EDUCACION AMBIENTAL ISAGEN	891.057.144	801.228.572	89.828.572	11%
PROGRAMA EDUCACION AMBIENTAL				
TERMOCENTRO	36.020.000		36.020.000	
PROYECTO MIL DIAS PARA CAMBIAR EL MUNDO ARAUCA		1.158.545.156	- 1.158.545.156	-100%
PROYECTO MIL DÍAS BOYACA 2021		1.541.338.814	- 1.541.338.814	-100%
PROYECTO GENERACIONE EXPLORA BOYACA		1.439.691.539	- 1.439.691.539	-100%
PROYECTO SACUDATE BOYACA		944.845.657	- 944.845.657	-100%
PROYECTO UNIDAD BUSQUEDA ACTIVA UBA-ICBF ARAUCA 20		298.072.475	- 298.072.475	-100%
PROYECTO TRANSFORMA UNICEF	3.230.702.158	127.108.362	3.103.593.796	2442%
UNICEF COLOMBIA	4.653.034.347		4.653.034.347	
PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES PRIMERA INFANC	2.231.570.014	1.182.128.371	1.049.441.643	89%
PROYECTO UNICEF NO ACOMPAÑADOS 2022		422.020.201	- 422.020.201	-100%
PROYECTO ES CONMINGO, ES CONTIGO, ES CON NOSOTROS		811.241.056	- 811.241.056	-100%
PROYECTO ESPACIOS ALTERNATIVOS DE CUIDADO (EACANNA)		676.044.722	- 676.044.722	-100%
PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS	188.409.280	49.975.197	138.434.083	277%
PROYECTO UNICEF ICBF- PINA		279.998.798	- 279.998.798	-100%
PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES 1RA INFANCIA 2 (P.ECD22)		1.420.075.656	- 1.420.075.656	-100%
Total Recursos Gestión de Proyectos	11.230.792.943	11.152.314.576	78.478.367	1%

21. Costo de ventas

El detalle del costo de venta a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
Costos de Operación	2.155.005.193	504.546.818	\$ 1.650.458.375	327%
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN	\$ 2.155.005.193	\$ 504.546.818	\$ 1.650.458.375	327%

22. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de administración a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
BENEFICIOS EMPLEADOS	34.593.902	11.665.476	\$ 22.928.426	197%
HONORARIOS	78.875.343	82.913.554	-\$ 4.038.211	-5%
IMPUESTOS	397.694	-	\$ 397.694	
ARRENDAMIENTO	9.897.520	17.167.817	-\$ 7.270.297	-42%
SEGUROS	9.483.190	5.215.586	\$ 4.267.604	82%
SERVICIOS	45.814.274	28.827.945	\$ 16.986.329	59%
GASTOS LEGALES	7.501.105	4.915.787	\$ 2.585.318	53%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	288.000	2.000.000	-\$ 1.712.000	-86%
ADECUACION E INSTALACION	3.009.600	1.561.100	\$ 1.448.500	93%
GASTOS DE VIAJE	43.352.337	10.089.751	\$ 33.262.586	330%
DEPRECIACIONES	28.153.446	24.554.161	\$ 3.599.285	15%
DIVERSOS	74.663.358	68.614.595	\$ 6.048.763	9%
Total Gastos Operacionales	336.029.769	257.525.772	78.503.997	30%

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 2023 comprenden:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
GASTOS BANCARIOS		130.496,50	-130.496,50	-100%
POR EMERGENCIA ECONOMICA	12.774.177,18	14.253.946,35	-1.479.769,17	-10%
COMISIONES	1.374.884,00	1.906.441,00	-531.557,00	-28%
AJUSTE AL PESO	855.880,40	1.000.040,00	-144.159,60	-14%
OTROS	4.487.058,00	19.339.937,00	-14.852.879,00	-77%
IMPUESTOS ASUMIDOS	1.425.919,00	2.328.188,00	-902.269,00	-39%
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	660.821,00	2.715.640,00	-2.054.819,00	-76%
DONACIONES	1.540.000,00	14.062.500,00	-12.522.500,00	-89%
Total Gastos Operacionales	23.118.739,58	55.737.188,85	-32.618.449,27	-59%

Los Otros Gastos a 31 de diciembre de 2023 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 2022 es el siguiente:

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
Intereses financieros	46.911.907	49.390.094	- 2.478.186	-5%
Total Gastos Operacionales	46.911.907	49.390.094	- 2.478.186	-5%

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

Nombre	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variación	%
Impuesto a las Ganancias	7.230.000	3.821.000	3.409.000	89%
Total Gastos Operacionales	7.230.000	3.821.000	3.409.000	89%

El detalle de los impuestos a las ganancias a 31 de diciembre de 2023 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 que hayan sido reinvertidos en su objeto social.

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.

La Corporación CIDEMOS se encuentra en proceso de aplicar para el 2024, los lineamientos del Art. 364-5 del ET en concordancia con el D.R. 2150 del 2017 que cita:

- (i) *Cumplir con el diligenciamiento y firma de un formato dispuesto por la DIAN por parte del representante legal;*
- (ii) *Cumplir anualmente con la subida de información al Registro Web y atención de comentarios de Sociedad Civil;*
- (iii) *Cumplir con los anexos de que trata el artículo 1.2.1.5.1.8*

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. 2023-001 de fecha 24 de marzo de 2024.