

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

***Estados Financieros Individuales  
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)***

---

## **CONTENIDO**

---

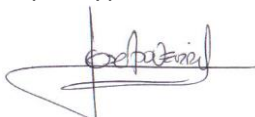
- ✓ **Estado de Situación Financiera**
- ✓ **Estado de Resultado Integral**
- ✓ **Estado de Flujo de Efectivo**
- ✓ **Estado de Cambios en el Patrimonio**
- ✓ **Certificación de los Estados Financieros**
- ✓ **Dictamen del Revisor Fiscal**
- ✓ **Notas a los Estados financieros**
- **Notas de carácter general**
  1. Información General
  2. Bases de Preparación y Presentación
  3. 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"**

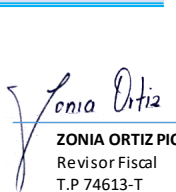
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE POR LOS AÑOS 2022 - 2021**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| ACTIVOS                                                    | Nota   | 31/12/2022           | 31/12/2021              | Variación              |
|------------------------------------------------------------|--------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Activos corrientes</b>                                  |        |                      |                         |                        |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                        | 8      | 2.786.969.375        | \$ 830.245.632          | \$ 1.956.723.743       |
| Deudores comerciales y otros                               | 9 y 10 | 43.790.934           | \$ 877.625.876          | -\$ 833.834.942        |
| Inventarios                                                |        | -                    | \$ 76.862.500           | -\$ 76.862.500         |
| Anticipo de Impuestos y contribuciones                     |        | -                    | \$ 33.955.295           | -\$ 33.955.295         |
| Otros activos no financieros                               | 11     | 220.400              | \$ 78.572.600           | -\$ 78.352.200         |
| <b>Total activos corrientes</b>                            |        | <b>2.830.980.709</b> | <b>\$ 1.897.261.903</b> | <b>\$ 933.718.806</b>  |
| <b>Activos no corrientes</b>                               |        |                      |                         |                        |
| Propiedades, planta y equipo                               | 12     | 278.788.773          | \$ 287.509.908          | -\$ 8.721.135          |
| Activos Intangibles Distintos de la Plusval                | 13     | 23.043.752           | 23.043.752              | \$ -                   |
| <b>Total activos no corrientes</b>                         |        | <b>301.832.525</b>   | <b>\$ 310.553.660</b>   | <b>-\$ 8.721.135</b>   |
| <b>Total activos</b>                                       |        | <b>3.132.813.234</b> | <b>\$ 2.207.815.563</b> | <b>\$ 924.997.671</b>  |
| <b>PASIVOS</b>                                             |        |                      |                         |                        |
| <b>Pasivos corrientes</b>                                  |        |                      |                         |                        |
| Pasivos Financieros                                        | 14     | 25.189.534           | \$ 4.122.000            | \$ 21.067.534          |
| Cuentas por pagar Comerciales y Otras cu                   | 15     | 236.451.008          | \$ 388.155.973          | -\$ 151.704.965        |
| Impuestos corrientes por pagar                             | 16     | 3.821.000            | \$ 3.529.000            | \$ 292.000             |
| Beneficios a Empleados por pagar                           |        | 54.873.807           | \$ 44.430.500           | \$ 10.443.307          |
| Otros Pasivos                                              | 17     | 619.011.138          | \$ 45.456.275           | \$ 573.554.863         |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                            |        | <b>939.346.487</b>   | <b>\$ 485.693.748</b>   | <b>\$ 453.652.739</b>  |
| <b>Pasivos no corrientes</b>                               |        |                      |                         |                        |
| Pasivos Financieros                                        | 18     | 280.559.500          | \$ 338.684.854          | -\$ 58.125.354         |
| Cuentas por pagar Comerciales y Otras<br>cuentas por Pagar |        | 74.642.401           | \$ 317.486.553          | -\$ 242.844.152        |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>                         |        | <b>355.201.901</b>   | <b>\$ 656.171.407</b>   | <b>-\$ 300.969.506</b> |
| <b>Total pasivos</b>                                       |        | <b>1.294.548.388</b> | <b>\$ 1.141.865.155</b> | <b>\$ 152.683.233</b>  |
| <b>ACTIVO NETO Y/O PATRIMONIO</b>                          |        |                      |                         |                        |
| Superavit del patrimonio Social                            | 19     | 1.594.001.788        | \$ 719.223.151          | \$ 874.778.637         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                        | 19     | 14.218.913           | \$ 49.314.555           | -\$ 63.533.468         |
| Excedente del Ejercicio                                    | 19     | 101.381.436          | \$ 140.312.167          | -\$ 38.930.731         |
| Adopcion                                                   | 19     | 157.100.535          | \$ 157.100.535          | \$ -                   |
| <b>Total Patrimonio</b>                                    |        | <b>1.838.264.846</b> | <b>\$ 1.065.950.408</b> | <b>\$ 772.314.438</b>  |
| <b>Total pasivos y patrimonio</b>                          |        | <b>3.132.813.234</b> | <b>\$ 2.207.815.563</b> | <b>\$ 924.997.671</b>  |

  
**JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO**  
Representante Legal

  
**DORA LILIA MONTAÑEZ LOPEZ**  
Contadora  
T.P. 73201

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

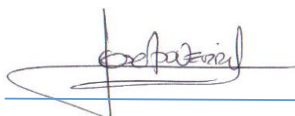
## CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA "CIDEMOS"

### ESTADO DE ACTIVIDADES Y/O RESULTADO INTEGRAL

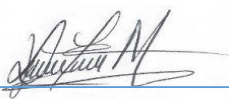
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

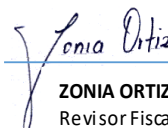
|                                                                                      | Nota | 31/12/2022         | 31/12/2021            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|-----------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias                                                   | 20   | 939.009.858        | \$ 309.631.934        |
| Ingresos adicionales                                                                 |      | -                  |                       |
| (-) Costo de ventas                                                                  | 21   | 514.646.818        | \$ 9.724.000          |
| <b>Ganancia bruta</b>                                                                |      | <b>424.363.040</b> | <b>\$299.907.934</b>  |
| (-) Gastos de Adminstracion                                                          | 22   | 257.525.772        | 135.300.156           |
| <b>Excedente Operacional</b>                                                         |      | <b>166.837.268</b> | <b>\$ 164.607.778</b> |
| (+) Otras Ganancias (Otros Ingresos)                                                 | 20   | 33.615.218         | \$ 22.721.428         |
| (-) Otros Gastos                                                                     | 23   | 55.737.189         | 21.060.662            |
| (-) Gastos Financieros                                                               | 24   | 39.512.861         | 21.545.377            |
| <b>Excedentes antes de impuesto a la renta y CREE</b>                                |      | <b>105.202.436</b> | <b>\$ 144.723.167</b> |
| Impuesto a Las Ganancias:                                                            |      |                    |                       |
| (-) Gasto por Impuesto a las Ganancias- cr                                           | 25   | 3.821.000          | 4.411.000             |
| <b>Excedente / Perdida Neta del periodo</b>                                          |      | <b>101.381.436</b> | <b>\$ 140.312.167</b> |
| <b>Gestiones de Proyectos de Cooperación, Aporte y Acuerdos Al desarrollo Social</b> |      |                    |                       |
| Recursos Proyectos de Cooperacion, Apo                                               | 20   | 11.152.314.576     | 7.708.820.671         |
| Costos de ejecución                                                                  |      | - 11.152.314.576   | - 7.708.820.671       |
| Total otro resultado integral, neto de impuestos                                     |      | -                  | \$ -                  |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>                                              |      | <b>101.381.436</b> | <b>\$ 140.312.167</b> |



**JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO**  
Representante Legal



**DORA LILIA MONTAÑEZ**  
Contador  
TP 73201-T

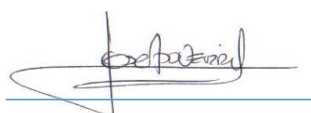


**ZONIA ORTIZ PICO**  
Revisor Fiscal  
T.P 74613-T

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

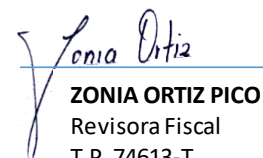
|                                                                      | AÑO 2022                | AÑO 2021               |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Flujos de efectivo por actividades de operación: Ganancia neta de    | \$ 101.381.436          | \$ 140.312.167         |
| <b>Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo</b>         |                         |                        |
| Depreciación                                                         | \$ 24.554.161           | \$ 21.746.050          |
| Amortizaciones                                                       | \$ -                    | \$ -                   |
| Gastos por impuestos corrientes.                                     | \$ 3.821.000            | \$ 4.411.000           |
| <b>Flujo de caja Bruto.</b>                                          | <b>\$ 129.756.597</b>   | <b>\$ 166.469.217</b>  |
| Aumento/Disminución/Deudores comerciales y otros                     | \$ 833.834.942          | -\$ 540.669.924        |
| <i>Aumento /Disminución / Partes Relacionadas</i>                    |                         |                        |
| Aumento / Disminución de Anticipo de Impuestos y contribuciones      | \$ 33.955.295           | \$ 969.400             |
| Aumento / Disminución de Otros activos no financieros                | \$ 78.352.200           | \$ 47.177.234          |
| Disminución /Aumento de Inventarios                                  | \$ 76.862.500           | -\$ 62.799.999         |
| Disminución /Aumento Activos Intangibles                             |                         |                        |
| Disminución / aumento de Cuentas por pagar Comerciales y Otras       | -\$ 151.704.965         | \$ 271.031.666         |
| Disminución / Aumento de Cuentas por pagar con partes relacionadas   |                         |                        |
| Disminución / Aumento de Impuestos corrientes por pagar              | -\$ 3.529.000           | -\$ 4.825.000          |
| Disminución / Aumento de Beneficios a Empleados por pagar            | \$ 10.443.307           | -\$ 5.227.362          |
| Ingresos Diferidos                                                   |                         |                        |
| Disminución / Aumento de Otros Pasivos                               | \$ 330.710.710          | \$ 41.814.402          |
| <b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>           | <b>\$ 1.208.924.990</b> | <b>-\$ 252.529.583</b> |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>              |                         |                        |
| Compra de propiedad planta y equipo.                                 | -\$ 15.833.026          | -\$ 177.605.117        |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>           | <b>-\$ 15.833.026</b>   | <b>-\$ 177.605.117</b> |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>           |                         |                        |
| Aumento de Capital social.                                           |                         |                        |
| Aumento (Disminución) Aporte Socios Sociales                         | \$ 874.778.637          | \$ 447.568.315         |
| Aumento (Disminución) Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | -\$ 203.845.635         | -\$ 217.515.819        |
| Aumento (Disminución) Pasivos Financieros.                           | -\$ 37.057.820          | \$ 201.525.510         |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>        | <b>\$ 633.875.182</b>   | <b>\$ 431.578.006</b>  |
| <b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>        | <b>\$ 1.956.723.743</b> | <b>\$ 167.912.523</b>  |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período</b>   | <b>\$ 830.245.632</b>   | <b>\$ 662.333.109</b>  |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO AL CIERRE DEL PERIODO.</b>    | <b>\$ 2.786.969.375</b> | <b>\$ 830.245.632</b>  |



**JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO**  
Representante Legal



**DORA LILIA MONTAÑEZ**  
Contador  
TP 73201-T



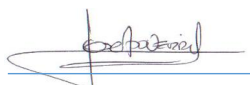
**ZONIA ORTIZ PICO**  
Revisora Fiscal  
T.P. 74613-T

**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 2022 Y 2021**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|                                                          | Superavit del            | Reservas    | utilidad              | Ganancias<br>acumuladas por<br>adopción de las | utilidad                |                         |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|-----------------------|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                          | <u>Patrimonio Social</u> |             | <u>ejercicio</u>      | <u>NIIF</u>                                    | <u>ejer. anteriores</u> | <u>Total</u>            |
| <b>Saldo al 1 de enero de 2020</b>                       | \$ 271.654.835           | \$ 0        | \$ 144.569.125        | \$ 157.100.535                                 | \$ 122.261.249          | \$ 695.585.744          |
| Aportes de los asociales                                 | \$ 447.568.316           | \$ 0        | \$ 0                  | \$ 0                                           | \$ 0                    | \$ 447.568.316          |
| Ganancia del período                                     | \$ 0                     | \$ 0        | \$ 140.312.167        | \$ 0                                           | \$ 0                    | \$ 140.312.167          |
| Aumentos Donaciones                                      | \$ 0                     | \$ 0        | \$ 0                  | \$ 0                                           | \$ 0                    | \$ 0                    |
| Eejcución de Donaciones                                  |                          |             |                       |                                                |                         | \$ 0                    |
| Aumentos                                                 | \$ 0                     | \$ 0        | \$ 0                  | \$ 0                                           | \$ 0                    | \$ 0                    |
| Traslado Excedentes en<br>Programas de Desarrollo Social | \$ 0                     | \$ 0        | \$ 0                  | \$ 0                                           | -\$ 217.515.819         | -\$ 217.515.819         |
| Traslado Ganancias del periodo<br>anterior.              | \$ 0                     | \$ 0        | -\$ 144.569.125       | \$ 0                                           | \$ 144.569.125          | \$ 0                    |
| <b>7Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>                 | <b>\$ 719.223.151</b>    | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 140.312.167</b> | <b>\$ 157.100.535</b>                          | <b>\$ 49.314.555</b>    | <b>\$ 1.065.950.408</b> |
| Aportes de los asociados                                 | \$ 874.778.637           | \$ 0        | \$ 0                  | \$ 0                                           | \$ 0                    | \$ 874.778.637          |
| Aumentos /Disminución<br>Donaciones                      | \$ 0                     | \$ 0        | \$ 0                  | \$ 0                                           | \$ 0                    | \$ 0                    |
| Eejcución de Donaciones                                  |                          |             |                       |                                                |                         | \$ 0                    |
| Traslado Excedentes en<br>Programas de Desarrollo Social | \$ 0                     | \$ 0        | \$ 0                  | \$ 0                                           | -\$ 203.845.635         | -\$ 203.845.635         |
| Traslado Ganancias del periodo<br>anterior.              | \$ 0                     | \$ 0        | -\$ 140.312.167       | \$ 0                                           | \$ 140.312.167          | \$ 0                    |
| Ganancias(Pérdidas) del periodo.                         | \$ 0                     | \$ 0        | \$ 101.381.436        | \$ 0                                           | \$ 0                    | \$ 101.381.436          |
| Ganancias (perdidas) procedentes<br>del ORI.             | \$ 0                     | \$ 0        | \$ 0                  | \$ 0                                           | \$ 0                    | \$ 0                    |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>                  | <b>\$ 1.594.001.788</b>  | <b>\$ 0</b> | <b>\$ 101.381.436</b> | <b>157.100.535</b>                             | <b>-\$ 14.218.913</b>   | <b>1.838.264.846</b>    |



JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO  
Representante Legal



DORA LILIA MONTAÑEZ  
Contador  
TP 73201-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: 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 2022 y 2021 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 2022
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 2022 y 2021, 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 2023



**JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO**  
Representante Legal  
CC 13.716.315 Bucaramanga



**DORA LILIA MONTAÑEZ LOPEZ**  
Contador Público  
TP 73201-T  
CC 45.620.882 de Santa Rosa, Bolívar

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL 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 2022

**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 llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. y he examinado los estados financieros **LA CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA "CIDEMOS"**, los cuales fueron preparados conforme al anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, y sus modificatorios, 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 2022 y comparativo 2021 (Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades o Resultados , 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. Opinión*

En mi opinión, los estados financieros individuales antes mencionados, tomados de registros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA "CIDEMOS"** por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, así como de los resultados y flujos de efectivo terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del año 2022, fueron auditados por mí, y en mi opinión se concluye como favorable.

**C. Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas expuestas en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la **CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA "CIDEMOS"**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión

*D. Responsabilidad de la Administración*

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, 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 la 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.

#### ***E. Responsabilidad del Revisor Fiscal***

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría vigentes.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría

También:

- 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.
- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno
- Evalúe la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección

#### ***F. Resultados y riesgos***

La **CORPORACION CIDEMOS** presenta al 31 de diciembre de 2022 excedentes por \$101.381.436, lo que no ponen en riesgo la continuidad de la sociedad, y sus excedentes del año 2021 están siendo reinvertidos en su objeto social en un periodo inferior a cinco años, dando cumplimiento a las disposiciones de ley para las entidades sin ánimo de lucro.

#### ***G. Cumplimiento en la aplicación de las normas contables***

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia, esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Los estados financieros de la CORPORACIÓN CIDEMOS a partir del 2016 como fue exigido, han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del [DUR 2420 de 2015](#) adicionado por el artículo 10 del [Decreto 2496 de 2015](#), todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

#### **H. 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.

#### **I. 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 y Reglamentario 1406 de 1999.

En mi opinión La **CORPORACION CIDEMOS** ha cumplido con los requisitos establecidos para pertenecer a las entidades Sin Ánimo de lucro en concordancia con el D.R. 2150 del 2017:

- ✓ En cumplimiento del artículo 359 del Estatuto Tributario: Se observa que es Una organización de la Sociedad civil, comprometida con la formulación, implementación, seguimiento y evaluación de procesos y proyectos de: Investigación, Educación, Comunicación y nuevas tecnologías, Organización, fortalecimiento, infraestructura Comunitaria, incidencia Jurídica y formulación de Políticas Públicas, Promoción de la Salud, Seguridad Alimentaria y Desarrollo Económico
- ✓ La Corporación CIDEMOS está legalmente constituida.
- ✓ Su objeto social es de interés general, con acceso a la comunidad
- ✓ Sus excedentes son reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social, de acuerdo con el artículo 356-1 de estatuto tributario

En el año 2022, cumplió con el requisito de solicitud de permanencia en el régimen tributario especial, de conformidad con el artículo 356-2 y 364-5 del estatuto tributario.

#### **Formatos presentados para la permanencia**

- Formato 2530 – Información Fundadores.
- Formato 2531 – Información cargos gerenciales, directivos y de control.
- Formato 2532 – Información Donaciones y recursos de cooperación internacional, cuando
- haya lugar a ello.
- Formato 2533 – Información asignaciones permanentes, cuando haya lugar a ello.
- Formato 5245 – Solicitud Régimen Tributario Especial.

La calificación a esta solicitud de permanencia al régimen especial, fue positiva.

- J. Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros** En el informe de gestión correspondiente al año 2022 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 2022, la **CORPORACION CIDEMOS** cumple en forma adecuada con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Bucaramanga, 17 de marzo de 2023



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

Conjunto Marsella Real Torre 6 Apto 804  
[Zoniasofia@gmail.com](mailto:Zoniasofia@gmail.com)

## 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 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.

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 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.

### **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 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.

#### **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 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:

##### **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 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.

##### **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 2022 incluye los siguientes componentes:

| Nombre            | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación            | %           |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| <b>DISPONIBLE</b> |                       |                       |                      |             |
| CAJA              | 12.304.384            | 3.278.104             | 9.134.280            | 279%        |
| BANCOS            | 2.454.995.014         | 733.371.286           | 1.721.623.728        | 235%        |
| CUENTAS DE AHORRO | 319.669.977           | 93.596.243            | 226.073.735          | 242%        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>2.786.969.375</b>  | <b>830.245.632</b>    | <b>1.956.723.743</b> | <b>236%</b> |

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 2022 por valor de M\$ 4.500.000 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<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación          | %           |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| <b>DEUDORES</b>             |                       |                       |                    |             |
| CLIENTES                    | 4.500.000,00          | 852.701.376,00 -      | 848.201.376        | -99%        |
| ANTICIPOS Y AVANCES         | 27.748.459,00         | 8.956.036,00          | 18.792.423         | 210%        |
| CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS | 116.287               | 741.865 -             | 625.578            | -84%        |
| DEUDORES VARIOS             | 11.426.187,85         | 15.226.599,00 -       | 3.800.411          | -25%        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>43.790.934</b>     | <b>877.625.876 -</b>  | <b>833.834.942</b> | <b>-95%</b> |

Las cuentas por cobrar no corrientes no presentan saldo a 31 de diciembre de 2022.

### 10. Partes relacionadas

En el año 2022 los asociados realizan abono al saldo del aporte asignado en el año 2022 y 2021 para poder cubrir los gastos de administración y el aporte de contrapartida a los proyectos en convenio de asociación

En el año 2022 se abonó la suma de 625.578 distribuido de la siguiente manera:

| Nombre                           | Saldo a 31-12-2021 | Abonos 2022    | Aumento a 2022-12-31 | Nuevo saldo a Diciembre 31/2022 |
|----------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|---------------------------------|
| ALVAREZ LONDOÑO, KEVIN ESTEBAN   | 10.319             |                |                      | 10.319                          |
| ECHEVERRIA BLANCO, JOSE ALFREDO  | -                  |                | 0,00                 | -                               |
| PINEDA SALAZAR, GLORIA ESPERANZA | 481.378            | 481.378        | 0,00                 | -                               |
| REYES NIÑO, SANDRA INES          | 250.168            | 144.200        | 0,00                 | 105.968                         |
| <b>TOTALES</b>                   | <b>741.865</b>     | <b>625.578</b> | <b>-</b>             | <b>116.287</b>                  |

### 11. Anticipos de impuesto y contribuciones

El saldo de Anticipos de impuesto y contribuciones a 31 de diciembre de 2022 no se generaron dado que se realizó el cierre de los proyectos de las uniones temporales

| Nombre                                    | Saldo a 31-12-2022 | Saldo a 31-12-2021 | Variación           | %            |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| Retención en la Fuente                    | 0,00               | 3.722.000          | - 3.722.000         | -100%        |
| RTEFTE EN VENTAS 2.5%                     | 0,00               | 58.000             | - 58.000            | -100%        |
| Impuesto a las ventas retenido            | 0,00               | 19.177.716         | - 19.177.716        | -100%        |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 0,00               | 10.997.579         | - 10.997.579        | -100%        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>-</b>           | <b>33.955.295</b>  | <b>- 33.955.295</b> | <b>-100%</b> |

### 11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Comprende los costos y gastos pagados por anticipado correspondiente a los proyectos pendientes de ejecución, para el año 2022 se realizó la ejecución de estos gastos en los proyectos de cooperación

| Nombre                                          | Saldo a 31-12-2022 | Saldo a 31-12-2021 | Variación           | % |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---|
| <b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>            |                    |                    |                     |   |
| PROYECTO CONVENIO DONACION ACIDI-VOCA           | -                  | -                  | -                   |   |
| GASTOS DE NOMINA                                | -                  | -                  | -                   |   |
| HONORARIOS                                      | -                  | 1.164.885,00       | - 1.164.885         |   |
| SEGUROS Y FIANZAS                               | -                  | 2.520.320          | - 2.520.320         |   |
| ARRIENDOS                                       | -                  | 2.187.016          | - 2.187.016         |   |
| MANTENIMIENTO EQUIPOS                           | -                  | 2.654.987          | - 2.654.987         |   |
| SERVICIOS                                       | -                  | 8.278.422          | - 8.278.422         |   |
| PROYECTO CONVENIO DONACION ACIDI-VOCA           | -                  | 13.496.396         | - 13.496.396        |   |
| PROYECTO GENERACIONES CON BIENESTAR HUILA       | -                  | 10.004.345         | - 10.004.345        |   |
| PROYECTO GENERACIONES CON BIENESTAR SANTANDER 2 | -                  | 38.039.329         | - 38.039.329        |   |
| ISAGEN PROGRAMA DE EDUCACION AMBIENTAL SOGAMO   | -                  | 6.500              | - 6.500             |   |
| CARGOS DIFERIDOS                                | 220.400            | 220.400            |                     |   |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>220.400</b>     | <b>78.572.600</b>  | <b>- 78.352.200</b> |   |



## 12. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 incluye:

| Nombre                                 | Saldo a<br>31-12-2022  | Saldo a<br>31-12-2021  | Variación             | %          |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------|
| <b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUI</b>       |                        |                        |                       |            |
| <b>EQUIPO DE OFICINA</b>               |                        |                        |                       |            |
| Constucciones y Edificaciones          | \$ 84.415.118          | \$ 84.415.118          | \$ 0                  | 0%         |
| Maquinaria y Equpos de Atencion        | \$ 47.000.000          | \$ 47.000.000          | \$ 0                  | 0%         |
| Muebles y Enseres                      | \$ 30.497.300          | \$ 27.603.381          | \$ 2.893.919          | 10%        |
| Equipo de Oficina                      | \$ 31.358.034          | \$ 21.495.850          | \$ 9.862.184          | 46%        |
| Equipo de Oficina Uniones Temporales   | \$ 23.533.255          | \$ 20.456.332          | \$ 3.076.923          | 15%        |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y C              | \$ 263.287.689         | \$ 263.287.689         | \$ 0                  | 0%         |
| Equipo Médico y Quirurgico             | \$ 2.350.000           | \$ 2.350.000           | \$ 0                  | 0%         |
| <b>Total Activos</b>                   | <b>\$ 482.441.395</b>  | <b>\$ 466.608.369</b>  | <b>\$ 15.833.026</b>  | <b>3%</b>  |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>          |                        |                        |                       |            |
| Constucciones y Edificaciones          | -\$ 2.920.336          | \$ 0                   | -\$ 2.920.336         |            |
| Muebles y Enseres                      | -\$ 39.630.623         | -\$ 35.706.587         | -\$ 3.924.036         | 11%        |
| Equipo de Oficina                      | -\$ 9.760.803          | -\$ 8.497.672          | -\$ 1.263.131         | 15%        |
| Equipo de computación y c              | -\$ 149.308.860        | -\$ 132.868.202        | -\$ 16.440.658        | 12%        |
| Equipo Médico y Quirurgico             | -\$ 2.032.000          | -\$ 2.026.000          | -\$ 6.000             | 0%         |
| <b>Total Depreciación</b>              | <b>-\$ 203.652.622</b> | <b>-\$ 179.098.461</b> | <b>-\$ 24.554.161</b> | <b>14%</b> |
| <b>Total Propiedad Planta y equipo</b> | <b>\$ 278.788.773</b>  | <b>\$ 287.509.908</b>  | <b>-\$ 8.721.135</b>  | <b>-3%</b> |

Los equipos y muebles de oficina a 31 de diciembre de 2022 estaba representado por un valor de M\$82.997 y corresponde 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 tiene un valor a 31 de diciembre de 2022 por M\$ 113.978 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 7 años, y su depreciación es por línea recta.

Equipo Quirúrgico representa un valor a 31 de diciembre de 2022 por M\$318 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 2022 comprende:

| Nombre                                  | Saldo a<br>31-12-2022  | Saldo a<br>31-12-2021  | Variación   | %         |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------|-----------|
| <b>INTANGIBLES</b>                      |                        |                        |             |           |
| <b>SOFTWARE</b>                         | \$ 245.436.419         | \$ 245.436.419         | \$ 0        | 0%        |
| PAGINA WEB                              | \$ 1.760.000           | \$ 1.760.000           | \$ 0        | 0%        |
| PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)    | \$ 8.344.200           | \$ 8.344.200           | \$ 0        | 0%        |
| <b>Sub total Intangibles</b>            | <b>\$ 255.540.619</b>  | <b>\$ 255.540.619</b>  | <b>\$ 0</b> | <b>0%</b> |
| <b>AMORTIZACION ACUMULADA</b>           |                        |                        |             |           |
| SOFTWARE                                | -\$ 224.152.667        | -\$ 224.152.667        | \$ 0        | 0%        |
| Amortización de Software y Programas de | -\$ 8.344.200          | -\$ 8.344.200          | \$ 0        | 0%        |
| <b>Total Amortizacions</b>              | <b>-\$ 232.496.867</b> | <b>-\$ 232.496.867</b> | <b>\$ 0</b> | <b>0%</b> |
| <b>Total Intangibles</b>                | <b>\$ 23.043.752</b>   | <b>\$ 23.043.752</b>   | <b>\$ 0</b> | <b>0%</b> |

Comprende principalmente las licencias entregadas por Microsoft

| Microsoft Producto                              | Referencia | Cantidad |
|-------------------------------------------------|------------|----------|
| ExprsnStdioUlt 4.0 ENG DiskKit MVL DVD          | NKF-00098  | 1        |
| ExprsnStdioUlt 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 2022 comprende:

| Nombre                                           | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación            | %           |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTE</b>        |                       |                       |                      |             |
| TARJETAS DECREDITO                               | \$ 192.252            |                       | \$ 192.252           |             |
| BANCO DE BOGOTA                                  | \$ 24.997.282         |                       | \$ 24.997.282        |             |
| COMPAÑIAS VINCULADAS                             | \$ 0                  | \$ 4.122.000          | -\$ 4.122.000        |             |
| <b>Total Obligaciones Financieras Corrientes</b> | <b>\$ 25.189.534</b>  | <b>\$ 4.122.000</b>   | <b>\$ 21.067.534</b> | <b>5,11</b> |

El crédito del Banco Caja no genera costos de financiación por consiguiente la CORPORACION mediría el pasivo sin tener en cuenta los costos de transacción

#### 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 2022 comprende:

| Nombre                                 | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación              | %       |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------|
| <b>COMPAÑÍAS VINCULADAS</b>            |                       |                       | \$ 0                   | #DIV/0! |
| <b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>       |                       |                       | \$ 0                   |         |
| HONORARIOS                             | 20.413.451            | 28.596.658            | -\$ 8.183.207          | -29%    |
| ARRIENDOS                              | 2.536.000             |                       |                        |         |
| SERVICIOS TECNICOS                     | 10.169.772            | 8.722.779             | \$ 1.446.993           | 17%     |
| TRANSPORTES FLETES Y ACARREOS          | 269.264               | 11.924.394            | -\$ 11.655.130         | -98%    |
| COMPRAS                                | 38.283.463            | 222.520.106           | -\$ 184.236.643        | -83%    |
| OTROS                                  | 164.779.058           | 116.392.036           | \$ 48.387.022          | 42%     |
| <b>Total costos y Gastos por pagar</b> | <b>\$ 236.451.008</b> | <b>\$ 388.155.973</b> | <b>-\$ 151.704.965</b> |         |

### 16. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2022 incluye:

| Nombre                          | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación        | %           |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-------------|
| IMPUESTO DE RENTA               | 3.821.000             | 4.411.000             | - 590.000        | -13%        |
| <b>Total impuesto corriente</b> | <b>3.821.000</b>      | <b>4.411.000</b>      | <b>- 590.000</b> | <b>-13%</b> |

La tasa de impuesto de renta en los años 2022 y 2021 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<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación          | %            |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------|
| <b>ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS PROYECTOS</b> |                       |                       | -                  |              |
| ANTICIPO PROYECTO ISAGEN                       | 111.933.861           | 45.456.275            | 66.477.586         | 146%         |
| ANTICIPO TRANSFORMA                            | 264.029.689           | -                     | 264.029.689        |              |
| ANTICIPO PROYECTO UNICEF ECD                   | 82.000.001            | -                     | 82.000.001         |              |
| ANTICIPO PROYECTO UNICEF EACANNA               | 161.047.588           | -                     | 161.047.588        |              |
| <b>Total</b>                                   | <b>619.011.138</b>    | <b>45.456.275</b>     | <b>573.554.863</b> | <b>1262%</b> |

### 18. Pasivos Financieros No Corrientes

Los pasivos financieros no corrientes a diciembre 31 del 2022 corresponde a:

| Nombre                                              | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación             | %           |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE</b>        |                       |                       |                       |             |
| BANCOS NACIONALES                                   |                       |                       |                       |             |
| BANCO CAJA SOCIAL                                   | \$ 130.559.500        | \$ 131.429.687        | -\$ 870.187           | -1%         |
| BANCO DE BOGOTA                                     | \$ 150.000.000        | \$ 207.255.167        | -\$ 57.255.167        | -28%        |
| <b>Total Obligaciones Financieras NO Corrientes</b> | <b>\$ 280.559.500</b> | <b>\$ 338.684.854</b> | <b>-\$ 58.125.354</b> | <b>-17%</b> |

## 19. Capital

| Nombre                                       | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación           | %          |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| <b>PATRIMONIO</b>                            |                       |                       |                     |            |
| SUPERAVIT DEL PATRIMONIO SOCIAL              | 1.594.001.788         | 719.223.151           | 874.778.637         | 122%       |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO                     | 101.381.436           | 140.312.167           | - 38.930.731        | -28%       |
| UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES          | - 14.218.913          | 49.314.555            | - 63.533.468        | -129%      |
| Ganancias Acumuladas Producto de la Adopcion | 157.100.535           | 157.100.535           | -                   | 0%         |
| <b>Total</b>                                 | <b>1.838.264.846</b>  | <b>1.065.950.408</b>  | <b>- 92.039.253</b> | <b>-9%</b> |

El aumento del Superávit del Patrimonio Social del año 2022, corresponde al PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES 1RA INFANCIA 2 ejecutado en los departamentos de Arauca, Norte de Santander y Santander y su ejecución se desarrolló así:

| PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES 1RA<br>INFANCIA 2 | Valor Recibido   | Valor Ejecutado  | Saldo            |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ejecución 2022                                        | \$ 2.899.714.086 | \$ 1.418.222.456 | \$ 1.481.491.630 |

Mediante contrato de asociación con UNICEF, se implementó en los tres departamentos de Colombia, la Estrategia PIO (Espacios y rutas amigables para la primera infancia); el cual se basa en el desarrollo de una respuesta de atención en emergencia enfocada en la promoción del desarrollo infantil temprano, a través de espacios seguros para niñas y niños de 0 a 5 años, la participación de mujeres gestantes, madres lactantes y sus familias o cuidadores afectados por la crisis transfronteriza

La disminución en los excedentes acumulados obedece 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 2022 para ser ejecutados en el año 2023 y años siguientes de acuerdo a las normas legales, la diferencias si las hubiera entre el valor contable y valor fiscal se ejecutará de acuerdo al flujo de caja de la Corporación CIDEMOS.

### Reinversión de excedentes del año 2022:

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

El excedente fiscal del año 2022 (\$101.381.436) se destinarán específicamente a la continuidad de los proyectos, en lo referente a contrapartidas comprometidas con las entidades UNICEF e ICBF, en el marco de los siguientes proyectos

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

| PROYECTO                          | REGION                                         | VALOR              | OBJETIVO A DESARROLLAR                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TE ACOMPAÑO                       | Norte De Santander, Arauca y Santander, Caribe | 10.536.000         | La estrategia TE ACOMPAÑO, se desarrolla como respuesta en 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 AMBIE          | Santander                                      | 9.181.436          | 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.                                                                                             |
| PROYECTO ES CONMIGO, ES CONTIGO   | Norte de Santander y Arauca                    | 6.424.000          | Es una estrategia integral implementada por la Corporación CIDEMOS apoyada por UNICEF Colombia, para el acompañamiento a la niñez y la adolescencia para promover la protección y prevención de violencias asociadas a sus contextos comunitarios.                                                                                                                                                                                    |
| PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABL | Norte de Santander y Caribe                    | 20.366.000         | 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.                                                                                                                                                                                                           |
| MIL DIAS                          | Arauca                                         | 47.500.000         | Su objetivo principal va dirigido en contribuir a la prevención de la desnutrición aguda en niñas y niños menores de 5 años y la atención del bajo peso en mujeres gestantes, el bajo peso al nacer y el retraso en talla, mediante la promoción de condiciones adecuadas de nutrición y salud, y el fortalecimiento de las capacidades familiares para la generación de entornos protectores en seguridad alimentaria y nutricional. |
| TRANSFORMA                        | Norte de Santander y Arauca y Caribe           | 7.374.000          | Con este proyecto, se realiza un abordaje comunitario e institucional desde una metodología formativa abierta al diálogo, flexible y alternativa para el reconocimiento de las personas migrantes y sus particularidades e ir desprendiendo imaginarios generalizantes sobre la población                                                                                                                                             |
| UNIDAD DE BUSQUEDA                | Arauca, Norte Stder, Pto. Carreño y Riohacha   | -                  | Su objetivo general va encaminado en brindar atención a niñas y niños migrantes menores de cinco años con riesgo de desnutrición y gestantes migrantes con bajo peso para la edad gestacional.                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                   | <b>TOTAL</b>                                   | <b>101.381.436</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

### Seguimiento de excedentes:

#### Excedentes año 2020 ejecución en el 2021

| Detalle                                                   | Ejecución          |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| PROYECTO ACDI VOCA                                        | 47.177.234         |
| PROGRAMA MIL DIAS PARA CAMBIAR EL MUNDO ARAUCA 2021       | 12.985.283         |
| <b>TOTAL REINVERSION EXCEDENTES AÑO 2020</b>              | <b>60.162.517</b>  |
| TOTAL EXCEDENTES AÑO 2020                                 | 144.569.125        |
| <b>TOTAL EXCEDENTES A REINVERTR EN LOS SIGUIENTE AÑOS</b> | <b>-84.406.608</b> |

#### Excedentes año 2020 ejecución en el 2022

| Detalle                                                | Ejecución         |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES ARAUC              | 986.801           |
| PROYECTO ESPACIOS ALTERNATIVOS DE CUIDADO NORTE 20     | 38.000            |
| PROYECTO GENERACIONES EXPLORA BOYACA                   | 45.885.481        |
| PROGRAMA EDUCACION AMBIENTAL ISAGEN 2020               | 2.656.000         |
| PROGRAMA MIL DIAS PARA CAMBIAR EL MUNDO ARAUCA 2021    | 34.840.326        |
| <b>TOTAL REINVERSION EXCEDENTES AÑO 2020</b>           | <b>84.406.608</b> |
| TOTAL EXCEDENTES SALDO AÑO 2020                        | 84.406.608        |
| <b>TOTAL SALDO EXCEDENTES AÑO 2020 EJECUTADOS 100%</b> | <b>0</b>          |

#### Excedentes año 2021 ejecución en el 2022

| Detalle                                            | Ejecución          |
|----------------------------------------------------|--------------------|
| PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES ARAUC          | 36.340.353         |
| PROYECTO ESPACIOS ALTERNATIVOS DE CUIDADO Y ALBER  | 3.300.000          |
| PROYECTO UNIDAD BUSQUEDA ACTIVA UBA-ICBF ARAUCA 20 | 3.199.500          |
| PROYECTO GENERACIONES SACUDATE BOYACA              | 46.711.737         |
| PROGRAMA MIL DIAS PARA CAMBIAR EL MUNDO            | 29.887.436         |
| <b>TOTAL REINVERSION EXCEDENTES AÑO 2021</b>       | <b>119.439.026</b> |
| TOTAL EXCEDENTES SALDO AÑO 2021                    | 140.312.167        |
| <b>TOTAL SALDO EXCEDENTES AÑO 2021</b>             | <b>-20.873.141</b> |

El saldo del excedente (\$20.873.141) Será reinvertido en el año 2023 según disponibilidad de recursos.

## 20. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias a 31 de diciembre de 2022 incluyen

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

| Nombre                                     | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación          | %            |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------|
| CORPORACION DESARROLLO Y PAZ DEL MAGDALE   | -                     | 12.000.000            | - 12.000.000       | -100%        |
| FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA INFAN | 805.000.000           |                       | 805.000.000        |              |
| CONVENIO ACDI-VOCA                         |                       |                       | -                  |              |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>        | <b>805.000.000</b>    | <b>12.000.000</b>     | <b>793.000.000</b> | <b>6608%</b> |
| <b>INGRESOS POR APORTES Y DONACIONES</b>   |                       |                       |                    |              |
| <i><b>Donaciones en efectivo:</b></i>      |                       |                       |                    |              |
|                                            | -                     | <b>101.100.166</b>    | - 101.100.166      |              |
| Freddy Alexander Bayona Molina             |                       | 49.455.297            | - 49.455.297       |              |
| Ana Stella Flórez Piedrahita               |                       | 8.875.502             | - 8.875.502        |              |
| Leydi Esmeralda Parra Carrillo             |                       | 4.752.638             | - 4.752.638        |              |
| Camilo Andrés Moreno Hernández             |                       | 5.986.055             | - 5.986.055        |              |
| Isabel Cristina Rivas Torres               |                       | 8.318.523             | - 8.318.523        |              |
| CNG Compañía de Negocio Globales S.A.S     |                       | 16.000.000            | - 16.000.000       |              |
| Sony Lenin Moncada Tamayo                  |                       | 7.712.151             | - 7.712.151        |              |
| <b>SUB TOTAL INGRESOS</b>                  | <b>805.000.000</b>    | <b>113.100.166</b>    | <b>691.899.834</b> | <b>612%</b>  |
| <i><b>Aportes Asociados:</b></i>           |                       |                       |                    |              |
| Auxilios Asociados                         | 134.009.858           | 196.531.768           |                    |              |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>        | <b>939.009.858</b>    | <b>309.631.934</b>    | <b>629.377.924</b> | <b>203%</b>  |

**TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES:**

| Nombre                                 | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación          | %           |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| <i><b>INGRESOS FINANCIEROS</b></i>     |                       |                       |                    |             |
| INTERESES                              | 25.040                | 9.721                 | 15.319             | 158%        |
| <i><b>OTROS INGRESOS</b></i>           |                       |                       |                    |             |
| REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS     | 33.497.252            | 22.711.707            | 10.785.545         | 47%         |
| AJUSTE AL PESO                         | 92.926                | -                     | 92.926             |             |
| <b>Total Otros Ingresos</b>            | <b>33.615.218</b>     | <b>22.721.428</b>     | <b>10.893.790</b>  | <b>48%</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b> | <b>972.625.076</b>    | <b>332.353.362</b>    | <b>640.271.714</b> | <b>193%</b> |

**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 2022 los proyectos ejecutados en esta modalidad fueron:

| Nombre                                                       | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación            | %          |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| PROGRAMA EDUCACION AMBIENTAL ISAGEN                          | 801.228.572           | 533.550.000           | 267.678.572          | 50%        |
| PROYECTO MIL DIAS PARA CAMBIAR EL MUNDO A                    | 1.158.545.156         | 1.072.858.583         | 85.686.573           | 8%         |
| PROYECTO MIL DÍAS BOYACA 2021                                | 1.541.338.814         | 2.683.004.373         | - 1.141.665.559      | -43%       |
| PROYECTO GENERACIONE EXPLORA BOYACA                          | 1.439.691.539         |                       | 1.439.691.539        |            |
| PROYECTO SACUDATE BOYACA                                     | 944.845.657           |                       | 944.845.657          |            |
| PROYECTO UNIDAD BUSQUEDA ACTIVA UBA-ICBF                     | 298.072.475           |                       | 298.072.475          |            |
| PROYECTO TRANSFORMA UNICEF                                   | 127.108.362           |                       | 127.108.362          |            |
| PROYECTO DE ALBERGUE UNICEF NTE SDER                         |                       | 530.000.002           | - 530.000.002        | -100%      |
| PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES PRIMEF                   | 1.182.128.371         | 2.885.090.220         | - 1.702.961.849      | -59%       |
| PROYECTO UNICEF NO ACOMPAÑADOS 2022                          | 422.020.201           |                       |                      |            |
| PROYECTO ES CONMINGO, ES CONTIGO, ES CON N                   | 811.241.056           |                       |                      |            |
| PROYECTO ESPACIOS ALTERNATIVOS DE CUIDADO (EACANNA)          | 676.044.722           |                       | 676.044.722          |            |
| PROGRAMA MUNDIAL DE ALIMENTOS                                | 49.975.197            | 4.317.493             | 45.657.704           | 1058%      |
| PROYECTO UNICEF ICBF- PINA                                   | 279.998.798           |                       | 279.998.798          |            |
| PROYECTO ESPACIOS Y RUTAS AMIGABLES 1RA INFANCIA 2 (P.ECD22) | 1.420.075.656         |                       | 1.420.075.656        |            |
| <b>Total Recursos Gestión de Proyectos</b>                   | <b>11.152.314.576</b> | <b>7.708.820.671</b>  | <b>3.443.493.905</b> | <b>45%</b> |

## 21. Costo de ventas

El detalle del costo de venta a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| Nombre                           | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación             | %            |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Costos de Operación              | 514.646.818           | 9.724.000             | \$ 504.922.818        | 5193%        |
| Costos de Uniones Temporales     |                       |                       | \$ 0                  |              |
| <b>TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN</b> | <b>\$ 514.646.818</b> | <b>\$ 9.724.000</b>   | <b>\$ 504.922.818</b> | <b>5193%</b> |

## 22. Gastos de Administración

El detalle de los gastos de administración a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| Nombre                            | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación          | %          |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| BENEFICIOS EMPLEADOS              | 11.665.476            | 11.344.243            | \$ 321.233         | 3%         |
| HONORARIOS                        | 82.913.554            | 74.453.614            | \$ 8.459.940       | 11%        |
| IMPUESTOS                         |                       | 990.200               | -\$ 990.200        | -100%      |
| ARRENDAMIENTO                     | 17.167.817            |                       | \$ 17.167.817      |            |
| SEGUROS                           | 5.215.586             | 12.555.362            | -\$ 7.339.776      | -58%       |
| SERVICIOS                         | 28.827.945            | 5.938.281             | \$ 22.889.664      | 385%       |
| GASTOS LEGALES                    | 4.915.787             | 3.234.441             | \$ 1.681.346       | 52%        |
| MANTENIMIENTO Y REPARACION        | 2.000.000             | 410.000               | \$ 1.590.000       | 388%       |
| ADECUACION E INSTALACION          | 1.561.100             |                       | \$ 1.561.100       |            |
| GASTOS DE VIAJE                   | 10.089.751            | 2.947.967             | \$ 7.141.784       | 242%       |
| DEPRECIACIONES                    | 24.554.161            | 21.746.050            | \$ 2.808.111       | 13%        |
| DIVERSOS                          | 68.614.595            | 1.679.998             | \$ 66.934.597      | 3984%      |
| <b>Total Gastos Operacionales</b> | <b>257.525.772</b>    | <b>135.300.156</b>    | <b>122.225.616</b> | <b>90%</b> |



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 2022 comprenden:

| Nombre                            | Saldo a<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación         | %           |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------|
| GASTOS BANCARIOS                  | 130.496,50            | 4.294.228             | - 4.163.732       | -97%        |
| POR EMERGENCIA ECONOMICA          | 14.253.946,35         | 6.103.918             | 8.150.028         | 134%        |
| COMISIONES                        | 1.906.441,00          | 1.832.094             | 74.347            | 4%          |
| AJUSTE AL PESO                    | 1.000.040,00          | 1.242.679             | - 242.639         | -20%        |
| OTROS                             | 19.339.937,00         | 6.506.553             | 12.833.384        |             |
| IMPUESTOS ASUMIDOS                | 2.328.188             | 50.407                | 2.277.781         | 4519%       |
| MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS      | 2.715.640,00          | 1.030.783             | 1.684.857         | 163%        |
| DONACIONES                        | 14.062.500            |                       | 14.062.500        |             |
| <b>Total Gastos Operacionales</b> | <b>55.737.189</b>     | <b>21.060.662</b>     | <b>34.676.527</b> | <b>165%</b> |

Los Otros Gastos a 31 de diciembre de 2022 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<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación         | %          |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------|
| Intereses financieros             | 39.512.861            | 21.545.377            | 17.967.484        | 83%        |
| <b>Total Gastos Operacionales</b> | <b>39.512.861</b>     | <b>21.545.377</b>     | <b>17.967.484</b> | <b>83%</b> |

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<br>31-12-2022 | Saldo a<br>31-12-2021 | Variación      | %           |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------|
| Impuesto a las Ganancias          | 3.821.000             | 3.529.000             | 292.000        | 8%          |
| Ajuste Provision año anterioro    | -                     | 882.000               | - 882.000      | -100%       |
| <b>Total Gastos Operacionales</b> | <b>3.821.000</b>      | <b>4.411.000</b>      | <b>590.000</b> | <b>-13%</b> |

El detalle de los impuestos a las ganancias a 31 de diciembre de 2022 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 2023, 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 25 de marzo de 2023.