



Estados financieros Individuales y notas bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Al 31 de diciembre del 2023

Certificado del Representante Legal y Contador Público de CIDET

Carlos Ariel Naranjo Valencia, en mi calidad de Representante Legal y Santiago Henao Montoya, en calidad de contador de CIDET, declaramos que el conjunto de estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2023, junto con las notas explicativas, por el año terminado en esa fecha, se elaboraron de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera adoptadas en Colombia a partir de la vigencia de la ley 1314 de 2009, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera, los estados de resultados de las operaciones, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022

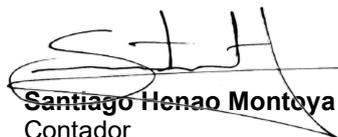
También confirmamos que:

- a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de CIDET.
- b. No hubo irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c. Aseguramos la existencia de Activos y Pasivos cuantificable, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- f. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales, y CIDET no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- g. En cumplimiento del artículo 1° de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.

Se firma a los veintitrés (23) día del mes de febrero de 2024 en la ciudad de Medellín.



Carlos Ariel Naranjo Valencia
Representante Legal



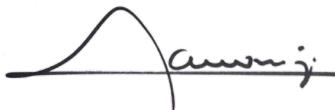
Santiago Henao Montoya
Contador
T.P. No. 230.708-T

CIDET
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Activo	Nota	2023	2022
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes	5	2,602,315	1,369,448
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	6	1,274,750	39,619
Inversiones al costo amortizado	7	4,101,836	2,744,951
Deudores	8	5,744,265	6,856,707
Activos por impuestos	9	118,828	71,397
Inventarios	10	177,443	79,865
Total activo corriente		<u>14,019,437</u>	<u>11,161,987</u>
Activo no corriente			
Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio	11	40,725	30,468
Inversiones en asociadas	12	70,000	70,000
Propiedad, planta y equipo	13	4,216,523	4,403,459
Intangibles	14	1,261,243	1,422,613
Total activo no corriente		<u>5,588,490</u>	<u>5,926,539</u>
Total activo		<u>19,607,927</u>	<u>17,088,526</u>
Pasivo			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	15	376,496	682,437
Proveedores	16	1,082,207	869,907
Cuentas por pagar	17	508,686	415,171
Pasivo por impuestos	18	587,132	664,072
Beneficios a empleados	19	774,784	607,078
Pasivos estimados y provisiones	20	277,803	113,927
Diferidos		0	0
Otros pasivos	21	7,247,316	5,062,414
Total pasivo corrientes		<u>10,854,424</u>	<u>8,415,007</u>
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	15	595,692	725,700
Total pasivo no corriente		<u>595,692</u>	<u>725,700</u>
Total pasivo		<u>11,450,116</u>	<u>9,140,707</u>
Patrimonio			
Superávit de capital	22	1,309,020	1,309,020
Reservas	23	3,112,144	3,515,066
Excedentes netos del ejercicio		1,779,148	1,176,491
Excedentes netos de ejercicios anteriores		691,562	691,562
Otro resultado integral	24	1,265,937	1,255,680
Total Patrimonio		<u>8,157,811</u>	<u>7,947,820</u>
Total pasivo más patrimonio		<u>19,607,927</u>	<u>17,088,526</u>

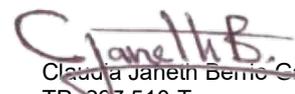
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Carlos Ariel Naranjo Valencia
 Director Ejecutivo
 (Ver Certificación Adjunta)



Santiago Henao Montoya
 Contador
 TP. 230.708-T
 (Ver Certificación Adjunta)

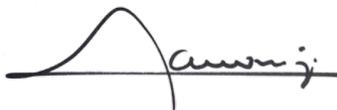


Claudia Janeth Berrío García
 TP. 227.510-T
 En representación de
 Gerencia y Control SAS
 (Ver Dictamen Adjunto)

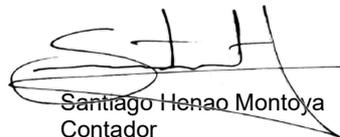
CIDET
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

Operaciones continuadas	Nota	2023	2022
Ingresos por prestación de Servicios	25	20,695,935	18,567,458
Costo de servicios	26	(10,221,636)	(9,692,512)
Excedente bruto		10,474,299	8,874,946
Gastos de administración	27	(4,900,621)	(4,336,069)
Gastos de venta	28	(3,434,483)	(3,267,090)
Excedente operacional		2,139,195	1,271,787
Ingresos financieros	29	405,154	309,451
Gastos financieros	30	(680,915)	(409,838)
Otros ingresos	31	93,586	114,026
Otros gastos	32	(127,976)	(68,979)
Excedente antes de impuestos		1,829,043	1,216,447
Gasto de impuesto de renta	33	(49,895)	(39,956)
Excedentes netos del ejercicio		1,779,148	1,176,491
Otro resultado integral			
Valor razonable inversión en XM	24	10,257	12,447
Excedentes netos otro resultado integral del ejercicio		1,789,405	1,188,938

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Carlos Ariel Naranjo Valencia
Director Ejecutivo
(Ver Certificación Adjunta)



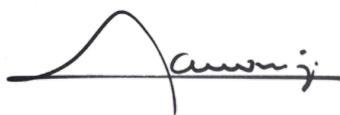
Santiago Henao Montoya
Contador
TP. 230.708-T
(Ver Certificación Adjunta)



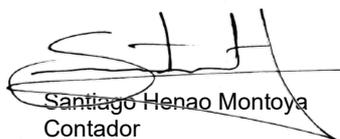
Claudia Janeth Bernal García
TP. 227.510-T
En representación de
Gerencia y Control SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

CIDET
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

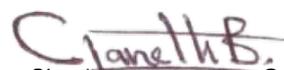
	2023	2022
Superávit por valorización		
Saldo al inicio del año	1,309,020	1,309,020
Saldo al final del periodo	<u>1,309,020</u>	<u>1,309,020</u>
Reservas apropiadas		
Saldo al inicio	3,515,066	2,767,079
Apropiación reservas o asignaciones permanentes	1,176,491	1,888,057
Ejecución Asignación Permanente	(1,579,413)	(1,140,070)
Reclasificación asignaciones permanente	-	-
Saldo al final del periodo	<u>3,112,144</u>	<u>3,515,066</u>
Excedente netos acumuladas		
Saldo al inicio del año	1,868,053	2,579,619
Asignación de excedentes	(1,176,491)	(1,888,057)
Excedentes netos del año	1,779,148	1,176,491
Saldo al final del año	<u>2,470,710</u>	<u>1,868,053</u>
Otros resultados integrales Acumulados		
Saldo al inicio	1,255,680	1,243,233
Otros resultados integrales Inversiones	10,257	12,447
Saldo al final	<u>1,265,937</u>	<u>1,255,680</u>
Total Patrimonio	<u>8,157,811</u>	<u>7,947,820</u>



Carlos Ariel Naranjo Valencia
Director Ejecutivo
(Ver Certificación Adjunta)



Santiago Henao Montoya
Contador
TP. 230.708-T
(Ver Certificación Adjunta)

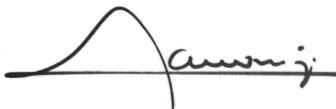


Claudia Janeth Berrio García
TP. 227.510-T
En representación de
Gerencia y Control SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

CIDET
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	2023	2022
Actividades de operación		
Excedentes netos antes del impuesto a las ganancias	\$ 1,779,148	\$ 1,176,491
Ajustes para conciliar la ganancia del periodo antes del impuesto a las ganancias en el flujo neto de efectivo:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	488,042	484,324
Amortización de intangibles y gastos por anticipado	234,024	47,395
Provisión de Cartera	15,340	27,539
Otros pasivos estimados y provisiones	163,876	(206,111)
Efectivo usado o generado en la operación	2,680,430	1,529,638
Cambios en los activos y pasivos operativos		
Disminución (aumento) en los deudores	1,097,102	117,610
(Aumento) en inventarios	(97,577)	137,884
(Aumento) en intangibles	(72,654)	(500,113)
Disminución (aumento) en activos por impuestos	(47,431)	(47,317)
(Disminución) aumento en proveedores	212,299	292,331
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	93,515	116,716
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	(76,940)	(217,633)
Aumento en Beneficios a empleados	167,706	(301,672)
(Disminución) aumento en otros pasivos	2,184,902	(487,868)
Ejecución Excedentes de Años anteriores	(1,579,413)	(1,343,780)
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) procedente a las actividades de operación	4,561,939	(704,204)
Actividades de Inversión		
Disminución (aumento) Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	(1,235,131)	(208)
Disminución (aumento) Inversiones al costo amortizado	(1,356,885)	(379,626)
(Aumento) de inversiones en asociadas	-	30,000
(Aumento) inversiones con cambios en patrimonio	(10,257)	(12,447)
Aumento en propiedad, planta y equipo	(301,107)	(59,903)
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) en las actividades de inversión	(2,903,380)	(422,184)
Actividades de financiación		
Nuevas obligaciones financieras	206,061	133,162
Pagos de Obligaciones	(642,010)	(619,044)
Excedente Inversiones con cambios en el patrimonio	10,257	12,447
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) en las actividades de financiación	(425,692)	(473,435)
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	1,232,867	(1,599,823)
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	1,369,448	2,969,271
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	2,602,315	1,369,448

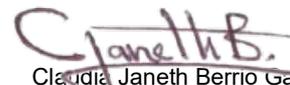
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Carlos Ariel Naranjo Valencia
Director Ejecutivo
(Ver Certificación Adjunta)



Santiago Henao Montoya
Contador
TP. 230.708-T
(Ver Certificación Adjunta)



Claudia Janeth Berrio García
TP. 227.510-T
En representación de
Gerencia y Control SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

1. Información general

La Corporación Centro de Innovación y Desarrollo Tecnológico del Sector Eléctrico en adelante por sus siglas CIDET es una entidad sin ánimo de lucro constituida en 1995, con personería jurídica No 01893 de junio 29 de 1995 otorgada por la Gobernación de Antioquia, inscrita en la Cámara de Comercio el 5 de marzo de 1995 en el Registro de Entidades sin Ánimo de Lucro ESAL No 21-001026-21 con duración indefinida.

El objeto social de CIDET es impulsar, promover y facilitar el fortalecimiento empresarial, el desarrollo tecnológico y la innovación en el sector eléctrico colombiano principalmente y de la industria en general, para lograr la más alta productividad y competitividad, en beneficio del país, de los usuarios de la energía eléctrica y de los consumidores de productos eléctricos, a través de los servicios que presta, enmarcados en:

- a. Formación, entrenamiento y certificación de competencias del talento humano.
- b. La evaluación de la conformidad.
- c. Laboratorios diversos para el funcionamiento y evolución de la industria.
- d. Servicios técnicos y de consultoría.
- e. Logística de eventos y otros servicios que ayuden a la independencia y sostenibilidad financiera de la organización.

La Entidad tiene su domicilio principal en el municipio de Medellín, en el departamento de Antioquia, República de Colombia.

Las reformas a los estatutos se realizaron mediante los siguientes documentos:

- Acta No. 01 del 06 de marzo de 1997, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 04 del 05 de marzo de 1998, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 05 del 04 de marzo de 1999, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 06 del 01 de marzo de 2000, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 09 del 06 de marzo de 2003, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 11 del 10 de marzo de 2005, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 12 del 15 de marzo de 2006, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 13 del 15 de marzo de 2007, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 15 del 19 de marzo de 2009, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 16 del 26 de marzo de 2010, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 19 del 21 de marzo de 2013, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 20 del 21 de marzo de 2014, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 22 del 17 de marzo de 2016, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 24 del 23 de marzo de 2018, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 25 del 22 de marzo de 2019, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 26 del 27 de marzo de 2020, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 28 del 18 de marzo de 2022, de la Asamblea General de Asociados
- Acta No. 29 del 24 de marzo de 2023, de la Asamblea General de Asociados

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General de Asociados, Junta Directiva y Director Ejecutivo, quien hace las veces de Representante Legal.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones de CIDET, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión de los estados financieros de CIDET, corresponde a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.

Para el año 2023 la Corporación realizó el proceso de actualización anual de la información en el registro web, dentro de los plazos autorizados por la autoridad competente, requerida en la ley 1819 de 2016, reglamentada por el decreto 2150 de diciembre de 2017 y compilado en el DUR 1625 de 2016 en el Artículo 1.2.1.5.1.3. y presentó la correspondiente declaración de renta por el año gravable de 2022, actualizando en el RUT la calidad de contribuyente pertenecientes al régimen tributario especial a que se refiere el artículo 356-3 del E.T., adicionado por el artículo 149 de la Ley 1819 de 2016.

2. Bases de preparación

2.1. Marco técnico normativo

Para la presentación de los estados financieros, CIDET se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el marco normativo en materia contable y financiera, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 del 2015, modificado por el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 y compilado mediante el decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018, que introdujo, mediante el anexo 2.1., al marco técnico normativo de información financiera las modificaciones emitidas por el IASB a las normas internacionales de información financiera para las pymes en mayo de 2015, cuya aplicación se dió a partir del 1 de enero de 2018, permitiendo su aplicación anticipada. La expedición del decreto 2170 de 2018, con sus respectivos anexos, incorporó modificaciones que entraron en vigor a partir del 1 de enero del año 2019. Finalmente, la introducción del anexo 6 contenido en el decreto 2270 de 2019, el cual reglamenta los libros y registros contables con aplicación a partir del 1 de enero de 2020.

Las Normas Colombianas de Información Financiera aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en julio de 2009 y modificaciones emitidas en mayo de 2015; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas en mayo de 2015.

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción informada entre participantes del mercado.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Corporación.

2.2. Base de medición

Los estados financieros fueron preparados, sobre la base del costo histórico, con excepción de las inversiones medidas a valor razonable con cambios en el patrimonio.

2.3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$ 000) y fue redondeada a la unidad más cercana, excepto que se indique lo contrario.

3. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde a aquellos activos que se vuelven líquidos en menos de tres meses. Su medición inicial y posterior es a valor razonable.

3.2. Activos financieros

En su medición inicial al costo o valor razonable y se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Clasificación	Medición inicial	Medición posterior
Préstamos y cuentas por cobrar	Costo o costo amortizado	Costo amortizado
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con efecto en resultados
Inversiones al costo amortizado	Costo amortizado	Costo amortizado

CIDET adoptó la exención de la sección 11 para aplicar la NIC 39 hoy NIIF 9 de instrumentos financieros, por lo anterior, registra inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio.

El valor razonable se determina como sigue:

- Precio de mercado para los instrumentos que coticen en un mercado.
- Valor presente para los que no coticen en un mercado activo, o en su defecto, el valor razonable del patrimonio establecido mediante pronunciamiento del Consejo Técnico de la Contaduría.

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital afectan el saldo del instrumento financiero.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando: a) expiren o transfieran los derechos contractuales. b) no se retienen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor del instrumento financiero. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

3.3. Inventarios

El inventario corresponde a servicios no terminados sobre contratos en ejecución, de los servicios de Certificación de Productos, Inspección de Instalaciones.

La mercancía no fabricada por la empresa corresponde a materiales para la prestación del servicio, el inventario de jeringas de laboratorio necesarias para la toma de muestras a los clientes, los cuales no están disponibles para la venta y son de autoconsumo.

3.4. Activos intangibles

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

1. Son probables los beneficios económicos futuros para la entidad.
2. El costo puede ser medido de forma fiable.
3. Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Corporación.
4. Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Concepto	Vida Útil (Años)
Pólizas, licencias y software	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reconocen directamente en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Para efectos de determinación de activos intangibles generados internamente, solo se considerará los pagos efectuados a personal interno.

Los desarrollos a la medida de herramientas nuevas o existentes que sean pagados a externos de la organización se capitalizarán en el activo cuando se determine que genera beneficios económicos futuros y no se entenderá como intangibles generados internamente.

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados.

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida en que se realicen.

3.5. Propiedad, planta y equipo

Debe reconocerse un activo cuando sea probable que la Entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo y su costo pueda ser medido fiablemente.

De manera general los activos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Los activos con costo inferior a 50 UVT, se reconocerán en el resultado del ejercicio.

El costo de los activos incluye gastos que son directamente atribuibles su adquisición.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando generen beneficios económicos adicionales. Por otro lado, los mantenimientos deberán ser reconocidos en los resultados del ejercicio.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta:

Concepto	Vida Útil (En Años)	Medición Inicial	Medición Posterior
Construcciones y edificaciones, terrenos	70-100	Costo	Revaluación
Maquinaria y equipo	2-15	Costo	Costo
Muebles y enseres	5	Costo	Costo
Equipo de cómputo	3	Costo	Costo

La Corporación adopta un valor residual de - (Cero).

Para los efectos de la medición posterior del valor revaluado de los activos de la clase construcciones y edificaciones y terrenos, se contrata un avalúo técnico, el cual de acuerdo con la presente política deberá ser revisado y actualizado cada 4 años. El último avalúo se realizó en el periodo 2020 y por lo tanto el próximo será en el año 2024.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor del instrumento financiero. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio.

3.6. Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

3.7. Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, la Corporación evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la Corporación debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

No siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La Corporación efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

3.8. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la sociedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a la Corporación sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la sociedad.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Corporación obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la Corporación no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

3.9. Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La Corporación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la Corporación incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

- a) Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados
- b) Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la sociedad, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar. Las utilidades o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.10. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la Corporación en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

3.11. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Corporación tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

Provisiones por contratos onerosos

Las provisiones por contratos onerosos se reconocen cuando las obligaciones que conlleva el cumplimiento de un contrato exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo. La estimación del valor será el exceso de los costos sobre los beneficios.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

3.12. Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

Impuesto a las ganancias corriente

El impuesto corriente por pagar está calculado según la parte del beneficio neto o excedente que no se encuentre expresamente exceptuado o generado en la no procedencia de los egresos del periodo fiscal y según la normatividad del ente fiscalizador aplicada por país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

3.13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Corporación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos se reconocen solamente hasta el límite del gasto incurrido que reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias por intereses y dividendos deben ser reconocidos, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo. Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte de la Corporación en su calidad de accionista.

3.14. Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros de la Corporación se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda funcional, tomando cualquier saldo en moneda extranjera y multiplicándolo por la TRM a la fecha de cierre, certificado por el Banco de la República.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas por la Corporación a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha en que esas transacciones reúnen por primera vez las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en los resultados, a excepción de las que correspondan a otro resultado integral.

Las partidas no monetarias que se miden en términos de su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determine ese valor razonable. Las utilidades o pérdidas que surjan de la conversión de partidas no monetarias medidas por su valor razonable se reconocen en función de los resultados del periodo o en otro resultado integral.

3.15. Medición al valor razonable

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción informada entre participantes del mercado. Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una sociedad. Al medir el valor razonable, una Corporación utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. En consecuencia, la intención de la Corporación de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable.

Para propósitos de revelación, la norma requiere clasificar en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel 3).

Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Corporación puede acceder en la fecha de la medición. Los datos de entrada de Nivel 2 son distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente. Los datos de entrada de Nivel 3 son datos no observables para el activo o pasivo.

3.16. Importancia relativa y materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para la Corporación en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la Administración y fundamentada con base un componente crítico para la Entidad, como lo son los ingresos, en un porcentaje del 2%.

3.17. Cambios en políticas, estimaciones y errores

Cambios en políticas contables

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la Corporación para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar.

La aplicación retrospectiva se da cuando la Corporación necesite hacer un cambio relevante en sus políticas y afectará las utilidades retenidas del periodo y cualquier efecto del periodo comparativo anterior. Además, realizará las revelaciones que dieron origen a dicho cambio.

La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio en políticas contables sea inmaterial, en este caso se aplicará exclusivamente a partir del periodo corriente revelando este suceso.

Cambios en estimaciones contables

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

Correcciones de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más periodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La Corporación corregirá de forma retroactiva reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

3.18. Administración de riesgos financieros

Las actividades de la Corporación están expuestas a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado (incluido riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés de mercado, riesgo de tasa de interés de flujos de caja y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Corporación ajusta sus estrategias de manejo de riesgos para minimizar los efectos adversos en la posición

financiera. CIDET no usa derivados para cubrir estos riesgos. Existe un manual de inversiones para el manejo de los recursos financieros.

3.19. Riesgo de Mercado

a. Administración del riesgo de tipo de cambio

La Corporación presta servicios y adquiere servicios a empresas no residentes en el país y está expuesta al riesgo de cambio, especialmente con respecto al dólar de los Estados Unidos de América y al EURO. El riesgo de cambio surge de transacciones comerciales, activos y pasivos reconocidos. La Corporación tiene como estrategia de cobertura del riesgo de la tasa de cambio, la transferencia al precio de venta, de la devaluación del peso frente a estas dos monedas.

El área administrativa de la Corporación controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2023 fue de \$3.822,05 (2022 – \$4.810,20) por USD. CIDET tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos al 31 de diciembre 2023 y 2022:

	2023		2022	
	\$	USD	\$	USD
ACTIVO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar en dólares (1)	286,976	63,072	519,166	107,930
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar al Exterior	0	0	0	0
Posición Neta	<u>286,976</u>	<u>63,072</u>	<u>519,166</u>	<u>107,930</u>

(1) Ver nota 8 Deudores

b. Administración del riesgo de precios

La Corporación está expuesta al riesgo de precio en todos los servicios prestados en el exterior, este riesgo es trasladado mediante la aplicación del margen adicional equivalente al 15% sobre el precio de venta en Colombia, de tal forma que permita cubrir el diferencial cambiario en el momento de monetización de divisas.

c. Administración del riesgo de crédito

El riesgo de crédito se entiende como la posibilidad de que la Corporación incurra en pérdidas y disminuya el valor de sus activos como consecuencia de que sus deudores fallen en el cumplimiento oportuno o cumplan imperfectamente los términos acordados en los contratos que instrumentan las operaciones activas de crédito.

Existen políticas para asegurar que las ventas de servicios son efectuadas a clientes con historias de crédito apropiadas. La Corporación en su gran mayoría de operaciones exige pago anticipado para iniciar su prestación de servicios y en otros casos aplica una metodología de asignación de cupos, que contempla el análisis cualitativo y cuantitativo de los clientes que permite disminuir el riesgo de crédito.

Adicionalmente, la Corporación define como política para otorgar crédito que los clientes presenten documentación que certifique su adecuada constitución legal y condición financiera, además, cuenta con herramientas como centrales de riesgo y empresas especialistas que hacen el estudio de crédito cuando lo amerita.

d. Administración del riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se define como el riesgo de no poder cumplir de manera oportuna y eficiente los flujos de caja esperados e inesperados, vigentes y futuros, sin afectar el curso de las operaciones diarias o la condición financiera de la Corporación. Este riesgo se manifiesta en la insuficiencia de activos líquidos disponibles para ello y/o en la necesidad de asumir costos inusuales de fondeo.

Los vencimientos de las obligaciones financieras se presentan a continuación:

VENCIMIENTO	2023
2024	376,496
2025	276,974
2026	291,965
2027	26,754
TOTAL	972,188

La Administración de la Corporación mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Se mantiene el 50% de cupos de créditos con bancos disponibles para mantener siempre estos como fuente de liquidez en momentos necesarios donde por alguna razón el flujo de caja se vea afectado, para que así no se vea en déficit la operación de la Corporación.

e. Administración del riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés para la Corporación es bajo, dado que el endeudamiento de la entidad es también bajo, constituido básicamente por arrendamiento financiero (operaciones de leasing) contraídas a tasas de mercado a largo plazo, y son estipuladas de acuerdo con negociaciones pactadas con las entidades financieras, y presentando un buen comportamiento de pago histórico. El endeudamiento a tasas variables expone a la Corporación al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

Se tiene como política la cotización mínima de tres bancos en las solicitudes de crédito o diferentes requerimientos financieros, pesando en un gran % la tasa, en segundo lugar, la gestión del banco para el desembolso y sus alternativas de financiamiento siempre buscando la generación de valor para la Corporación.

f. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Corporación al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos que impacten el sector, en el cumplimiento del objeto social en calidad de entidad sin ánimo de lucro y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

3.20. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

a. Juicios

La preparación de los estados financieros de la Corporación requiere que la Administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

b. Estimaciones y suposiciones

La Corporación procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa que poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la Corporación ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Corporación.

4. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs (y las excepciones contempladas)

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2483 de 2018. Las NCIF se basan en las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las contenidas en el “ANEXO TÉCNICO COMPILATORIO No. 2, DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA LAS PYMES GRUPO 2” incorporado decreto 2483 de 2018.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son: estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros.

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva de acuerdo con el acta N° 178 de febrero 23 de 2024 y por el Representante Legal, para ser presentados a la Asamblea General de Asociados para su respectiva aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

CIDET aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- La moneda de registro en la que debe llevarse la contabilidad en Colombia es el peso colombiano, esto de acuerdo con artículo 6° de la Ley 31 de 1992 que indica que la unidad monetaria y unidad de cuenta del país es el peso emitido por el Banco de la República, adicionalmente de acuerdo con el Código de Comercio en los artículos 37 de la Ley 222 de 1995 y 208 numeral 4, que indica que la información contenida en los estados financieros debe ser tomada fielmente de los libros de contabilidad.

- De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, cortar sus cuentas y preparar y difundir estados financieros de propósito general, debidamente certificados. Tales estados se difundirán junto con la opinión profesional correspondiente, si ésta existiera y se someterán a aprobación de la Asamblea de Asociados.
- Decreto 2420 de 2015, libro 1, parte 1, artículo 1.1.2.2, parágrafo 1, indica que se consideran estados financieros individuales, aquellos que cumplan con los requerimientos de las normas contables y presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga condición de asociada, negocio conjunto o controladora.
- Decreto 2420 de 2015, libro 2 disposiciones finales, parte 1 derogatoria y vigencia, artículo 2.1.1 numeral 3, dispone que el decreto 2649 de 1993, continuará vigente en lo no regulado en los marcos técnicos normativos de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera contenidos en el decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones. Aún continúan vigentes los artículos contenidos en el título 3 del decreto 2649 de 1993 relativos a libros de contabilidad, en concordancia con las disposiciones del Código de Comercio sobre la misma materia, dichos artículos fueron incluidos en el decreto 2420 de 2015, en su anexo 6, a través del decreto 2270 de 2019.

DETALLE DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

5. Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Caja	5,000	5,000
Cuentas corrientes	166,998	319,538
Cuentas de ahorro	2,430,316	1,044,910
Total	<u>2,602,315</u>	<u>1,369,448</u>

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, bancos y cuentas de ahorro que comprende los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo a nombre de la Corporación.

6. Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	Tasa interés promedio	2023	2022
Fiduciaria Bancolombia (Cartera colectiva)	13.18%	1,258,795	-
Corredores Asociados (Cartera colectiva)	13.09%	15,955	39,619
Total		<u>1,274,750</u>	<u>39,619</u>

7. Inversiones al costo amortizado

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
CDT (1)	4,022,411	2,654,989
Intereses pendientes por liquidar	79,425	89,962
Total	<u>4,101,836</u>	<u>2,744,951</u>

(1) A continuación, detalle de los CDT a diciembre 31:

Descripción	2023			
	Saldo	Fecha inicial	Fecha vencimiento	Tasa
Valores Bancolombia (CDT TUYA)	783,524	8/08/2023	8/02/2024	14.20%
Corredores Davivienda (CDT Banco Bogotá)	738,887	26/09/2023	10/02/2024	12.80%
Bancolombia (Inversión Virtual Renta Fija)	2,500,000	6/12/2023	14/01/2024	11.67%
Total	<u>4,022,411</u>			

Descripción	2022			
	Saldo	Fecha inicial	Fecha vencimiento	Tasa
Valores Bancolombia (CDT BBVA)	711,759	14/10/2022	3/02/2023	12.77%
Valores Bancolombia (CDT TUYA)	1,040,440	22/09/2022	22/03/2023	12.84%
Corredores Davivienda (CDT Banco Bogotá)	902,790	8/07/2022	8/03/2023	11.05%
Total	<u>2,654,989</u>			

8. Deudores, neto

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Clientes nacionales	4,888,939	5,747,598
Clientes del exterior (2)	286,976	519,166
Anticipos y avances	198,112	386,313
Deudores varios	418,866	236,919
Deudores de difícil cobro	13,854	13,854
	<u>5,806,748</u>	<u>6,903,850</u>
Menos: Deterioro de clientes (1)	(62,483)	(47,143)
Parte corriente	5,744,265	6,856,707

(1) Luego de evaluar individualmente las cuentas por cobrar, se evidencia que hay indicio de pérdida esperada neta por valor en 2023 de \$ 15.340 equivalente al 100% de clientes que de manera manifiesta no tienen posibilidad de recuperación.

(2) A continuación, se detallan los deudores en moneda extranjera, ver nota explicativa de riesgo de mercado 3.19 literal a:

	2023			
	Saldo USD	Saldo EUR	TRM (*)	Saldo COP
C V G Conductores De Aluminio Del Caroni	495.17		3,822.05	1,892.6
Hpb Engenharia E Equipamentos Ltda	1,044.00		3,822.05	3,990.2
Cetec Sudamericana S A	218.74		3,822.05	836.0
Pfisterer S A	3,800.00		3,822.05	14,523.8
Pfisterer S A	4,100.00		3,822.05	15,670.4
Empresa Electrica De Guatemala Sociedad	6,705.88		3,822.05	25,630.2
Marlew S A	85.20		3,822.05	325.6
Marlew S A	500.00		3,822.05	1,911.0
Panduit Corp	959.54		3,822.05	3,667.4
Panduit Corp	2,927.00		3,822.05	11,187.1
Circontrol Sa	4,350.00		3,822.05	16,625.9
Clamper Industria E Comercio S A	1,190.00		3,822.05	4,548.2
Clamper Industria E Comercio S A	697.99		3,822.05	2,667.8
Condumex S A De C V	2,960.01		3,822.05	11,313.3
Igsa S A De C V	5,000.00		3,822.05	19,110.3
Nexans Americable Incorporated	161.00		3,822.05	615.4
Iguzzini Illuminazione S P A	790.00		3,822.05	3,019.4
Alcave Venezuela Ca	2,161.00		3,822.05	8,259.5
Alcave Venezuela Ca	24.00		3,822.05	91.7
Hengtong Optic-Electric Co Ltd	2,900.00		3,822.05	11,083.9
Hengtong Optic-Electric Co Ltd	826.00		3,822.05	3,157.0
Hengtong Optic-Electric Co Ltd	322.00		3,822.05	1,230.7
Zte Corporation	2,598.00		3,822.05	9,929.7
Cobre Cerrillos S A	16,500.00		3,822.05	63,063.8
Silpak S A	4,550.00		3,822.05	17,390.3
General Cable De Mexico S A De C V	3,500.00		3,822.05	13,377.2
Elcon Megarad S P A		3,534.00	4,222.03	14,920.7
Jiangsu Shemar Electric Co Ltd	1,700.00		3,822.05	6,497.5
Mutlusan Plastik Elektrik San Ve Tic As	115.00		3,822.05	439.5
Total	71,180.53	3,534.00		286,976.21

	2022		
	Saldo USD	Saldo EUR	TRM (*) Saldo COP
Alcave Venezuela C C A	4,609.97		4,810.20 22,174.9
Aralven S A	903.00		4,810.20 4,343.6
Arteche Edc Equipamentos E Sistemas SA	1,800.00		4,810.20 8,658.4
Arteche North America S A de CV	9,300.00		4,810.20 44,734.9
Aurel SA	808.01		4,810.20 3,886.7
Battle Electrical Hardware Inc	1,663.00		4,810.20 7,999.4
Brasformer Produtos Eletricos Ltda	6,200.00		4,810.20 29,823.2
Cargill Incorporated	642.54		4,810.20 3,090.7
Cetec Sudamericana S A	49.60		4,810.20 238.6
Circontrol SA	10.00		4,810.20 48.1
Clamper Industria E Comercio S A	1,440.00		4,810.20 6,926.7
Conelsa Conductores Electricos S A	9,200.00		4,810.20 44,253.8
Ecuatran S A	30.00		4,810.20 144.3
Edmi Japan Co Ltd	490.00		4,810.20 2,357.0
Emaux Swimming Pool Equipment Co Limited	1,660.81		4,810.20 7,988.8
Empresa Fabril Produto Electrico SA	1,583.71		4,810.20 7,618.0
Esemec Compania De Suministros Electrome	5.00		4,810.20 24.1
Hengtong Group Co Ltd	30.00		4,810.20 144.3
Ielco Instalaciones Electricas Y Constru	264.50		4,810.20 1,272.3
Igsa S A De C V	11.00		4,810.20 52.9
Iltechpanama	290.00		4,810.20 1,395.0
Incesa Industria De Componentes Electric	1,032.61		4,810.20 4,967.1
Indeco S A	17,671.56		4,810.20 85,003.7
Industria Eletromecanica Balestro Ltda	4,500.00		4,810.20 21,645.9
Industrias Unidas Sa De Cv	8,450.68		4,810.20 40,649.5
Intelli - Industria De Terminais Eletric	905.00		4,810.20 4,353.2
Interconexion Electrica Isa Bolivia S A	334.39		4,810.20 1,608.5
Ipac S A	143.88		4,810.20 692.1
Kubiec SA	4,735.00		4,810.20 22,776.3
Marlew S A	1,769.66		4,810.20 8,512.4
Nexans Amercable Incorporated	6,884.99		4,810.20 33,118.2
Pfisterer S A	2,920.00		4,810.20 14,045.8
Pinggao Group Co Ltd	3,600.00		4,810.20 17,316.7
Productos Electricos De Centroamerica SA	1,010.77		4,810.20 4,862.0
Productos Para Linhas Preformados Ltda	5,940.00		4,810.20 28,572.6
Rafael Vasquez Ramirez Transformadores C	4,165.00		4,810.20 20,034.5
Sertinlab S A	88.00		4,810.20 423.3
Silpak S A	1,810.00		4,810.20 8,706.5
Te Connectivity Peru SAC	10.00		4,810.20 48.1
Elcon Megarad S P A		16.00	4,527.77 72.4
Helu Kabel Gmbh		888.71	4,527.77 4,023.9
International Bron Metal SA		123.10	4,527.77 557.4
Total	106,962.68	1,027.81	519,166

(*) Tasa representativa del mercado expresada en pesos colombianos

9. Activos por impuestos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Saldo a favor impuesto de Industria y Comercio	35,743	12,458
Saldo a favor por IVA (1)	-	10,902
Anticipo de Industria y Comercio	734	-
Retenciones en la fuente por renta	11,543	2,529
Retenciones en la fuente por Industria y comercio	32,408	22,672
Retenciones en la fuente de IVA	38,400	22,837
Total	<u>118,828</u>	<u>71,397</u>

(1) El saldo a favor fue solicitado a la DIAN por pagos de lo no debido, no obstante, la solicitud fue rechazada por prescripción de los términos.

10. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Contratos en ejecución	61,745	1,173
Insumos para toma de muestras de laboratorio	115,698	64,392
Mercancía no fabricada por la empresa	-	14,300
Total	<u>177,443</u>	<u>79,865</u>

La Corporación no tiene inventarios pignorados en garantía en el cumplimiento de deudas y no posee inventarios en consignación.

No se evidenció deterioro ya que el precio de venta estimado es igual o superior al costo más precio de venta estimado.. Adicionalmente no se realizó el cálculo de valor neto de realización debido a que los inventarios son para autoconsumo en la prestación de los servicios de laboratorios.

11. Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Acciones en XM S.A. ESP	40,725	30,468
Total	<u>40,725</u>	<u>30,468</u>

La Corporación tiene participación de 0,0674% en la sociedad XM S.A. ESP, correspondiente a 10.000 acciones con valor nominal \$1.000/acción.

En el valor ajustado en otros resultados integrales al 31 de diciembre de 2023 corresponde a una ganancia por \$10,257 (2022 \$12,447). (Ver nota 24).

12. Inversiones en asociadas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Idónea Competencias S.A.S.	200,000	200,000
Deterioro Inversión en Asociadas	(130,000)	(130,000)
Total	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>

La Corporación tiene participación de 50% en la sociedad Idónea Competencias S.A.S. (antes Certificamos Competencias S.A.S.), correspondiente a 20.000 acciones con valor nominal \$10,000/acción, de las cuales con corte a diciembre 31 de 2023 se han pagado la totalidad de las acciones, teniendo en cuenta que dicha empresa pasó su etapa de preoperación y ya se encuentra en fase operativa con facturación a clientes.

Se realiza la medición posterior bajo el modelo del costo amortizado con el método del interés efectivo para calcular el deterioro. Con base a esta medición y teniendo en cuenta que las proyecciones esperadas no se han cumplido, se realiza un deterioro del 65% de la inversión teniendo en cuenta que aún es una compañía que cuenta con hipótesis de negocio en marcha y espera recuperar en el mediano plazo las inversiones realizadas.

13. Propiedades, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Construcciones y edificaciones	2,853,071	2,853,071
Maquinaria y equipo (1)	4,486,816	4,215,742
Muebles y enseres	216,758	208,741
Equipo de cómputo y comunicación (1)	825,091	803,075
Depreciación acumulada	(4,165,212)	(3,677,170)
Total	<u>4,216,523</u>	<u>4,403,459</u>

(1) Incluye activos comprados bajo la figura de leasing financiero

A continuación, se detalla la propiedad, planta y equipo:

Año 2023	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de cómputo y cómputo	Leasing financiero aire acondicionado	Leasing financiero equipos laboratorio	Leasing financiero equipo Inspección Instalaciones	Total
Saldo al 1 de enero de 2023	2,853,071	2,973,866	208,741	803,075	222,396	742,209	277,270	8,080,628
Adquisiciones	-	33,818	8,016	22,016	-	237,257	-	301,107
Traslados	-	222,396	-	-	(222,396)	-	-	-
Saldo a diciembre 31 de 2023	2,853,071	3,230,080	216,758	825,091	-	979,466	277,270	8,381,735
Saldo al 1 de enero de 2023	(310,241)	(2,224,739)	(130,654)	(775,290)	(90,744)	(76,512)	(68,990)	(3,677,170)
Depreciación al 31 de diciembre de 2023	(41,914)	(324,692)	(14,657)	(11,752)	-	(95,027)	-	(488,042)
Traslados	-	(90,744)	-	-	90,744	-	-	-
Total depreciación	(352,155)	(2,640,176)	(145,311)	(787,041)	-	(171,539)	(68,990)	(4,165,212)
Saldo a diciembre 31 de 2023	2,500,915	589,904	71,447	38,050	-	807,926	208,280	4,216,523

Año 2022	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de cómputo y cómputo	Leasing financiero aire acondicionado	Leasing financiero equipos laboratorio	Leasing financiero equipo Inspección Instalaciones	Leasing equipo de cómputo y comunicación	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	2,853,071	3,276,803	208,741	467,523	222,396	364,439	277,270	328,640	7,998,882
Adquisiciones	-	21,943	-	10,277	-	27,682	-	-	59,903
Traslados	-	(324,879)	-	325,275	-	350,088	-	(328,640)	21,844
Saldo a diciembre 31 de 2022	2,853,071	2,973,866	208,741	803,075	222,396	742,209	277,270	-	8,080,629
Saldo al 1 de enero de 2022	(268,181)	(1,739,373)	(113,652)	(426,227)	(90,744)	(135,196)	(68,990)	(328,640)	(3,171,002)
Depreciación al 31 de diciembre de 2022	(42,060)	(341,178)	(17,002)	(23,788)	-	(60,295)	-	-	(484,324)
Traslados	-	(144,188)	-	(325,275)	-	118,979	-	328,640	(21,844)
Total depreciación	(310,241)	(2,224,739)	(130,654)	(775,290)	(90,744)	(76,513)	(68,990)	-	(3,677,170)
Saldo a diciembre 31 de 2022	2,542,830	749,128	78,087	27,785	131,652	665,696	208,280	-	4,403,459

Por el periodo entre 1 de enero y 31 de diciembre de 2022 Y 2023 se presentaron las reclasificaciones de los equipos cómputo y comunicaciones y maquinaria y equipo en leasing los cuales culminaron su garantía y se tomó la opción de compra.

A partir de 1 de enero de 2018, las construcciones y edificaciones se sometieron a un cambio de política relacionada con la medición posterior, consistente en pasar del modelo del costo al modelo de revaluación, con base a esta medición posterior de esta clase de activos, para el 2020 se realizó la revaluación y se reconocieron los incrementos en Otros Resultados Integrales (ORI) (ver nota 24).

Para este efecto, la Corporación realizó un avalúo a las construcciones y edificaciones, con la empresa adscrita a la Lonja Propiedad Raíz de Medellín S.A. Activos e Inventarios Ltda. Rodrigo Echeverri, con fecha 30 de diciembre de 2020, tomándolo como base para realizar la medición posterior.

La Corporación no realizó capitalizaciones de intereses, ni tiene restricciones de titularidad sobre sus elementos de propiedad, planta y equipo.

14. Intangibles

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Licencias y Software Adquiridos	1,578,025	342,326
Licencias y Software Desarrollados (1)	-	1,163,046
Amortización acumulada	<u>(316,783)</u>	<u>(82,759)</u>
Total	<u><u>1,261,243</u></u>	<u><u>1,422,613</u></u>

(1) Los intangibles Desarrollados se implementaron y activaron en el primer semestre de semestre del 2023.

Año 2023		Software
Saldo inicial		342,326
Traslado de Software Desarrollados		1,163,046
Adquisiciones		<u>72,653</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023		<u>1,578,025</u>
Saldo inicial amortización		(82,759)
Amortización del ejercicio		<u>(234,024)</u>
Total amortización		<u>(316,783)</u>
Valor en libros al 31 de Diciembre de 2023		<u><u>1,261,243</u></u>
Año 2022		Software
Saldo inicial		1,045,742
Adquisiciones		<u>459,630</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022		<u>1,505,372</u>
Saldo inicial amortización		(42,202)
Amortización del ejercicio		<u>(40,557)</u>
Total amortización		<u>(82,759)</u>
Valor en libros al 31 de Diciembre de 2022		<u><u>1,422,613</u></u>

15. Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Bancos nacionales	127,081	612,019
Contratos de arrendamiento financiero	845,108	796,118
Total	972,189	1,408,137
Porción de largo plazo	595,692	725,700
Total obligaciones financieras corto plazo	376,496	682,437

Tipo de Deuda	Saldo al 2023	Saldo al 2022	Plazo	Fecha inicial	Fecha final	Tasa
Leasing Bancolombia (Contrato 229118, Equipo Laboratorio)	-	7,034	36 meses	9/10/2019	9/09/2022	DTF+ 5,5%
Leasing BBVA Contrato 25948	7,079	8,972	60 meses	21/09/2021	21/08/2026	IBR + 3,16%
Leasing BBVA Contrato 25811	13,629	17,147	60 meses	9/10/2019	9/09/2024	IBR + 3,16%
Leasing BBVA Contrato 25814	19,151	23,920	60 meses	9/10/2019	9/09/2024	IBR + 3,16%
Leasing BBVA Contrato 25908	386,988	480,125	60 meses	9/10/2019	9/09/2024	IBR + 3,16%
Leasing BBVA Contrato 25816	48,558	61,087	60 meses	30/07/2019	30/07/2024	IBR + 3,16%
Leasing BBVA Contrato 25839	163,642	197,833	60 meses	29/04/2022	29/04/2027	IBR + 3,68%
Leasing BBVA Contrato 28866	176,061	-	36 meses	2/06/2023	2/06/2026	IBR + 6,76%
Leasing BBVA Contrato 29999	30,000	-	36 meses	5/01/2024	5/01/2027	IBR + 6,58%
Credito BBVA 9600009993	-	293,333	36 meses	30/11/2020	30/11/2023	5.96%
Credito BBVA 9600010702	116,667	223,611	36 meses	22/12/2021	22/12/2024	5.76%
Tarjeta de crédito master card Bancolombia	10,415	95,075				
Total	972,189	1,408,137				

A continuación, se detalla las deudas de largo plazo

Tipo de Deuda	Saldo al 2023	Amortiza 2024	Amortiza 2025	Amortiza 2026	Amortiza 2027
Leasing BBVA Contrato 25948	7,079	2,266	2,384	2,429	-
Leasing BBVA Contrato 25811	13,629	4,232	4,464	4,933	-
Leasing BBVA Contrato 25814	19,151	5,763	6,098	7,289	-
Leasing BBVA Contrato 25908	386,988	112,996	120,089	153,903	-
Leasing BBVA Contrato 25816	48,558	15,064	15,900	17,595	-
Leasing BBVA Contrato 25839	163,642	41,823	45,965	50,466	25,387
Leasing BBVA Contrato 28866	176,061	59,873	72,435	43,754	-
Leasing BBVA Contrato 29999	30,000	7,398	9,638	11,597	1,367
Credito BBVA 9600010702	116,667	116,667	-	-	-
Tarjeta de crédito master card Bancolombia	10,415	10,414	-	-	-
Total	972,189	376,496	276,974	291,965	26,754

Tipo de Deuda	Saldo al 2022	Amortiza 2023	Amortiza 2024	Amortiza 2025	Amortiza 2026	Amortiza 2027
Leasing Bancolombia (Contrato 229118, Eq Lab)	7,034	7,034	-	-	-	-
Leasing BBVA Contrato 25948	8,972	2,154	2,266	2,384	2,169	-
Leasing BBVA Contrato 25811	17,147	4,011	4,232	4,464	4,440	-
Leasing BBVA Contrato 25814	23,920	5,446	5,763	6,098	6,612	-
Leasing BBVA Contrato 25908	480,125	106,323	112,996	120,089	140,717	-
Leasing BBVA Contrato 25816	61,087	14,271	15,064	15,900	15,852	-
Leasing BBVA Contrato 25839	197,833	38,123	41,823	45,965	50,466	21,455
Crédito BBVA 9600009993	293,333	293,333	-	-	-	-
Crédito BBVA 9600010702	223,611	116,667	106,944	-	-	-
Tarjeta de crédito master card Bancolombia	95,075	95,075	-	-	-	-
Total	1,408,137	682,437	289,089	194,901	220,256	21,455

La Corporación a la fecha no ha presentado infracciones o incumplimiento de sus obligaciones financieras.

El costo de la deuda durante el año 2023 ascendió a \$200.667 (2022 \$177.064) Ver nota 30

16. Proveedores

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Nacionales	1,033,233	853,847
Del exterior	48,973	16,060
Total	<u>1,082,207</u>	<u>869,907</u>

17. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Costos y gastos por pagar	5,536	6,050
Retenciones y aportes de nomina	267,605	273,032
Acreedores varios	235,546	136,089
Total	<u>508,686</u>	<u>415,171</u>

18. Pasivos por impuestos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Retención en la fuente por pagar	94,148	70,736
Retención en la fuente Industria y comercio por pagar	4,134	3,048
Impuesto a las ventas por pagar	278,767	450,249
Industria y comercio por pagar	160,189	108,229
Impuesto de renta y complementarios (1)	49,895	31,810
Total	<u>587,132</u>	<u>664,072</u>

(1) El gasto de impuesto de renta y la conciliación entre el excedente contable y fiscal por impuesto de renta de los años 2023 y 2022 es la siguiente:

	2023		2022	
	Parcial	Total	Parcial	Total
(+) Excedentes contables		1,779,148		1,176,491
(+) Gastos No Deducibles		249,475		159,050
Impuestos no deducibles	16			
Multas y Sanciones	73,150		23,391	
Impuestos Asumidos	54,607		31,341	
Otros egresos no deducibles	75,316		22,824	
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	214		10,858	
Costos de Personal no deducibles	1,218		570	
Servicios no deducibles	13,173		1,811	
Intereses No Deducibles	11,226		235	
Costos de Viaje	-		52,117	
Gastos de Viaje	17,751		13,921	
Insumos no deducibles	609		560	
Mantenimientos no deducibles	1,967		1,422	
Honorarios no deducibles	100			
Seguros no deducibles	130			
= Excedentes fiscales		2,028,623		1,335,540
(-) Renta Exenta		1,779,148		1,176,491
= Renta líquida gravable		249,475		159,050
Tarifa del impuesto de renta		20%		20%
= Impuesto de renta a cargo		49,895		31,810

Las declaraciones de impuesto sobre la renta de los años 2020 y 2022, están sujetas a aceptación y revisión por parte de las autoridades tributarias. La Administración de la Corporación y sus asesores legales consideran que las sumas contabilizadas como pasivo por impuestos por pagar son suficientes para atender cualquier reclamación que se pudiera establecer con respecto a tales años.

Las declaraciones de renta de los años 2019 hacia atrás y 2021 se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente de revisión las correspondientes a los años 2020, 2022 y 2023 que se encuentra pendiente de presentación en año 2024. La Corporación considera que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la misma. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

19. Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Salarios por pagar (1)	42,424	18,015
Cesantías consolidadas	359,684	340,227
Intereses sobre cesantías	39,748	39,971
Vacaciones consolidadas	257,285	208,865
Prestaciones extralegales (2)	75,644	-
Total	<u>774,784</u>	<u>607,078</u>

- (1) Corresponde a liquidaciones de prestaciones sociales de empleado cuyo contrato finalizó el 31 de diciembre.
- (2) El saldo al 31 de diciembre lo representa las bonificaciones no salariales y por mera liberalidad de CIDET, autorizadas para los empleados cuyo pago se dará en el 2024.

20. Pasivos estimados y provisiones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Para costos y gastos (1)	277,803	13,927
Para costas y litigios (2)	-	100,000
Total	<u>277,803</u>	<u>113,927</u>
Porción de largo plazo	-	-
Total pasivos estimados y provisiones corto plazo	<u>277,803</u>	<u>113,927</u>

- (1) Corresponde a los costos y gastos que al corte de los estados financieros, CIDET ya recibió los servicios y el proveedor de bienes o servicios aún no ha emitido la correspondiente factura y/o cuenta de cobro.
- (2) El valor estimado para Costa y litigios fue ejecutado durante el 2023 y adicionalmente representó un impacto en los resultado que se evidencia en la nota 32. A la fecha de cierre no hay ningún proceso en contra que represente algún impacto futuro. Ver nota 36.

21. Otros Pasivos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Anticipo recibido de clientes (1)	1,336,014	1,731,205
Ingreso Facturado pendiente por reconocer (2)	322,307	993,981
Cuentas en participación (3)	5,588,995	2,337,228
Total	<u>7,247,316</u>	<u>5,062,414</u>

- (1) Corresponde a dinero recibido por anticipado y que, al cierre de diciembre 31 del respectivo año no estaban facturados, porque no se había prestado el servicio. La clasificación por área de servicio es:

	2023	2022
Certificación	1,137,106	1,591,682
Laboratorios	119,536	58,409
FISE	23,375	908
Fortalecimiento empresarial	4,465	7,290
Anticipos Recibidos pendientes por asignar	51,532	72,384
Coordinación administrativa y financiera	-	532
Total	<u>1,336,014</u>	<u>1,731,205</u>

La Corporación mantiene conciliados los saldos de los anticipos recibidos de clientes para la ejecución de procesos de auditoría y asesoría de los diferentes servicios realizados por el CIDET en cumplimiento de su objeto social y el saldo pendiente \$1.336.014 se ejecutará en el año 2024.

- (2) Corresponde a valores facturados para ser ejecutados en los servicios de Consultoría y FISE que se llevará a cabo en 2024.
- (3) Corresponde al valor por pagar a Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia originado en la liquidación del convenio FISE. (Ver Nota 35.1).

22. Superávit de capital

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Superávit de capital	1.309.020	1.309.020
Total	<u>1.309.020</u>	<u>1.309.020</u>

A continuación, se detalla el superávit de capital:

- Donación recibida de Cementos Argos en el año 2006 por valor de \$274,777, para la compra de sede del Edificio Tecnoparque piso 13, ejecutada en el mismo año.
- Apropiación de recursos sobrantes de la contrapartida del Proyecto Red RISEE por valor de \$131,579, usados en el 2006 para compra sede piso 13 Edificio Tecnoparque.
- Asignación permanente de los excedentes del año 2005 por valor de \$171,664 para adecuación y dotación de sede piso 13 Edificio Tecnoparque, ejecutados en los años 2006 y 2007.
- Asignación permanente de los excedentes anteriores al año 2004 por valor de \$470,000 destinados para la adquisición sede piso 13 Edificio Tecnoparque en el año 2006.
- Asignación permanente de excedentes anteriores al año 2004 por valor de \$261,000 destinados a la adquisición de sede piso 13 Edificio Tecnoparque en el año 2006, reclasificado en el 2014 de la cuenta fondo social.

23. Reservas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Reserva estatutaria (1)	957,684	957,684
Reserva remodelación pisos 13 y 16 sede CIDET (2)	296,726	296,726
Asignaciones Permanentes (3)	1,857,734	2,260,656
Total	<u>3,112,144</u>	<u>3,515,066</u>

- (1) Está conformada por una apropiación estatutaria sobre los excedentes generados hasta el año 2019, equivalente al 20% sobre los mismos, con el objeto de proteger a la Corporación patrimonialmente frente a eventuales pérdidas en ejercicios futuros (equivalente a la reserva legal). Posteriormente fue eliminada dicha reserva por la Asamblea General de Asociados para los periodos posteriores.

	2023	2022
Saldo inicial	867.077	867.077
Apropiación ejercicio 2016	90.607	90.607
Apropiación ejercicio 2017	207.006	207.006
Apropiación ejercicio 2018	155.234	155.234
Apropiación ejercicio 2019	373.082	373.082
Traslado a Asignaciones Permanente (a)	(735.322)	(735.322)
Total	957.684	957.684

- (2) Corresponde a valor de excedentes de año 2008 ejecutados en la adecuación de los pisos 13 y 16 en los años 2016 por valor de \$197,285 y 2017 por valor de \$99,441.

- (3) Corresponde a las destinaciones de excedente para proyectos de largo plazo según decisión de la Asamblea de Asociados N°29 de 2023 y a continuación, relacionamos los proyectos que lo componen:

	2023	2022
Modernización Tecnológica Etapa 1		
Destinación excedentes año 2019	-	-
Destinación excedentes año 2020 y Traslados de otros proyectos	-	-
Saldo en ejecución hasta 2022	-	503,095
Reasignación de Proyectos	-	11,404
Ejecución durante el año CRM	-	-
Ejecución durante el año Herramienta de Auditores en campo	-	(57,458)
Ejecución durante el año Sistema Lims Fase IV	-	-
Ejecución durante el año Plataforma para la Transformación de la Consultoría	-	(10,710)
Ejecución durante el año Herramientas Sistema Integrado de Gestión Fase I	-	-
Ejecución Implementación ERP Fase I	-	(101,272)
Ejecución Repotenciación de Equipos de Laboratorios	-	-
Ejecución Intra-emprendimiento	-	(295,200)
Ejecución Transversal Modernización Tecnológica	-	(49,859)
Saldo Pendiente por Ejecutar	-	-
Modernización Tecnológica Etapa 2		
Destinación excedentes	617,562	1,055,193
Saldo Pendiente por Ejecutar	894,276	-
Traslado de otros proyectos	77,875	-
Integración de Herramientas	-	(25,118)
Intraempredimiento	(172,621)	(128,889)
Plataforma E-learning	(29,017)	-
Arquitectura de Datos MT	(116,104)	-
Cotizador CP	(195,045)	-
Nuevo Sitio WEB CIDET	(48,443)	-
Transversal MT Etapa II	(33,863)	(6,909)
Saldo Pendiente por Ejecutar	994,620	894,276
Ampliación de acreditaciones		
Traslado a otros proyectos	(77,875)	-
Saldo en Ejecución	96,375	198,259
Ejecución durante el año	(18,500)	(101,885)
Saldo Pendiente por Ejecutar	-	96,375

Desarrollo FISE	2023	2022
Saldo en Ejecución	645,097	811,315
Destinación excedentes	558,929	70,828
Ejecución durante el año	(341,932)	(237,046)
Saldo Pendiente por Ejecutar	862,094	645,097
Colombia Inteligente	2023	2022
Destinación excedentes	-	762,036
Saldo en ejecución	624,908	-
Ejecución durante el año	(623,888)	(137,128)
Saldo Pendiente por Ejecutar	1,019	624,908
Total por ejecutar proyectos	1,857,734	2,260,656

24. Otros resultados integrales

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
De inversiones	30,725	20,468
De Propiedad Planta y Equipo	1,235,213	1,235,213
Total	1,265,937	1,255,680

(1) Corresponde a la medición al valor razonable con cambios en el activo neto de la inversión de 10.000 acciones a valor nominal \$1.000/acción en la sociedad XM S.A. E.S.P. (ver nota 11).

(2) Corresponde a la medición al valor razonable con cambio en el activo neto de la propiedad planta y equipo medido con el modelo de la revaluación (Ver nota 13).

25. Ingresos por prestación de servicios

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Actividades de prestación de servicios	21,170,106	17,952,435
Donaciones recibidas	706,648	647,108
Ingresos pendientes por facturar	1,041,394	1,643,427
Devoluciones en ventas	(2,222,213)	(1,675,512)
Total	20,695,935	18,567,458

26. Costo de servicios

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Costos de personal	4,041,083	3,807,881
Honorarios y consultoría	1,946,001	2,745,600
Costos de viaje	696,150	616,852
Costo depreciaciones	406,101	387,684
Mantenimiento y calibración equipos	820,946	335,896
Servicios generales	667,410	426,137
Materiales y suministros	236,002	259,441
Otros costos prestación del servicio	186,585	70,710

Arrendamientos	1,090,583	939,065
Suscripciones y afiliaciones	53,017	40,089
Seguros y fianzas	60,952	37,233
Impuestos y contribuciones	14,529	8,208
Costos legales	1,465	2,681
Castigo deudores	813	15,035
Total	<u>10,221,636</u>	<u>9,692,512</u>

27. Gastos de administración

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Personal	3,293,356	2,756,982
Honorarios	428,845	365,131
Servicios	168,237	218,137
Gastos de viaje	46,512	60,486
Diversos	85,206	75,804
Arrendamientos	140,943	173,885
Impuestos y contribuciones	93,170	90,801
Depreciaciones	76,015	83,699
Mantenimiento y reparaciones	433,928	381,424
Suscripciones y afiliaciones	14,384	6,292
Seguros	116,811	97,744
Legales	3,214	25,684
Total	<u>4,900,621</u>	<u>4,336,069</u>

28. Gasto de ventas

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Personal	2,855,334	2,609,989
Arrendamientos	-	103,980
Depreciaciones	5,285	12,959
Gastos de viaje	55,936	72,032
Servicios	95,441	87,174
Honorarios	43,032	58,489
Diversos	16,964	59,492
Legales	667	-
Impuestos y contribuciones	91,555	92,635
Mantenimientos y reparaciones	13,026	87,429
Suscripciones y afiliaciones	568	7,884
Amortizaciones	234,024	47,395
Deterioro	15,340	27,539
Seguros	7,311	94
Total	<u>3,434,483</u>	<u>3,267,090</u>

29. Ingresos financieros

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Rendimientos financieros	62,311	53,688
Diferencia en cambio	342,843	255,763
Total	<u>405,154</u>	<u>309,451</u>

30. Gastos financieros

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Intereses	200,667	177,064
Diferencia en cambio	377,056	154,923
Gastos bancarios	38,598	49,113
Comisiones	56,568	28,337
Descuentos financieros	8,027	401
Total	<u>680,915</u>	<u>409,838</u>

31. Otros ingresos

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Indemnizaciones	-	4,132
Recuperaciones (1)	87,933	11,548
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	456	2,658
Diversos (2)	5,197	94,234
Dividendos y participaciones	-	1,454
Total	<u>93,586</u>	<u>114,026</u>

(1) El incremento de las recuperaciones obedece principalmente a los siguientes conceptos:

- a. Recuperación de consumo de inventarios
- b. Recuperación seguros

(2) La disminución del rubro de otros ingresos se debe a que en la vigencia 2022 hubo un reconocimiento masivo de ingresos por consignaciones sin identificar con una antigüedad superior a 720 días.

32. Otros gastos

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Multas, sanciones y litigios (1)	73,150	1,344
Impuestos Asumidos	54,606	25,305
Ajuste al peso	6	140
Pérdida inversión en controladas	-	30,000
Costos y gastos de ejercicios anteriores	214	10,858
Donaciones	-	1,332
Total	<u>127,976</u>	<u>68,979</u>

- (1) El incremento en multas y sanciones se debe a los procesos sancionatorios, cuyo valor estimamos sería el reconocido en la nota 20, sin embargo esta sanción fue ratificada por mayor valor, teniendo un impacto en el presente año.

33. Gasto impuesto de renta y complementarios

El saldo de esta cuenta es el siguiente:

	2023	2022
Impuesto de Renta año actual	49,895	31,810
Impuesto de Renta y complementarios ajuste año anterior	-	8,146
Total	49,895	39,956

34. Partes relacionadas

Las transacciones con partes relacionadas de la Corporación arrojaron los siguientes saldos:

- 1 El valor total de cuentas por pagar de las partes relacionadas y/o con personal clave de la administración es para el año 2023 \$105.808 (2022 - \$75.949).
- 2 El valor total de cuentas por cobrar de las partes relacionadas y/o personal clave de la administración para el año 2023 \$5.506 (2022 – No hubo cuentas por cobrar).
- 3 El valor total de la remuneración del personal clave de la administración en 2023 fue de \$1.637.132 (2022 - \$1.021.680).

Términos y condiciones de las transacciones con partes relacionadas: Las ventas y compras entre partes relacionadas se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes. Los saldos al cierre del ejercicio no se encuentran garantizados, no devengan intereses y se cancelan en efectivo.

No existen garantías otorgadas o recibidas en relación con las cuentas por pagar o las cuentas por cobrar a las partes relacionadas.

35. Dineros administrados de terceros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los compromisos vigentes eran:

35.1. Feria Internacional del Sector Eléctrico – FISE

Acuerdo entre Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia y CIDET para organizar y ejecutar la Feria Internacional del Sector Eléctrico – FISE, dicho acuerdo se firmó en 2019 entre las partes de Cuentas en Participación, este contrato continuará vigente en el año 2024.

El resultado de la ejecución del contrato de cuentas en participación por el año 2023 es:

ACTIVOS	dic-23	Participación	Participación
		CIDET 34%	CCMA 66%
Activos Corrientes			
Caja menor	500	170	330
Bancos	1,456,308	495,145	961,163
Bancos FER	742,666	252,506	490,159
Inversiones	5,301,493	1,802,507	3,498,985
Clientes y otros	292,105	99,316	192,789
Anticipo de impuestos y contribuciones	7,700	2,618	5,082
Cuenta por cobrar a CIDET	0		
Anticipo a proveedores	42,076	14,306	27,770
Total Activo Corriente	7,842,846	2,666,568	5,176,278
Propiedad Planta y Equipo			
Equipo de Comunicación y Cómputo	28,454	9,674	18,780
Depreciación Acumulada	(26,021)	(8,847)	(17,174)
TOTAL ACTIVOS	7,845,279	2,667,395	5,177,884
PASIVOS			
Obligaciones financieras (TC)	168	57	111
Proveedores y Otros	115,993	39,437	76,555
Cuentas por pagar CIDET	635,330	216,012	419,318
Beneficios a empleados por pagar	41,862	14,233	27,629
Retenciones aportes de nómina seguridad social por pagar	12,565	4,272	8,293
Consignaciones sin identificar	13,614	4,629	8,985
Cuentas por pagar Cámara de comercio (1)	2,800,000	952,000	1,848,000
Total Pasivo Corto Plazo	3,619,531	1,230,640	2,388,890
Total Pasivos	3,619,531	1,230,640	2,388,890
APORTES			
Resultados del Ejercicios	5,532,981	1,881,213	3,651,767
Distribución de Resultados	(4,848,485)	(1,648,485)	(3,200,000)
Aportes al Convenio	3,541,252	1,204,024	2,337,228
Total Aportes	4,225,748	1,436,753	2,788,995
TOTAL PASIVO Y APORTES	7,845,279	2,667,393	5,177,885
Ingresos del ejercicio	10,407,792	3,538,649	6,869,143
Gastos del ejercicio	4,874,811	1,657,436	3,217,375
Resultado del Ejercicio (1)	5,532,981	1,881,213	3,651,767

*CCMA: Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia

- (1) Los valores de los aportes de FISE se encuentra incorporados en la nota 21 Otros pasivos, en el rubro cuentas en participación, lo correspondiente a Cámara de Comercio de Medellín, y la parte correspondiente de CIDET se evidencia en la nota 23 Reservas, Asignaciones Permanentes.

36. Procesos legales en curso

Procesos administrativos:

Accionante	Demandado	No. Radicado	Acto Administrativo Sancionatorio – Demandado	Valor de la Cuantía	Estado del proceso
CIDET (1)	SIC	15-119049	Resolución No. 66349 de 2018	22.188	El proceso entró al Despacho el día 19 de enero de 2023, para efectos de decidir sobre el recurso de reposición y en subsidio de apelación presentado por CIDET contra el auto que decretó pruebas.

CIDET (1)	SIC	15-221823	Resolución No. 40685 de 2019	156,248	El proceso se encuentra al Despacho para sentencia desde el 09 de agosto de 2021
CIDET (1)	SIC	16-418324	Resolución No. 63754 de 2019	49.686	El día 06 de septiembre de 2022, CIDET presentó escrito de alegatos de conclusión.
CIDET (1)	SIC	19-57566	Resolución No.79982 de 2021	80.000	Mediante auto del 20 de octubre de 2023, el Despacho inadmitió la demanda presentada, la cual fue subsanada mediante escrito radicado el día 07 de noviembre de 2023

1. Estos procesos ya agotaron la vía gubernativa y CIDET decidió realizar conciliación ante la Procuraduría como requisito de procedibilidad para interponer demanda a la resolución sanción definitiva, la cual fue presentada ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa. Este proceso se estima sea resuelto entre 4 y 5 años y no hay certeza de conclusión a favor de CIDET. Dichas sanciones ya fueron reconocidas y pagadas en el periodo en que se ratificó la sanción.

37. Hechos posteriores

En cumplimiento de la norma de eventos posteriores ocurridos después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de este informe, no se presentaron hechos posteriores después del cierre.

38. Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva en la reunión 178 del 23 de febrero de 2024.

Informe del Revisor Fiscal

A los señores Asociados de
CORPORACIÓN CENTRO DE INNOVACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO DEL SECTOR ELÉCTRICO - CIDET

Opinión

He auditado los estados financieros individuales, de **CORPORACIÓN CENTRO DE INNOVACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO DEL SECTOR ELECTRICO - CIDET**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2023, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CORPORACIÓN CENTRO DE INNOVACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO DEL SECTOR ELÉCTRICO - CIDET**, al 31 de diciembre del año 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el Anexo 2 del DUR 2420 de 2015, modificadas y compiladas por lo dispuesto en el Anexo 2 del Decreto 2483 de 2018, aplicables al Grupo 2.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIAS– expuestas en el “Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 - 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información” incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante de este informe, en la sección “Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”. Soy independiente de la **CORPORACIÓN CENTRO DE INNOVACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO DEL SECTOR ELECTRICO - CIDET**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

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 **CORPORACIÓN CENTRO DE INNOVACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO DEL SECTOR ELECTRICO - CIDET**, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF). 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.

Adicionalmente, en la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes a este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Corporación o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente de hacerlo. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de la Corporación.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista.

Como parte de una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias.
- Evaluar políticas contables utilizadas, razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.



- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en mi informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que la entidad no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Corporación:

- 1) Llevar los libros de actas, registro de Asociados y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable.
- 2) desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Asociados y de la Junta Directiva.
- 3) a las normas relativas a la seguridad social en lo pertinente a la información de las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus integrantes y a sus ingresos base de cotización, estas han sido tomadas de los registros y soportes contables. La Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas.

Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Corporación, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por proveedores y acreedores.

Opinión sobre la efectividad del control interno

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5. del DUR 2420 de 2015, modificado por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015,



debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación del sistema de control interno.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations). Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

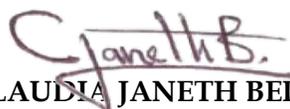
Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planeo y ejecute procedimientos para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Corporación son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Corporación.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las Actas de Asamblea y Junta Directiva.

Con base en mis pruebas y en la evidencia obtenida, en mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la Corporación o de terceros que están en su poder.

Párrafo sobre otras cuestiones

Para los estados financieros, correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022, emití una opinión sin salvedades el 3 de marzo de 2023.



CLAUDIA JANETH BERRIO GARCIA

Revisora Fiscal

TP. 227510-T

Designada por Gerencia y Control S.A.S

Medellín, Colombia

4 de marzo de 2024

