

Corporación CIDEIM

CORPORACION CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO
E INVESTIGACIONES MÉDICAS – CIDEIM

CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Notas	31-dic-16	31-dic-15	01-ene-15
ACTIVO				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.1	\$ 861.100.962	\$ 1.761.122.429	\$ 2.108.979.860
Otros activos financieros	4.2	\$ 239.670.211	\$ 813.966.042	\$ 884.338.865
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4.3	\$ 3.448.585.342	\$ 2.762.506.829	\$ 3.258.628.601
Inventarios	4.4	\$ 135.451.488	\$ 131.347.268	\$ 99.147.877
Otros activos no financieros	4.5	\$ 6.712.951	\$ 72.428.254	\$ 2.315.218
		\$ 4.691.520.954	\$ 5.541.370.822	\$ 6.353.410.421
Activos no corrientes				
Otros activos financieros	4.6	\$ 22.209.481	\$ 0	\$ 0
Propiedad, planta y Equipo	4.7	\$ 2.228.795.974	\$ 2.395.557.314	\$ 2.530.793.494
Propiedad de inversión		\$ 1.718.339.480	\$ 1.634.242.500	\$ 1.634.242.500
Intangibles	4.8	\$ 6.231.812	\$ 3.759.465	\$ 6.746.505
		\$ 3.975.576.747	\$ 4.033.559.279	\$ 4.171.782.499
Activos totales		\$ 8.667.097.701	\$ 9.574.930.101	\$ 10.525.192.920

Jorge Alonso Cano Restrepo
Representante Legal

Vilma Villa Mejía
Contadora
T.P. No. 75.089 -T

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal
T.P, No 58970-T
(Ver dictamen adjunto)
Miembro de Millán & Asociados S.A.
T.R. 278

Corporación CIDEIM

**CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	31-dic-16	31-dic-15	01-ene-15
PASIVO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.9 \$ 442.195.310	\$ 680.177.137	\$ 678.309.012
Impuestos corrientes por pagar	\$ 21.324.429	\$ 45.346.000	\$ 37.780.751
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	4.10 \$ 211.272.107	\$ 189.865.899	\$ 167.760.584
Otros pasivos no financieros	4.11 \$ 3.547.396.077	\$ 3.003.953.970	\$ 3.760.970.321
	<u>\$ 4.222.187.923</u>	<u>\$ 3.919.343.006</u>	<u>\$ 4.644.820.668</u>
Pasivos no corrientes			
Impuesto diferido por pagar	4.12 \$ 19.462.478	\$ 0	\$ 0
Otros pasivos no financieros	4.11 \$ 791.584.215	\$ 809.601.308	\$ 1.217.886.040
	<u>\$ 811.046.693</u>	<u>\$ 809.601.308</u>	<u>\$ 1.217.886.040</u>
Pasivos totales	<u>\$ 5.033.234.616</u>	<u>\$ 4.728.944.314</u>	<u>\$ 5.862.706.708</u>
PATRIMONIO			
Capital social	4.13 \$ 304.507.358	\$ 304.507.358	\$ 304.507.358
Superávit de capital	\$ 2.979.716.738	\$ 2.979.716.738	\$ 2.979.716.738
Reservas	4.14 \$ 166.291.703	\$ 477.312.186	\$ 0
Déficit acumulados	(\$ 1.133.718.231)	(\$ 1.425.273.623)	(\$ 1.519.835.427)
Excedentes o déficit del ejercicio	(\$ 901.102.222)	\$ 291.555.389	\$ 679.929.804
Adopción por primera vez	\$ 2.218.167.739	\$ 2.218.167.739	\$ 2.218.167.739
Patrimonio	<u>\$ 3.633.863.085</u>	<u>\$ 4.845.985.787</u>	<u>\$ 4.662.486.212</u>
Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 8.667.097.701</u>	<u>\$ 9.574.930.101</u>	<u>\$ 10.525.192.920</u>

Jorge Alonso Cano Restrepo
Representante Legal

Vilma Villa Mejía
Contadora
T.P. No. 75.089 - T

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal
T.P, No 58970-T
(Ver dictamen adjunto)
Miembro de Millán &
Asociados S.A.
T.R. 278

Corporación CIDEIM

CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Notas	31-dic-16	31-dic-15	01-ene-15
INGRESOS				
Ingresos de actividades ordinarias	4.15	5.175.298.711	6.350.976.545	5.001.308.442
Costo de ventas		932.374.424	857.421.964	983.534.083
Ganancia Bruta		4.242.924.287	5.493.554.581	4.017.774.359
Otros ingresos		478.261.046	202.806.712	150.538.776
Gastos de distribución	4.17	130.458.071	115.782.092	195.763.832
Gastos de administración	4.16	5.350.602.944	5.829.660.587	3.725.606.141
Otros gastos	4.18	47.356.954	83.764.657	7.607.901
Ganancia/Pérdida por actividades de operación		(807.232.636)	(332.846.043)	239.335.261
Ingresos financieros		632.043.008	925.660.145	730.468.087
costos financieros		706.450.116	301.258.713	289.873.544
Ganancia/pérdida antes de impuestos		(881.639.744)	291.555.389	679.929.804
Gastos por impuesto de renta		-	-	-
Gastos por impuesto diferido		19.462.478	-	-
Excedente/Pérdida del año		(901.102.222)	291.555.389	679.929.804

Jorge Alonso Cano Restrepo
Representante Legal

Vilma Villa Mejía
Contadora
T.P. No. 75.089 - T

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal
T.P, No 58970-T
(Ver dictamen adjunto)
Miembro de Millán & Asociados S.A.
T.R. 278

GONZALO MILLAN C. & ASOCIADOS S.A.
Estados de Flujos de Efectivo
Año que terminó el 31 de diciembre de 2016
(con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2015)
(Expresados en miles de pesos)

	2016	2015
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	\$ -901.102.222	291.555.389
ajustes por:		
Depreciación		
Impuesto de renta diferido		
Provisión deudores		
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-686.078.538	496.121.772
Otros activos no financieros	65.715.303	-70.113.036
Inventarios	-4.104.220	-32.199.391
Activos por impuestos corrientes	0	0
Activos por impuesto diferido	0	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-237.981.827	1.868.125
Beneficios de empleados	21.406.208	22.105.315
Pasivos por impuestos corrientes	-24.021.571	7.565.249
Otros pasivos no financieros	525.425.015	-1.178.795.092
Pasivos por impuesto diferidos	19.462.478	
Otras reservas	-311.020.433	
Provisiones		
Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación	-1.532.299.807	-461.891.669
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	166.761.440	135.236.180
Plusvalía	-84.096.980	0
Activos intangibles distintos de plusvalía	-2.472.347	2.987.040
Producto de la venta de equipo	0	0
Otros activos financieros	552.086.227	70.372.823
Adquisición de otras inversiones	0	0
Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión	632.278.340	208.596.043

Corporación CIDEIM

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:

Obligaciones financieras	0	0
Capitalización	0	
Excedentes	0	-94.561.805
Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de financiamiento	0	-94.561.805
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	-900.021.467	-347.857.431
Efectivo y equivalentes al inicio del año	1.761.122.429	2.108.979.860
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	\$ 861.100.962	1.761.122.429

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Jorge Alonso Cano Restrepo
Representante Legal

Vilma Villa Mejía
Contadora
T.P. No. 75.089 - T

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal
T.P, No 58970-T
(Ver dictamen adjunto)
Miembro de Millán & Asociados
S.A.
T.R. 278

CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO PARA EL AÑO QUE TERMINA EN DICIEMBRE 31 DE 2.016 Y 2015
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Capital social	Superávit de Capital	Reservas	Utilidades retenidas	Adopción por primera vez	Total Patrimonio
Patrimonio al 01-01-2015	304.507.358	2.979.716.738	-	(839.905.623)	2.218.167.739	4.662.486.212
Creación de reservas			585.368.000	(585.368.000)		-
Utilización de reservas			(108.055.814)			(108.055.814)
Estado de resultados 2015				291.555.391		291.555.391
Patrimonio al 31-12-2015	304.507.358	2.979.716.738	477.312.186	(1.133.718.232)	2.218.167.739	4.845.985.790
Utilización de reservas			(311.020.483)			
Estado de resultados 2016				(901.102.222)		
Patrimonio al 31-12-2016	304.507.358	2.979.716.738	166.291.703	(2.034.820.454)	2.218.167.739	3.633.863.085

Jorge Alonso Cano Restrepo
Representante Legal

Vilma Villa Mejía
Contadora
T.P. No. 75.089 - T

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal
T.P, No 58970-T
(Ver dictamen adjunto)
Miembro de Millán & Asociados S.A.
T.R. 278

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2016 Y DE 2015

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1

ENTIDAD REPORTANTE

La Corporación CIDEIM, es una institución de carácter privado, sin ánimo de lucro, cuyos beneficios económicos los dedica al cumplimiento de sus objetivos y fines propios.

La Corporación tiene como objetivo general, propiciar la investigación científica y tecnológica y el entrenamiento en el campo biomédico, propendiendo por el mejoramiento de las condiciones de salud y bienestar de la comunidad.

Para cumplir su objetivo social, la Corporación cuenta con los aportes de sus fundadores y el apoyo que recibe de organismos internacionales como la Organización Mundial de la Salud (OMS), Institutos Nacionales de la Salud de Estados Unidos (NIH), Yale University, University of Massachusetts Worcester, Wellcome Trust y las instituciones nacionales como COLCIENCIAS, Universidad Industrial de Santander y Universidad Nacional de Colombia; dichos aportes y apoyo son necesarios para desarrollar los proyectos específicos de investigación.

Además puede manejar, aprovechar e invertir en el mercado financiero, los recursos recibidos para los mismos fines de su objetivo principal.

Su duración es indefinida y su domicilio principal es la ciudad de Cali, su dirección es Cra. 125 # 19 – 225.

Los órganos de dirección de las Corporación son

- El Consejo de Fundadores,
- La Asamblea de Miembros Asociados,
- La Junta Directiva y
- El Director General

NOTA 2

RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Bases de preparación de los estados financieros

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se regularon los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el 27 de diciembre de 2013 el decreto 3022 adoptando las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES versión 2009. De ésta manera se estableció el Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, grupo al cual pertenece la entidad, de conformidad con la evaluación de las anteriores normas legales.

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017, se permite su aplicación anticipada completa.

Para propósitos del inicio de la aplicación de las NIIF para PYMES y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, la Corporación preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF para PYMES, esto es, al 1 de enero de 2015. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2016. De esta forma, los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 se presentan comparativos con los del 31 de diciembre de 2015 y con respecto al estado de situación financiera preparado al 1 de enero de 2015.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos activos de inversión que son medidos a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

2.2 Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.3 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando

Corporación CIDEIM

las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.4 Traducción de moneda extranjera - moneda de presentación y moneda funcional

a) Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación.

b) Transacciones y Saldos

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional, se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período.

Las ganancias en cambio relacionadas con proveedores, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período en el rubro “Ingresos Financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado en el rubro “Gastos Financieros”.

Los activos y pasivos en moneda extranjera se han traducido a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio a la fecha de cierre de cada periodo, de acuerdo al siguiente detalle:

Moneda	Fecha		
	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
CHF - Franco Suizo	\$ 2.953,00	\$ 2.410,00	\$ 2.408,00
EUR - Euro	\$ 3.165,00	\$ 3.417,00	\$ 2.895,00
LBS - Libra Esterlina	\$ 3.709,00	\$ 4.635,00	\$ 3.730,00
USD - Dólar	\$ 3.001,00	\$ 3.149,00	\$ 2.392,00

Corporación CIDEIM

2.5 Periodo cubierto por los estados financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 presentados en forma comparativa con el Estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF al 1º de enero de 2015 así como el estado de resultados por función, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

2.6 Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Entidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de negociación. La empresa clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.7 Cambios en las políticas contables y en la información a revelar

La entidad no efectuó cambios en las políticas contables durante 2015 ni 2016.

Normas e Interpretaciones nuevas y modificadas

En diciembre de 2015, el Gobierno Nacional expidió el decreto 2496 para incorporar la versión modificada del 2015 de la NIIF para las PYMES; este decreto rige a partir del 1 de enero de 2017, se permite su aplicación anticipada completa.

El cambio más importante al que estaría sujeta la entidad es la posibilidad de revaluar cualquiera de sus clases de propiedades planta y equipo.

No se esperan efectos significativos en la Compañía por los demás cambios en la NIIF para las PYMES

2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas partidas se miden por su valor razonable que es su valor nominal en la fecha de reporte.

2.9 Activos financieros

La Corporación reconoce los activos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos y pasivos financieros se reconocen al costo más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles.

La Entidad ha definido que el modelo de negocio para las cuentas por cobrar a clientes es recibir los flujos de caja contractuales, razón por la cual son incluidos en esta categoría. Se incluyen en el activo corriente.

2.9.1 Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran al costo y se revisa con el área de cartera la gestión de la misma para la aplicación del deterioro.

2.9.2 Deterioro de Activos Financieros

La Corporación evalúa permanentemente durante cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activo financiero está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puedan estimarse de forma fiable.

La Corporación toma en cuenta, al evaluar la evidencia objetiva de deterioro, la información contable relativa a la liquidez del deudor o emisor, las tendencias de los activos financieros similares y las condiciones y tendencias de la economía local.

La Corporación primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida de acuerdo a los porcentajes establecidos en la política teniendo en cuenta el tiempo de morosidad. Para su registro se creó una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período.

Corporación CIDEIM

2.9.3 Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la Corporación pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.

Si la Corporación no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados

2.10 Propiedades, plantas y equipo

Las Propiedades, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor en caso que exista, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

El costo incluye el precio de adquisición (neto de descuentos comerciales y partidas similares) y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, hasta el monto de su valor residual, de existir. Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

Corporación CIDEIM

ACTIVO FIJO	vida útil- años
Equipo de cómputo:	
pantalla	7
torre	7
Portátiles	7
Servidores	5
Comunicación:	
Teléfono Multifuncional	7
Planta telefónica	20
swich de red	7
Muebles y Enseres:	
Mesas	20
Sillas	20
gabinetes no desarmables	20
archivadores	20
tableros	20
persianas	20
camillas	20
Equipo de Oficina:	
impresora	7
aire acondicionado	10
Proyectores	7
televisor	7
Nevera	10
Microondas	7
Cafetera	10
UPS	7
Equipo de Sonido	7
Equipo Médico Científico	
Laboratorio	10
Vehículos	
Moto	10
Plantas	
Planta Eléctrica 2	15
Transformador	15
Edificios:	
casas	70

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Corporación CIDEIM

2.11 Propiedades de Inversión

Las propiedades de Inversión se registran inicialmente al costo incluido cualquier gasto directamente atribuido, posteriormente, se mide al valor razonable, sin costo o esfuerzo desproporcionado en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo sus cambios en resultado.

En el momento en que no se disponga de una medición fiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, se contabilizará a partir de ese momento a Propiedades, planta y equipo.

Para su reconocimiento inicial en el ESFA, la Corporación utilizó la exención establecida en la Sección 35, registrando las Propiedades de Inversión por su valor razonable como costo atribuido en esa fecha.

2.12 Inventarios

Los inventarios de la Corporación son suministros que se mantienen para ser consumidos en la prestación de los servicios.

Los costos de los inventarios son todos los costos de adquisición y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Para la medición de los inventarios se utiliza la técnica del promedio ponderado.

El deterioro de los inventarios se hace teniendo en cuenta la tabla establecida en la política, por lo menos al final del ejercicio se hace una toma física para determinar si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, vencimiento, obsolescencia.

2.13 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los Activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición. Posteriormente, los activos intangibles son registrados al costo menos su amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada, si corresponde.

Las vidas útiles de los Activos intangibles son evaluadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados linealmente durante la vida útil técnica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que exista indicio que el activo intangible pueda estar deteriorado.

El periodo de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados a cada fecha de cierre. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables. Los Activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan y se evalúa anualmente su deterioro. La vida útil de los Activos intangibles con una vida indefinida es revisada anualmente, y si fuera procedente, el cambio en la evaluación de vida útil de indefinida a definida es llevado a cabo prospectivamente.

Corporación CIDEIM

Las vidas útiles estimadas para cada categoría de Activos intangibles son las siguientes:

<u>Activo intangible</u>	<u>Vida útil (meses)</u>
Software	36
Licencias de uso de programas	12

Para determinar la vida útil de un activo intangible, se considera los siguientes factores:

- La utilización esperada del activo,
- Los ciclos típicos de vida del producto, así como la información pública disponible sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida;
- La incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica, comercial o de otro tipo;
- Las actualizaciones esperadas de los competidores, ya sea actuales o potenciales;
- El nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo,
- El período en que se controle el activo, si estuviera limitado, así como los límites, ya sea legales o de otro tipo, sobre el uso de elemento; y
- Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos.

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada. Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas derivadas de dar de baja un activo intangible, son medidas como la diferencia entre los ingresos netos y el importe en libros del activo y se reconoce en resultados.

2.14 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado son reconocidos en el Estado de Situación Financiera, en el momento en que se efectúa el pago o se recibe la factura (según la vigencia), lo que ocurra primero, siempre que sea probable la recepción de un bien o un servicio.

Los gastos pagados por anticipado son amortizados por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato (recepción de los bienes o servicios correspondientes) y el valor amortizado se lleva al gasto del periodo.

Su baja en cuentas se puede dar por un reintegro, que comprende el valor de la recuperación, por la terminación anticipada de los compromisos contractuales.

2.15 Deterioro de activos no corrientes

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. Anualmente la Entidad evalúa si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, la Entidad realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.16 Pasivos financieros

Reconocimiento, medición y baja de pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras y otros terceros son inicialmente reconocidas al costo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.17 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

La Entidad reconocerá como pasivos (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros. Su reconocimiento inicial está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia, en los Estados Financieros y su medición inicial será al costo.

Las cuentas por pagar se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya extinguido, bien sea porque se ha cancelado, pagado o expirado.

Corporación CIDEIM

2.18 Costos de préstamos

Todos los costos de los préstamos se reconocen como gastos del período.

2.19 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Corporación, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional.

a) Impuesto sobre la renta

(i) Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Corporación, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

(ii) Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar.

Los impuestos diferidos no son objeto de descuento.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio.

Corporación CIDEIM

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.20 Beneficios laborales

a) Beneficios de corto plazo

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar.

Los beneficios a corto plazo comprende beneficios tales como:

- A todo el personal
 - Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
 - Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
 - Planes de incentivos provenientes de formación y participación en proyectos especiales a criterio de la Dirección.
 - Auxilio económico educativo.

- Solo a gerencia
 - Auxilio en sistema de comunicación.
 - Gastos de representación.

Otras obligaciones posteriores a la relación laboral

La Empresa no otorga a sus empleados retirados otros beneficios adicionales de ningún tipo y tampoco reconoce a sus empleados beneficios de largo plazo tales como quinquenios o primas de antigüedad.

2.21 Provisiones, pasivos y activos contingentes

a) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la compañía. Tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

En los casos en los que la Corporación espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

b) Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la compañía o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable la salida de recursos que incluye beneficios económicos para liquidar la obligación o cuando el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera; en cambio se revelan como pasivos contingentes.

c) Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Corporación, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.22 Reconocimiento de ingresos

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que

Corporación CIDEIM

el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la prestación de los servicios.

a) Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la venta de bienes se reconocerán cuando:

- I. se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- II. No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni se retiene el control efectivo sobre estos; y
- III. los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

b) Ingresos por Servicios

Los ingresos por prestación de servicios son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, el valor razonable de la contraprestación tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y descuento por pronto pago que son practicados por la Corporación.

Los ingresos reconocidos corresponden únicamente a los ingresos propios, se excluyen los ingresos de terceros, así mismo se reconocen con referencia al grado de realización de la transacción (método de porcentaje de realización) siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios:

- I. Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- II. Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los servicios prestados que involucran un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo específico, se reconocen de forma lineal.

Los servicios que no pueden ser medidos de forma fiable, se reconocen únicamente con relación a los gastos que se consideren recuperables.

c) Subvenciones

Las subvenciones recibidas de entidades estatales y privadas para la ejecución de proyectos de investigación, son reconocidas inicialmente como un pasivo hasta que se puedan reconocer como ingreso. El ingreso se reconoce con referencia al grado de los gastos efectuados en la ejecución de los proyectos.

Corporación CIDEIM

d) Arrendamiento:

La Corporación maneja únicamente un arrendamiento operativo, determinado mediante la celebración de un contrato en el cual solo se cede el derecho a utilizar la propiedad a cambio de unos pagos, sin transferir los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Los ingresos son reconocidos en forma lineal durante el tiempo de vigencia del contrato.

e) Intereses

Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios, diferencia en cambio y las utilidades en la valoración de inversiones.

Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

2.23 Reconocimiento de costos y gastos

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de gastos administrativos y de ventas las erogaciones relacionadas con la actividad de la Corporación, tales como beneficios a empleados, depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, mantenimiento de los activos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos correspondientes.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización y venta.

2.24 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Junta Directiva, con cargo a los resultados del año inmediatamente anterior para el cumplimiento del objeto social. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Junta aprueba la apropiación.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Entidad se rigen en el Decreto 4400 del 2004, donde en su artículo 1 establece que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social para lo que se crean las reservas.

NOTA 3

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros para los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 respectivamente, son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES) aprobadas en Colombia mediante el Decreto 3023 de 2013 y demás normas complementarias.

Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con los PCGA de la Corporación CIDEIM correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2015.

La transición de las NIIF para PYMES ha derivado en algunos cambios en las políticas contables de la Corporación comparadas con aquellas utilizadas al aplicar los PCGA.

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA y los importes presentados recientemente de acuerdo con las NIIF para PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2015, también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura (es decir al 1 de enero de 2015). Así mismo, detalla los cambios requeridos en las políticas contables realizados al adoptar por primera vez la NIIF para PYMES.

En la tabla a continuación se muestran las diferencias:

**CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM
CONCILIACIÓN DE PATRIMONIO
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	Notas	Al 1 de enero de 2015			Al 31 de diciembre de 2015		
		PCGA	Efecto de la Transición	NIIF para las Pymes	PCGA	Efecto de la Transición	NIIF para las Pymes
ACTIVO							
Activos corrientes							
Efectivo y equivalentes al efectivo		2.108.979.860	0	2.108.979.860	1.761.122.429	-	1.761.122.429
Otros activos financieros		884.338.865	-	884.338.865	813.966.042	-	813.966.042
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.1	3.334.393.466	(75.764.865)	3.258.628.601	2.880.405.722	(117.898.893)	2.762.506.829
Inventarios	3.2	99.049.284	98.593	99.147.877	142.455.780	(11.108.512)	131.347.268
Otros activos no financieros		19.454.829	(17.139.611)	2.315.218	72.428.254	-	72.428.254
		<u>6.446.216.303</u>	<u>(92.805.882)</u>	<u>6.353.410.421</u>	<u>5.670.378.227</u>	<u>(129.007.405)</u>	<u>5.541.370.822</u>
Activos no corrientes							
Otros activos financieros		-	-	-	-	-	-
Propiedad, planta y Equipo	3.3	2.629.882.861	(99.089.367)	2.530.793.494	2.356.373.961	39.183.353	2.395.557.314
Propiedad de inversión	3.3	-	1.634.242.500	1.634.242.500	-	1.634.242.500	1.634.242.500
Intangibles	3.4	3.410.918	3.335.587	6.746.505	3.759.465	-	3.759.465
Otros activos no financieros	3.3	1.055.110.333	(1.055.110.333)	-	1.182.375.242	(1.182.375.242)	-
		<u>3.688.404.111</u>	<u>483.378.388</u>	<u>4.171.782.499</u>	<u>3.542.508.667</u>	<u>491.050.612</u>	<u>4.033.559.279</u>
Activos totales		<u>10.134.620.414</u>	<u>390.572.506</u>	<u>10.525.192.920</u>	<u>9.212.886.894</u>	<u>362.043.207</u>	<u>9.574.930.101</u>

Corporación CIDEIM

PASIVO

Pasivos corrientes

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.5	678.659.012	(350.000)	678.309.012	680.177.137	-	680.177.137
Impuestos corrientes por pagar	3.6	11.974.632	25.806.119	37.780.751	45.346.000	-	45.346.000
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados		167.760.584	-	167.760.584	189.865.899	-	189.865.899
Otros pasivos no financieros	3.7	3.982.407.856	(221.437.535)	3.760.970.321	3.035.010.753	(31.056.783)	3.003.953.970
		4.840.802.083	(195.981.415)	4.644.820.668	3.950.399.789	(31.056.783)	3.919.343.006

Pasivos no corrientes

Otros pasivos no financieros	3.7	1.290.164.067	(72.278.027)	1.217.886.040	819.953.568	(10.352.261)	809.601.307
		1.290.164.067	(72.278.027)	1.217.886.040	819.953.568	(10.352.261)	809.601.307

Pasivos totales

		6.130.966.150	(268.259.442)	5.862.706.708	4.770.353.357	(41.409.044)	4.728.944.313
--	--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------------	----------------------

PATRIMONIO

Capital social		304.507.358	-	304.507.358	304.507.358	-	304.507.358
Superávit de capital		2.979.716.738	(0)	2.979.716.738	3.043.618.301	(63.901.563)	2.979.716.738
Reservas		-	-	-	477.312.186	-	477.312.186
Excedentes acumulados		(1.519.835.427)	0	(1.519.835.427)	(1.425.273.623)	-	(1.425.273.623)
Resultados del ejercicio		679.929.804	(0)	679.929.804	346.865.587	(55.310.197)	291.555.389
Superávit por valorización		1.026.175.505	(1.026.175.505)	-	1.162.343.442	(1.162.343.442)	-
Revalorización del patrimonio	3.8	533.160.286	(533.160.286)	-	533.160.286	(533.160.286)	-
Adopción por primera vez		-	2.218.167.739	2.218.167.739	-	2.218.167.739	2.218.167.739
Patrimonio		4.003.654.265	658.831.947	4.662.486.212	4.442.533.537	403.452.251	4.845.985.788
Pasivo y Patrimonio		10.134.620.414	390.572.506	10.525.192.920	9.212.886.894	362.043.207	9.574.930.101

CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Notas	PCGA	Efecto de la Transición	NIF
INGRESOS				
Ingresos de actividades ordinarias	3.7-3.9	6.665.125.984,43	(1.663.817.542,01)	5.001.308.442
Costo de ventas		857.421.963,59	126.112.119,36	983.534.082,95
Ganancia Bruta		<u>5.807.704.020,84</u>	<u>(1.789.929.661,37)</u>	<u>4.017.774.359,47</u>
Otros ingresos	3.10	101.663.731,85	48.875.044,20	150.538.776,05
Gastos de distribución	3.11	133.109.006,52	62.654.825,42	195.763.831,94
Gastos de administración	3.11	5.932.730.380,90	(2.207.124.240,00)	3.725.606.140,90
Otros gastos	3.11	121.064.210,04	(113.456.309,11)	7.607.900,93
Ganancia/Pérdida por actividades de operación		<u>(277.535.844,77)</u>	<u>516.871.106,52</u>	<u>239.335.261,75</u>
Ingresos financieros		925.660.144,52	(195.192.057,56)	730.468.086,96
costos financieros		301.258.713,20	(11.385.168,77)	<u>289.873.544,43</u>
Ganancia/pérdida antes de impuestos		346.865.586,55	333.064.217,73	679.929.804,28
Gastos por impuesto de renta		-	-	-
Excedente/Pérdida del año		<u>346.865.586,55</u>	<u>333.064.217,73</u>	<u>679.929.804,28</u>

Corporación CIDEIM

Las notas presentadas a continuación constituyen la conciliación del patrimonio que se mencionó anteriormente.

Notas a la conciliación del Patrimonio

3.1 No se reconocieron cuentas de deudores de los cuales no se tenía probabilidad de beneficio económico futuro por valor de \$39.740.268; se compensó las retenciones por impuestos corrientes por pagar por valor de \$1.175.790; el deterioro calculado bajo PCGA se efectuaba de acuerdo a las normas fiscales por lo que se hizo el ajuste para calcular el deterioro de acuerdo a NIIF para las PYMES por un valor de \$34.848.807. Durante el año 2015 continua la diferencia en el cálculo del deterioro.

3.2 La diferencia presentada en los inventarios corresponde al cálculo efectuado al deterioro por valor de \$98.593 realizado según lo establecido en la política bajo norma internacional. Durante el año 2015 con la aplicación de la política la diferencia se incrementa.

3.3 De acuerdo a NIIF para PYMES se reclasifican de propiedad planta y equipo los activos mantenidos para inversión por valor de \$1.634.242.500 los cuales son reconocidos por su valor razonable, este valor fue determinado según el avalúo técnico contratado. No se reconocen las valorizaciones establecidas bajo PCGA por valor de \$1.162.343.442 como tampoco los activos representados en bienes de arte y cultura por valor de \$20.031.798; la depreciación se ajustó teniendo en cuenta su nueva vida útil bajo NIIF para PYMES puesto que la depreciación que se hacía abajo PCGA se realizaba teniendo en cuenta las vidas fiscales; así mismo, se reconocieron activos y se retiraron aquellos activos que no fueron evidenciados, el ajuste de la depreciación, reconocimiento y retiro por valor de \$605.869.104.

3.4 Se reconoció un intangible distinto de la plusvalía por valor de \$3.335.587 el cual no estaba incorporado bajo PCGA.

3.5 No se reconoció una cuenta por pagar por \$350.000 por no existir obligación contractual.

3.6 Se reconoce el impuesto por pagar de industria y comercio por \$25.806.119, este impuesto corriente es calculado de acuerdo a las normas fiscales del municipio, bajo PCGA solo se estaba reconociendo en el momento del pago, por ser este el aceptado en el impuesto de renta.

3.7 No se reconoció un ingreso diferido por \$4.603.452 por no existir ninguna obligación contractual y de la cual se pudo evidenciar no se realizaría; igualmente, se cancelan anticipos recibidos por \$41.409.044 que no fueron reintegrados en su momento y del cual extinguió la obligación de pago. De la misma manera, no se reconocen depósitos recibidos para ejecución de proyectos que fueron ejecutados por \$247.703.066.

3.8 Bajo PCGA se mantiene el ajuste por Revalorización del Patrimonio efectuado por ajuste al poder adquisitivo, bajo NIIF para PYMES solo se reconocen en economías hiperflacionarias por lo que no se reconoce.

3.9 Corresponde al reconocimiento de donaciones provenientes de proyectos, estas donaciones bajo PCGA son registradas en el patrimonio como Superávit Capital, bajo NIIF para las PYMES se registran al ingreso.

Corporación CIDEIM

3.10 La diferencia se presenta por la recuperación en el cálculo del deterioro de cartera que se hace bajo PCGA diferente al realizado bajo NIIF para las PYMES.

3.11 Se presentan diferencia por la aplicación de la nueva política para el cálculo de depreciación, deterioro cartera y deterioro inventario, igualmente, en el retiro de activos por la diferencia de saldos bajo PCGA y bajo NIIF para PYMES.

La Entidad aplicó la sección 35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF PYMES, preparando su estado de situación financiera de apertura al 1º de enero de 2015.

Esta reexpresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en la NIIF para PYMES, que corresponden a aquellas establecidas por el IASB salvo por las exenciones y excepciones tratadas en la Sección 35.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 4

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Está conformado como sigue:

Partida	31/12/2016	31/12/2015
CAJA	11.847.592	14.122.101
Caja moneda nacional	6.100.000	6.100.000
Caja moneda extranjera	5.747.592	8.022.101
BANCOS	254.879.714	581.284.829
Moneda nacional	240.655.178	513.110.015
Moneda extranjera	14.224.536	68.174.813
CUENTA DE AHORRO	46.881.584	180.066.072
Bancos moneda nacional	46.881.584	180.066.072
EFECTIVO RESTRINGIDO	547.492.072	985.649.428
Bancos moneda nacional	547.492.072	985.649.428
Totales	861.100.962	1.761.122.429

El efectivo restringido corresponde a las cuentas creadas para manejo exclusivo de los proyectos de Yale University, Universidad Industrial de Santander (proyecto de Regalías) y para la reserva de manejo de pacientes.

4.2 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Partida	31/12/2016	31/12/2015
TITULOS	239.670.211	813.966.042
Títulos de Tesorería	239.670.211	813.966.042
Totales	239.670.211	813.966.042

4.3 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Estos activos financieros son medidos al costo y se le realiza la aplicación del deterioro, su saldo quedo de la siguiente manera:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	31/12/2016	31/12/2015
Clientes	3.412.652.867	2.876.452.270
Otras cuentas por cobrar	58.705.176	87.372.544
Deterioro	(22.772.701)	(201.317.985)
Total	3.448.585.342	2.762.506.829

A continuación se presenta en forma detallada cada una de la clasificación de deudores:

Clientes	31/12/2016	31/12/2015
Comerciales nacionales	1.325.040.891	979.550.428
Comerciales Nacionales	170.153.970	744.857.106
Nacionales por facturar	1.154.886.921	234.693.322
Comerciales del exterior	11.027.610	26.487.928
Comerciales del Exterior	11.027.610	26.487.928
Del Exterior por facturar	0	0
Financiadores proyectos nacionales	132.663.299	1.076.890.810
Financiadores Nacionales	0	50.942.024
Financiadores por facturar	132.663.299	1.025.948.786
Financiadores proyectos del exterior	1.951.658.023	796.975.420
Financiadores del Exterior	211.249.984	0
Financiadores por facturar	1.740.408.039	796.975.420
Partidas conciliatorias sin identificar	-7.736.956	-3.452.317
Consignaciones por identificar	-7.736.956	-3.452.317
Totales	3.412.652.867	2.876.452.270

Corporación CIDEIM

La conformación de las cuentas por cobrar es la siguiente:

Cartera	31/12/2016	31/12/2015
No vencidas	2.710.734.579	2.088.449.290
Vencidas 1 a 90 días	\$116.464.323	\$302.535.325
Vencidas 91 a 180 días	\$261.948.522	\$42.418.434
Vencidas 181 a 360 días	\$270.261.938	\$48.337.609
Vencidas Más de 360 días	\$53.243.504	\$394.711.612
Totales	3.412.652.867	2.876.452.270

El detalle de las otras cuentas por cobrar:

Otras cuentas por cobrar	31/12/2016	31/12/2015
Anticipos y avances	43.341.983	5.616.068
Ingresos por cobrar	0	47.692.679
Anticipo de impuestos	4.445.155	11.734.700
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.086.225	1.761.926
Deudores varios	9.831.813	20.567.171
Totales	58.705.176	87.372.544

El movimiento del deterioro de valor calculado para los clientes se muestra a continuación:

DETERIORO CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS	2016	2015
Saldo inicial	(\$ 201.317.985)	(\$ 95.725.139)
Pérdidas reconocidas en el resultado	\$ 25.193.988	(\$ 105.592.846)
Reversiones	\$ 153.351.296	\$ 0
Saldo final	(\$ 22.772.701)	(\$ 201.317.985)

4.4 INVENTARIOS

	31/12/2016	31/12/2015
Bienes de consumo	144.772.811	143.608.462
Deterioro	-9.321.323	-12.261.194
Total	135.451.488	131.347.268

Corporación CIDEIM

4.5 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

GASTO PAGADO POR ANTICIPADO	31/12/2016	31/12/2015
Seguros y Fianzas	\$ 5.001.216	\$ 5.057.275
Servicios	\$ 1.711.735	\$ 65.941.442
Programas para computador (software)	\$ 0	\$ 1.429.537
Total gastos pagados por anticipado	\$ 6.712.951	\$ 72.428.254

4.6 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

DERECHOS FIDUCIARIOS	31/12/2016	31/12/2015
FIDEICOMISOS DE INVERSION	22.209.481	0
Total	22.209.481	0

4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

2015	TERRENOS	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	TOTAL
Activos Fijos al 01/01/2015	377.600.002	223.602.000	842.385.259	383.226.428	2.351.853.885	3.500.000	60.930.632	
Depreciación al 01/01/2015			(151.315.588)	(270.296.652)	(1.236.123.161)	(2.676.042)	(51.893.269)	
Saldo neto al 01/01/2015	377.600.002	223.602.000	691.069.671	112.929.776	1.115.730.724	823.958	9.037.363	2.530.793.494
Compras 2015	0	28.941.606	6.462.075	15.000.008	72.438.472	0	0	
Retiros de activos 2015	0	0	(5.067.355)	(21.561.585)	(273.466.043)	0	0	
Retiro depreciación activos 2015	0	0	2.015.806	21.126.197	218.502.348	0	0	
Depreciación 2015	0	(2.234.570)	(17.917.752)	(32.968.055)	(142.161.704)	(350.003)	(3.995.626)	
Saldo neto 2015	377.600.002	250.309.036	676.562.445	94.526.341	991.043.797	473.955	5.041.737	2.395.557.314

Corporación CIDEIM

2016	TERRENOS	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	ACUEDUCTOS PLANTAS Y REDES	TOTAL
Saldo Activos Fijos 2015	377.600.002	250.309.036	676.562.445	94.526.341	991.043.797	473.955	5.041.737	2.395.557.314
Compras 2016			1.554.002	25.462.855	55.897.156			
Retiros activos 2016		(14.470.802)	(8.824.320)	(79.406.326)	(131.111.280)			
Retiro depreciación activos 2016		1.026.824	10.260.428	77.312.458	118.879.634			
Depreciación 2016		(3.073.272)	(60.197.955)	(27.716.367)	(127.909.006)	(349.998)	(4.095.371)	
Total Activos Fijos 2016	377.600.002	233.791.786	619.354.600	90.178.961	906.800.301	123.957	946.366	2.228.795.974

4.8 INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

El saldo de este rubro de intangibles discrimina así:

	Licencias (programas de computador)	Total Activos intangibles
Saldo al 31-12-2014	\$ 6.746.505	\$ 6.746.505
Compras del periodo	\$ 8.464.622	\$ 8.464.622
Amortización del periodo	\$ 11.451.662	\$ 11.451.662
Saldo al 31-12-2015	\$ 3.759.465	\$ 3.759.465

	Licencias (programas de computador)	Total Activos intangibles
Saldo al 31-12-2015	\$ 3.759.465	\$ 3.759.465
Compras del periodo	\$ 17.636.363	\$ 17.636.363
Amortización del periodo	\$ 15.164.016	\$ 15.164.016
Saldo al 31-12-2016	\$ 6.231.812	\$ 6.231.812

PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Consisten principalmente en proveedores y cuentas por pagar de naturaleza comercial tales como aportes de nómina, obligaciones laborales, impuestos, entre otras. Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de las facturas o cuentas de cobro correspondientes y no generan intereses, se miden al costo.

Las obligaciones con proveedores del exterior se ajustan de acuerdo a la TRM vigente al cierre del ejercicio.

**4.9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y
OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	31/12/2016	31/12/2015
Proveedores	113.731.717	119.037.835
Cuentas por pagar	303.711.873	561.139.302
Pasivos estimados y provisiones	24.751.720	
Total	442.195.310	680.177.137

**4.10
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS**

	31/12/2016	31/12/2015
Salarios por pagar	97.622	0
Cesantías consolidadas	113.504.790	104.477.626
Intereses sobre cesantías	13.320.383	12.160.532
Vacaciones consolidadas	84.349.312	73.227.741
Total	211.272.107	189.865.899

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

En el rubro de otros pasivos financieros corresponde a los dineros recibidos por la Corporación para el desarrollo de proyectos de investigación a nombre de las entidades que apoyan, en consecuencia serán reintegrados o transferidos a los financiadores de proyectos en los casos que no se ejecuten de acuerdo a lo establecido en los contratos.

El saldo de este rubro de otros pasivos no financieros corrientes se discrimina así:

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	31/12/2016	31/12/2015
Ingresos recibidos por anticipado	1.172.643.432	575.150.050
Anticipos y avances recibidos	29.940.000	13.481.124
Depósitos recibidos	3.136.396.861	3.224.924.103
Total	4.338.980.293	3.813.555.277

4.12 ACTIVOS, PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS Y CORRIENTES:

El siguiente es el movimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos por el que terminan el 31 de diciembre de 2016.

Activo:

Deudores	1.178.821
Inventarios	1.633.728
Pedidas Fiscales	104.662.162
Total activo	107.474.711

Pasivo:

Propiedad, planta y equipo	118.648.176
Cuentas por pagar y otros pasivos	8.289.013
	126.937.190

Neto	- 19.462.478
-------------	---------------------

Impuesto de renta corriente

La Corporación por ser una entidad sin ánimo de lucro y pertenecer al régimen tributario especial está sujeta en Colombia al impuesto de renta a la tarifa del 20%, De conformidad con el Estatuto Tributario, el excedente de ingresos sobre egresos de la Corporación estará exento del impuesto de renta y complementarios, cuando se destine en el año siguiente de aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social, siempre y cuando las actividades desarrolladas en cumplimiento de ese objeto social, sean de interés general y de acceso a la comunidad; lo anterior significa que la Corporación no está obligado a calcular renta presuntiva, pero si a liquidar impuesto sobre los egresos no procedentes que generen excedente.

La Corporación ha presentado sus declaraciones de renta el año gravable 2015.

La depuración para determinar la renta exenta fiscal para el año 2016 es la siguiente:

Corporación CIDEIM

Depuración renta año gravable 2016

Ingresos		6.112.262.078,84
Costos		932.374.423,60
Gastos		<u>6.315.791.527,31</u>
Pérdida contable		(1.135.903.872,07)
Más gastos no procedentes:		
Costos y gastos de ejercicios anteriores	28.325.528,10	
Impuestos asumidos	766.952,00	
Provisiones de gastos	39.851.481,58	
Impuesto al gravamen financiero 4 x 1000	14.300.718,57	
impuesto telefonía urbana	498.183,15	
impuesto de vehículos	383.600,00	
Multas y sanciones	1.269.000,00	
Intereses moratorios	<u>1.989.776,00</u>	
Total gastos no procedentes generadores de renta		<u>87.385.239,40</u>
Pérdida líquida		<u>(1.048.518.632,68)</u>
Impuesto de renta		<u>0</u>

4.13 PATRIMONIO

El patrimonio de la Corporación está conformado por:

CAPITAL SOCIAL

Son los recursos provenientes de los aportes hechos por los Fundadores y del apoyo institucional de terceros, sus ingresos no están sujetos a restricciones especiales y se emplean de acuerdo con las disposiciones de la Junta Directiva.

A diciembre 31 de 2016 esta cuenta se conforma de la siguiente manera:

Corporación CIDEIM

Nombre	\$
Colciencias	247.924.858
Nancy Gore Saravia	31.082.500
Fundación para la Educación Superior FES	15.000.000
Fundación Valle del Lili	10.000.000
Fundación Carvajal	500.000
	<u>304.507.358</u>

4.14 RESERVAS

La composición de las reservas se muestra a continuación:

	31/12/2016	31/12/2015
OTRAS RESERVAS		
Destinación específica excedentes 2014	\$ 166.291.703,05	\$ 477.312.186,05
Total	\$ 166.291.703,05	\$ 477.312.186,05

4.15 Los ingresos de actividades ordinarias está conformado por:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2016	31/12/2015
Ingresos por financiación de proyectos	3.558.297.662	4.268.058.112
Servicios de laboratorio	111.312.716	110.704.139
Servicios de investigación y desarrollo	351.193.429	971.472.619
Formación	1.219.241.043	970.565.041
Donaciones	13.511.371	89.079.863
Devolución de servicios	(78.257.510)	(58.903.229)
Total ingresos de actividades ordinarias	5.175.298.711	6.350.976.545

4.16 GASTOS POR NATURALEZA

Se presenta a continuación el detalle de los gastos **por naturaleza** para el período terminado en:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	31/12/2016	31/12/2015
Gasto de personal	\$ 2.374.786.624	\$ 2.488.962.259
Honorarios	\$ 203.611.214	\$ 290.602.516
Impuestos	\$ 109.943.479	\$ 120.833.582
Arrendamientos	\$ 17.326.460	\$ 15.059.473
Seguros	\$ 16.059.061	\$ 21.148.860
Servicios	\$ 371.142.208	\$ 327.203.083
Gastos notariales	\$ 24.198.251	\$ 26.341.653
Mantenimiento y reparaciones	\$ 99.183.851	\$ 139.225.228
Adecuación e instalaciones	\$ 131.000	\$ 26.595.593
Gastos de viaje	\$ 64.674.225	\$ 85.048.202
Depreciaciones	\$ 213.871.642	\$ 192.105.679
Amortizaciones	\$ 23.109.524	\$ 17.882.006
Diversos	\$ 219.940.963	\$ 190.235.204
Proyectos de investigación	\$ 1.584.130.414	\$ 1.766.993.697
Provisiones	\$ 28.494.028	\$ 121.423.551
Totales	\$ 5.350.602.944	\$ 5.829.660.587

4.17 Los gastos de distribución están conformados por:

GASTOS DE DISTRIBUCIÓN	31/12/2016	31/12/2015
Honorarios	\$ 0	\$ 0
Impuestos	\$ 17.669.704	\$ 18.423.376
Arrendamientos	\$ 840.000	\$ 0
Seguros	\$ 2.690.669	\$ 107.461
Servicios	\$ 4.824.896	\$ 3.745.140
Gastos Legales	\$ 4.568.810	\$ 4.500
Mantenimiento y reparaciones	\$ 53.809.592	\$ 3.776.879
Adecuación e instalaciones	\$ 502.000	\$ 0
Gastos de viaje	\$ 26.425.701	\$ 77.653.871
Depreciaciones	\$ 9.470.328	\$ 7.522.030

Corporación CIDEIM

Amortizaciones	\$ 0	\$ 600.000
Diversos	\$ 9.656.371	\$ 3.948.835
Totales	\$ 130.458.071	\$ 115.782.092

4.18 Los otros gastos se presentan a continuación:

OTROS GASTOS	31/12/2016	31/12/2015
Perdida en venta y retiro de bienes	\$ 19.185.407	\$ 58.450.643
Gastos extraordinarios	\$ 26.902.547	\$ 21.984.004
Gastos diversos	\$ 1.269.000	\$ 3.330.009
Totales	\$ 47.356.954	\$ 83.764.657