

CIDEIM

Centro Internacional de Entrenamiento
e Investigaciones Médicas

**ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2023 -2022**

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|----|
| DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL..... | 1 |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE | 6 |
| ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE..... | 8 |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE..... | 9 |
| ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE | 10 |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 11 |
| □ INFORMACIÓN GENERAL..... | 11 |
| 1. Entidad reportante..... | 11 |
| □ BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS..... | 12 |
| 2. Bases de presentación de los estados financieros. | 12 |
| 3. Base de contabilidad de acumulación o devengo..... | 12 |
| 4. Importancia relativa y materialidad | 12 |
| 5. Traducción de moneda extranjera - moneda de presentación y moneda funcional..... | 13 |
| 6. Período cubierto por los estados financieros..... | 14 |
| 7. Clasificación de partidas corrientes y no corrientes..... | 14 |
| 8. Cambios en las políticas contables y en la información a revelar | 14 |
| □ PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS..... | 14 |
| 9. Efectivo y equivalentes de efectivo..... | 14 |
| 10. Activos financieros | 15 |
| 11. Propiedades, plantas y equipo | 16 |
| 12. Propiedades de inversión..... | 17 |
| 13. Inventarios..... | 18 |
| 14. Activos intangibles distintos de la plusvalía | 18 |
| 15. Gastos pagados por anticipado | 20 |
| 16. Deterioro de activos no corrientes | 20 |
| 17. Pasivos financieros | 20 |
| 18. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar..... | 21 |
| 19. Costos de préstamos | 21 |
| 20. Impuesto de renta corriente y diferido | 21 |
| 21. Beneficios laborales | 22 |
| 22. Provisiones, pasivos y activos contingentes..... | 23 |
| 23. Reconocimiento de ingresos | 24 |
| 24. Reconocimiento de costos y gastos | 25 |

| | |
|--|----|
| □ NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO | 27 |
| 25. Efectivo y equivalentes del efectivo | 27 |
| 26. Inversiones..... | 28 |
| 27. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 29 |
| 28. Inventarios..... | 31 |
| 29. Gastos pagados por anticipado | 31 |
| 30. Propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión..... | 31 |
| 31. Intangibles..... | 34 |
| 32. Obligaciones Financieras | 34 |
| 33. Cuentas por pagar comerciales y otras | 34 |
| 34. Impuestos corrientes por pagar | 35 |
| 35. Obligaciones a corto plazo por beneficio a los empleados | 35 |
| 36. Ingresos recibidos por anticipado | 36 |
| 37. Depósitos de Proyectos de Investigación | 36 |
| 38. Otros pasivos no financieros | 39 |
| 39. Impuesto de renta e impuesto diferido..... | 41 |
| El detalle de las asignaciones permanentes al cierre 31 de diciembre es: | 45 |
| 41. Ingresos operacionales | 45 |
| 42. Gastos de Administración..... | 46 |
| 43. Depreciación | 50 |
| 44. Ingresos Financieros | 50 |
| 45. Otros Ingresos..... | 51 |
| 46. Gastos Financieros | 51 |
| 47. Otros gastos..... | 52 |
| 48. Eventos posteriores a la fecha de reporte | 52 |



Millán & Asociados

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



SC-CER 220858

INFORME DE LA REVISORA FISCAL

Al Consejo de Fundadores y a la Junta Directiva de la
**CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES
MÉDICAS - CIDEIM**
Cali – Valle del Cauca

Opinión favorable

He auditado los estados financieros adjuntos de la **CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MÉDICAS - CIDEIM**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MÉDICAS - CIDEIM** al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y por las instrucciones de la Superintendencia Nacional de Salud.

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MÉDICAS - CIDEIM**, al 31 de diciembre de 2022, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe del año anterior, expresé una opinión favorable sobre los mismos.

Fundamento de la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad contenido en la ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Anexo No. 4 del Decreto 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

Principal en Cali:

Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

Bogotá:

Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14
Parque Empresarial Baviera
Tel. (1) 340 4784

**CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES
MÉDICAS - CIDEIM
INFORME DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2023.
(Hoja 2 de 5)**

-Continuación-

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Empresa en marcha

De acuerdo con la evolución de los negocios de la **CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MÉDICAS – CIDEIM**, y a la fecha de emisión de los estados financieros, no tengo conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que pudiesen afectar la continuidad de Empresa en marcha. Al 31 de diciembre de 2023, la Corporación aplicó el principio de hipótesis de negocio en marcha y no hay indicios de que no pueda continuar. Así mismo, ha efectuado las revelaciones adecuadas sobre este principio en las notas a los estados financieros y no existe incertidumbre alguna para continuar el negocio.

Asuntos clave de auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del período actual.

Estos asuntos han sido tratados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre estos asuntos.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Basado en mis auditorías y en cumplimiento a las normas legales vigentes en Colombia sobre la función de la revisoría fiscal y su dictamen, informo lo siguiente:

- La contabilidad de la Entidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y del Consejo de fundadores.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro se conservan debidamente.

CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MÉDICAS - CIDEIM
INFORME DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2023.
(Hoja 3 de 5)

-Continuación-

- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta, dando cumplimiento al Decreto Reglamentario 1406 de 1999. **CIDEIM**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral
- No tengo conocimiento de restricciones impuestas por la Administración a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores de acuerdo con los requerimientos de la Ley 1676 del 2013.
- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los Administradores.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de CIDEIM en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de CIDEIM para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al respecto y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar CIDEIM o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidad de la Revisora Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

- Continúa -

**CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES
MÉDICAS - CIDEIM
INFORME DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2023.
(Hoja 4 de 5)**

-Continuación-

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. Adicionalmente, obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir mi opinión. La seguridad razonable provee un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia siempre va a detectar errores materiales cuando existan.

Las inexactitudes pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse que influyan materialmente en las decisiones económicas de los usuarios de la información, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye, la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y sobre la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve me proporcionó una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión.

El sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes contemplados en el modelo evaluado. Existen y se observaron medidas adecuadas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la corporación y de terceros que están en su poder.

En el transcurso del año informamos las principales recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y la administración de riesgos, sobre las cuales la administración ha venido implementando los correspondientes planes de acción, revisando las estrategias para implementar las acciones de mejoramiento definidas, de manera definitiva.

- Continúa

**CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES
MÉDICAS - CIDEIM
INFORME DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2023.
(Hoja 5 de 5)**

-Continuación-

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades de la revisoría fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación de si los actos de los administradores de la **CORPORACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MÉDICAS - CIDEIM** se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva, y sobre la evaluación del control interno, emití informes separados durante el año, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia.



Monica I. Pérez Millán

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional 58970-T

Miembro de Millán & Asociados, S.A.

T.R 278

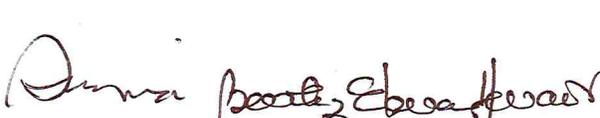
Cali, febrero 28 de 2024

CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MÉDICAS-CIDEIM
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE

Cifras expresadas en pesos

| | Notas | DIC 31 2023 | DIC 31 2022 |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| | | \$ | \$ |
| ACTIVO | | | |
| Activos corrientes | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | (25) | 1.258.189.440 | 951.098.135 |
| Inversiones | (26) | 1.898.512.157 | 2.351.391.962 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (27) | 4.899.734.925 | 4.962.568.422 |
| Inventarios | (28) | 140.255.322 | 164.955.698 |
| Gastos pagados por anticipado | (29) | 4.025.208 | 4.419.459 |
| Total Activo Corriente | | 8.200.717.052 | 8.434.433.676 |
| Activos no corrientes | | | |
| Propiedad de inversión | (30) | 3.796.325.000 | 3.796.325.000 |
| Propiedad, planta y Equipo | (30) | 3.747.283.736 | 3.580.702.811 |
| Depreciación acumulada | (30) | -2.685.934.952 | -2.602.649.833 |
| Intangibles | (31) | 31.440.141 | 19.289.397 |
| Impuesto diferido | (39) | 185.045.736 | 95.862.955 |
| Total Activo No Corriente | | 5.074.159.661 | 4.889.530.330 |
| Activos totales | | 13.274.876.713 | 13.323.964.006 |

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195.
 Las notas a los estados financieros forman parte integrante de los estados financieros.

| | | |
|---|---|---|
|  Nancy Gore Saravia Representante Legal |  Beatriz Elena Henao Vásquez Contador Público T.P. 68422-T |  Mónica Inés Pérez Millán Revisora Fiscal T.P.58970-T Miembro de Millán & Asociados S.A. T.R. 278 (Ver dictamen adjunto) |
|---|---|---|

CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES MÉDICAS-CIDEIM
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE

Cifras expresadas en pesos

| | Notas | DIC 31 2023 | DIC 31 2022 |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|
| | | \$ | \$ |
| PASIVO | | | |
| Pasivos corrientes | | | |
| Obligaciones financieras | (32) | 0 | 11.717 |
| Cuentas por pagar | (33) | 457.216.026 | 573.245.454 |
| Impuestos corrientes por pagar | (34) | 17.914.017 | 34.681.000 |
| Obligaciones por beneficios a los empleados | (35) | 284.404.961 | 237.057.879 |
| Ingresos pagados por anticipado | (36) | 0 | 61.003.615 |
| Depósitos de Proyectos de Investigación | (37) | 3.161.938.614 | 2.707.903.721 |
| Otros pasivos no financieros | (38) | 381.966.888 | 306.350.675 |
| Total Pasivo Corriente | | <u>4.303.440.506</u> | <u>3.920.254.061</u> |
| Pasivos no corrientes | | | |
| Depósitos de Proyectos de Investigación | (37) | 1.930.947.043 | 948.688.756 |
| Total Pasivo No Corriente | | <u>1.930.947.043</u> | <u>948.688.756</u> |
| Total Pasivo | | <u>6.234.387.549</u> | <u>4.868.942.817</u> |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital social | (40) | 304.507.358 | 304.507.358 |
| Superávit de capital | | 3.301.298.104 | 3.235.871.772 |
| Asignaciones permanentes | | 649.600.055 | 560.000.000 |
| Excedentes o déficit acumulados | | -759.550.733 | -1.170.920.185 |
| Excedentes o déficit del ejercicio | | -856.958.357 | 1.123.969.507 |
| Ajuste por primera vez | | 2.218.167.739 | 2.218.167.739 |
| Otros resultados integrales | | 2.183.424.998 | 2.183.424.998 |
| Patrimonio | | <u>7.040.489.164</u> | <u>8.455.021.189</u> |
| Pasivo y Patrimonio | | <u>13.274.876.713</u> | <u>13.323.964.006</u> |

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195.
 Las notas a los estados financieros forman parte integrante de los estados financieros.



Nancy Gore Saravia
Representante Legal



Beatriz Elena Henao Vásquez
Contador Público T.P. 68422-T

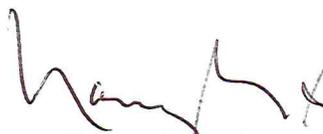


Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal T.P. 58970-T
Miembro de Millán &
Asociados S.A. T.R. 278
(Ver dictamen adjunto)

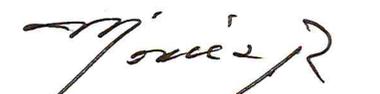
CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE
 Cifras expresadas en pesos

| | Notas | DIC 31 2023 | DIC 31 2022 |
|--|-------|-----------------------------------|------------------------------------|
| INGRESOS | | \$ | \$ |
| Ingresos de actividades ordinarias | (41) | 6.019.911.879 | 6.158.862.465 |
| Total Ingresos Operacionales | | <u>6.019.911.879</u> | <u>6.158.862.465</u> |
| | | | |
| Gastos de administración | (42) | 6.305.041.847 | 6.177.063.305 |
| Depreciación | (43) | 230.867.923 | 242.885.010 |
| Total Gastos de Operación | | <u>6.535.909.770</u> | <u>6.419.948.315</u> |
| | | | |
| Ganancia/Pérdida actividades de operación | | -515.997.891 | -261.085.850 |
| | | | |
| Otros Ingresos/Egresos | | | |
| Ingresos financieros | (44) | 2.376.637.739 | 2.863.940.174 |
| Otros ingresos | (45) | 35.300.717 | 62.869.704 |
| Gastos financieros | (46) | 2.791.739.177 | 1.437.999.300 |
| Otros gastos | (47) | 50.342.526 | 755.357.046 |
| Total Otros Ingresos/Egresos | | <u>-430.143.247</u> | <u>733.453.532</u> |
| | | | |
| Ganancia/pérdida antes de impuestos | | -946.141.138 | 472.367.682 |
| | | | |
| Ingreso/Gastos por impuesto de renta | | 0 | 0 |
| Impuesto diferido | (48) | 89.182.781 | 651.601.825 |
| Excedente/Pérdida del año | | <u><u>-856.958.357</u></u> | <u><u>1.123.969.507</u></u> |

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195.
 Las notas a los estados financieros forman parte integrante de los estados financieros.


Nancy Gore Saravia
 Representante Legal


Beatriz Elena Henao Vásquez
 Contador Público T.P. 68422-T


Mónica Inés Pérez Millán
 Revisora Fiscal T.P.58970-T
 Miembro de Millán &
 Asociados S.A. T.R. 278
 (Ver dictamen adjunto)

**CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE**

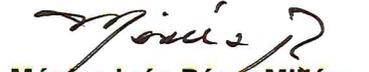
Cifras expresadas en pesos

| | DIC 31 2023 | DIC 31 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Flujo de efectivo utilizado en actividades de operación: | \$ | \$ |
| Excedentes del ejercicio | -856.958.357 | 1.123.969.507 |
| Partidas que no tienen efecto en el efectivo | | |
| Depreciación propiedades, planta y equipo | 230.867.923 | 242.885.010 |
| Intangibles | -12.150.744 | -12.802.361 |
| Disposición de propiedad, planta y equipo | 4.793.736 | 584.396.323 |
| Amortización gastos pagados por anticipado | 394.251 | -226.297 |
| Excedentes ajustados | -633.053.191 | 1.938.222.182 |
| Variación en. | | |
| Incremento/Disminución cuentas por cobrar | 62.833.497 | 1.344.352.562 |
| Incremento/Disminución Propiedad, planta equipo | -65.830.337 | -1.478.464.998 |
| Incremento/Disminución de inventarios | 24.700.376 | -53.408.161 |
| Incremento/Disminución cuentas por pagar | -116.029.428 | -145.066.846 |
| Incremento/Disminución oblig. beneficios empleados | 47.347.082 | -31.871.282 |
| Incremento/Disminución impuestos corrientes por pagar | -16.766.983 | 30.821.000 |
| Incremento/Disminución Depósitos de Proyectos | 1.436.293.180 | -1.139.005.714 |
| Incremento/Disminución otros pasivos no financieros | 14.612.598 | -873.006.009 |
| Incremento/Disminución Impuestos diferidos | -89.182.781 | -651.601.825 |
| Incremento/Disminución en el patrimonio | -557.573.668 | 893.267.844 |
| Efectivo neto de las actividades de operación | 107.350.345 | -165.761.247 |
| | | |
| Flujos de efectivo utilizados actividades de inversión: | | |
| Compra de propiedad, planta y Equipo | -253.127.128 | -45.471.606 |
| Inversiones corrientes | 452.879.805 | -688.610.926 |
| Efectivo neto de las actividades de inversión | 199.752.677 | -734.082.532 |
| Flujos de efectivo utilizado actividades financiamiento: | | |
| Incremento/Disminución pasivos financiero | -11.717 | 11.717 |
| Efectivo neto de las actividades de financiamiento | -11.717 | 11.717 |
| | | |
| Flujo neto de efectivo y equivalentes al efectivo | 307.091.305 | -899.832.062 |
| Saldo inicial de efectivo y equivalente al efectivo | 951.098.135 | 1.850.930.197 |
| Saldo final de efectivo y equivalente al efectivo | 1.258.189.440 | 951.098.135 |

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195. Las notas a los estados financieros forman parte integrante de los estados financieros.


Nancy Gore Saravia
Representante Legal


Beatriz Elena Henao Vásquez
Contador Público T.P. 68422-T


Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal T.P.58970-T
Miembro de Millán &
Asociados S.A. T.R. 278
(Ver dictamen adjunto)

CENTRO INTERNACIONAL DE ENTRENAMIENTO E INVESTIGACIONES CIENTIFICAS-CIDEIM
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE

Cifras expresadas en pesos

| | Capital social \$ | Superávit de Capital \$ | Reservas \$ | Utilidades retenidas \$ | Ajuste por Primera vez \$ | Otros Resultados Integrales \$ | Total Patrimonio \$ |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------------|---|---------------------------|
| Patrimonio al 01-01-2022 | 304.507.358 | 3.125.019.523 | 102.049.403 | -16.920.185 | 2.218.167.739 | 704.960.000 | 6.437.783.838 |
| Utilización de reservas | 0 | 0 | 560.000.000 | -1.154.000.000 | 0 | 0 | -594.000.000 |
| Ganancia en revaluación PPE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incremento del patrimonio | 0 | 8.802.846 | 0 | 0 | 0 | 1.478.464.998 | 1.487.267.844 |
| Estado de resultados 2020 | 0 | 0 | 0 | 1.123.969.507 | 0 | 0 | 1.123.969.507 |
| Patrimonio al 31-12-2022 | 304.507.358 | 3.133.822.369 | 662.049.403 | -46.950.678 | 2.218.167.739 | 2.183.424.998 | 8.455.021.189 |
| Adición reservas | 0 | 0 | 320.000.000 | 0 | 0 | 0 | 320.000.000 |
| Utilización reservas | 0 | 0 | -230.399.945 | -712.600.055 | 0 | 0 | -943.000.000 |
| Ganancia en revaluación PPE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incremento del patrimonio | 0 | 65.426.332 | 0 | 0 | 0 | 0 | 65.426.332 |
| Estado de resultados 2023 | 0 | 0 | 0 | -856.958.357 | 0 | 0 | -856.958.357 |
| Patrimonio al 31-12-2023 | 304.507.358 | 3.199.248.701 | 751.649.458 | -1.616.509.090 | 2.218.167.739 | 2.183.424.998 | 7.040.489.164 |

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195.
 Las notas a los estados financieros forman parte integrante de los estados financieros.


Nancy Gore Saravia
 Representante Legal


Beatriz Elena Henao Vásquez
 Contador Público T.P. 68422-T


Mónica Inés Pérez Millán
 Revisora Fiscal T.P. 58970-T
 Miembro de Millán & Asociados S.A.
 T.R. 278
 (ver dictamen adjunto)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y DE 2022
Cifras expresadas en pesos

❖ **INFORMACIÓN GENERAL**

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; catalogada como una entidad del Régimen Tributario Especial, calificación que debe renovarse anualmente.

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, Sanofi Aventis Groupe, Wellcome Trust y las instituciones nacionales como MINCIENCIAS; dichos aportes y apoyo son necesarios para desarrollar los proyectos específicos de investigación.

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

La duración de CIDEIM es indefinida, solo se disolverá por decisión de la Junta Directiva, de acuerdo con lo establecido en los estatutos; su domicilio principal es la ciudad de Cali.

Los órganos de dirección de las Corporación son

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

❖ **BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

2. Bases de presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptada en Colombia, fundamentadas con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes, emitidas por el concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia están reguladas mediante la Ley 1314 de julio 13 de 2009 y sus decretos reglamentarios. Para el año 2017 se dio aplicación al Decreto 2496 de 2015 aplicable a partir del 1 de enero del 2017.

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

La preparación de estos estados financieros de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptados en Colombia, exige el uso de ciertas estimaciones contables y juicios en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo 2 al cual se pertenece.

3. Base de contabilidad de acumulación o devengo

La Corporación CIDEIM prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de acumulación o devengo, de acuerdo con esta base las partidas se reconocen en el activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto cuando cumplen con las condiciones y criterio de reconocimiento.

4. 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 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.

5. Traducción de moneda extranjera - moneda de presentación y moneda funcional

5.1. 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.

5.2. 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 período, de acuerdo al siguiente detalle:

| MONEDA | TASA DE CAMBIO | |
|-------------------------|-----------------------|---------------|
| | 2023\$ | 2022\$ |
| CHF - Franco Suizo | 4.541,13 | 5.199,09 |
| EUR - Euro | 4.222,02 | 5.133,69 |
| HNL - Lempira hondureño | 157,06 | 0,00 |
| LBS - Libra Esterlina | 4.872,34 | 5.786,19 |
| USD - Dólar | 3.822,05 | 4.810,20 |

6. Período cubierto por los estados financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultados por función y el estado de flujos de efectivos por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

7. Clasificación de partidas 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.

8. Cambios en las políticas contables y en la información a revelar

La entidad no efectuó cambios en las políticas contables

❖ PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

9. 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.

10. Activos financieros

La Corporación CIDEIM 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.

10.1. 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.

10.2. Deterioro de activos financieros

La Corporación CIDEIM 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.

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.

10.3. 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 CIDEIM pierde

control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento.

Si la Corporación CIDEIM 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.

11. Propiedades, plantas y equipo

Las Propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor en caso de que exista, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. Para la medición posterior los activos clasificados en terrenos, construcciones y edificaciones se reconocen al costo revaluado. Se reconocen activos cuya cuantía es igual o superior a 3 SMMLV.

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:

| Clasificación 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 |
| Equipo de Oficina: | |
| Aire acondicionado | 10 |
| Proyectores | 7 |
| Televisor | 7 |
| Nevera | 10 |
| UPS | 7 |
| Equipo de Sonido | 7 |
| Equipo Médico Científico | |
| Laboratorio | 15 |
| Vehículos | |
| Moto | 10 |
| Plantas | |
| Planta Eléctrica 2 | 15 |
| Transformador | 15 |
| Edificios: | |
| Casas | 70 |

12. 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.

13. Inventarios

Los inventarios de la Corporación CIDEIM son suministros que se mantienen para ser consumidos en la prestación de los servicios a los proyectos o unidades de investigación.

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.

| Deterioro de los inventarios | |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Baja rotación por años | % de deterioro |
| 1 | 25% |
| 2 | 50% |
| 3 | 75% |
| 4 | 100% |

14. 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 período 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.

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

| Activo intangible | Vida útil (meses) |
|-------------------------------|--------------------------|
| 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 incurrir.

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.

15. 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 reciba 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 período.

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.

16. 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.

17. Pasivos financieros

17.1. 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 diferirán 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.

18. 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.

19. Costos de préstamos

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

20. Impuesto de 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.

20.1. Impuesto sobre la renta

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.

20.2. Diferido

El impuesto diferido se reconoce 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.

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 período 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.

21. Beneficios laborales

Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período 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. El beneficio 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 período 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 Corporación 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.

22. Provisiones, pasivos y activos contingentes

22.1. Provisiones

Las provisiones se reconocen 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.

22.2. 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.

22.3. 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 período.

23. 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 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.

23.1. Venta de bienes

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

- a. Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. 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
- c. los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

23.2. 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 período 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 período 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.

23.3. 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.

23.4. 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.

24. 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

período contable correspondiente (acumulación o devengo), 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.

❖ NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

25. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre de 2023 fue de \$1.258.189.440, presento un incremento del 32% comparado con el año 2022; el incremento se debe principalmente a los recursos disponibles en moneda extranjera en la cuenta Bancolombia panamá.

Las partidas del efectivo se detallan a continuación:

| PARTIDA | 2023\$ | 2022\$ |
|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| CAJA (a) | 9.001.116 | 9.420.341 |
| Caja moneda nacional | 3.000.000 | 3.100.000 |
| Caja moneda extranjera | 6.001.116 | 6.320.341 |
| BANCOS (a) | 1.138.496.940 | 63.802.672 |
| Moneda nacional-Banco Occidente | 3.045.383 | 5.374.424 |
| Moneda extranjera-Bancol. Panamá | 1.135.451.556 | 58.428.248 |
| REMESAS EN TRANSITO | 0 | 1.563.315 |
| Divisas por Monetizar USD | 0 | 1.563.315 |
| CUENTA DE AHORRO (a) | 92.924.010 | 768.556.039 |
| Bancolombia-Banco de Occidente | 92.924.010 | 768.556.039 |
| DERECHOS FIDUCIARIOS (b) | 17.767.374 | 107.755.768 |
| Fiducia | 17.767.374 | 107.755.768 |
| TOTAL\$ | 1.258.189.440 | 951.098.135 |

- a. El efectivo y sus equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en las entidades financieras del Banco de Occidente, Bancolombia y Bancolombia Panamá. Se reciben recursos nacionales e internacionales por los depósitos para ejecución de proyectos de investigación, de entidades como la OMS- Organización Mundial de la Salud, Yale University, Connecticut childrens Medical Center, NIH.
- b. El derecho fiduciario corresponde a una fiducia con la entidad financiera del Banco de occidente, el manejo y uso de los recursos no presenta restricciones.

26. Inversiones

Al 31 de diciembre se encuentra un valor de \$1.898.512.157 invertido en certificados de depósito a término-CDT con la entidad financiera Bancolombia el cual representan el 28% del activo corriente de la Corporación. Estas inversiones se realizan con los recursos recibidos de los financiadores para el desarrollo de proyectos de investigación. Las inversiones se detallan a continuación:

| INVERSIONES | 2023\$ | 2022\$ |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| CERTIFICADOS DE DEPOSITO | | |
| Certificados CDT a corto plazo | 1.898.512.157 | 2.351.391.960 |
| TOTAL\$ | 1.898.512.157 | 2.351.391.960 |

Al final del período sobre el que se informa, se cuenta con diez certificados de depósito a término –CDT y su clasificación es a corto plazo porque su vencimiento es inferior a 12 meses. Se distribuyen como se muestra a continuación:

- **Certificados de Depósito-CDT a corto plazo**

| Número de Producto | Fecha Inicial | Fecha Vencimiento | Tasa Nominal | Plazo | Periodo Intereses | Saldo |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|--------------|--------------------------|----------------------|
| 27602364139 | 2023/09/25 | 2024/03/25 | 12.329 | 180 | Mensual | 250.000.000 |
| 27602515911 | 2023/10/31 | 2024/02/29 | 11.791 | 120 | Mensual | 250.000.000 |
| 27602515964 | 2023/10/31 | 2024/01/31 | 11.746 | 90 | Mensual | 250.000.000 |
| 27602608283 | 2023/11/23 | 2024/03/23 | 11.791 | 120 | Mensual | 250.000.000 |
| 27602699437 | 2023/12/13 | 2024/04/13 | 11.791 | 120 | Mensual | 165.200.442 |
| 27602772788 | 2023/12/27 | 2024/05/27 | 11.161 | 150 | Mensual | 200.186.016 |
| 27602772838 | 2023/12/27 | 2024/04/27 | 11.071 | 120 | Mensual | 100.092.255 |
| 27602436631 | 10/10/2023 | 15/01/2024 | 11.87 | 95 | Vencimiento | 118.033.444 |
| 27602436672 | 10/10/2023 | 10/01/2024 | 11.74 | 90 | Mensual | 115.000.000 |
| 27602364254 | 25/09/2023 | 25/01/2024 | 12.15 | 120 | Mensual | 200.000.000 |
| Total\$ | | | | | | 1.898.512.157 |

27. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al diciembre 31 equivalen a \$4.899.734.925 y representan el 60% del activo corriente. Las cuentas por cobrar se clasifican como se detallan a continuación:

| DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 2023\$ | 2022\$ |
|--|----------------------|----------------------|
| Clientes (a) | 4.834.827.005 | 4.937.001.698 |
| Otras cuentas por cobrar (b) | 66.742.280 | 25.566.725 |
| Deterioro (c) | -1.834.359 | 0 |
| TOTAL\$ | 4.899.734.925 | 4.962.568.422 |

a. Clientes

Las cuentas por cobrar en la clasificación de clientes resultan de la prestación de los servicios de salud y del desarrollo de los proyectos de investigación con objetos científicos, de formación y fortalecimiento de la capacidad. Se encuentran clasificados como se muestra a continuación:

| CLIENTES | 2023\$ | 2022\$ |
|--|----------------------|----------------------|
| Comerciales (I) | 58.286.707 | 112.279.333 |
| Comerciales Nacionales | 53.257.645 | 36.695.609 |
| Comerciales Nacionales por facturar | 0 | 75.583.724 |
| Comerciales del Exterior | 5.029.062 | 0 |
| Financiadores proyectos del exterior (II) | 4.777.340.298 | 4.825.262.365 |
| Financiadores del Exterior- Dólar | 634.437.372 | 359.903.011 |
| Financiadores del Exterior- Libra Esterlina | 0 | 0 |
| Financiadores por facturar-dólar | 4.142.902.926 | 4.212.387.135 |
| Financiadores por facturar-franco suizo | 0 | 252.972.219 |
| Financiadores por facturar-libra esterlina | 0 | 0 |
| Partidas conciliatorias sin identificar | -800.000 | -540.000 |
| Consignaciones por identificar | -800.000 | -540.000 |
| TOTAL\$ | 4.834.827.005 | 4.937.001.698 |

- I. Los deudores comerciales principales de la Corporación son la Fundación Valle del Lili, el Centro de Estudios en Infectología Pediátrica SAS y el Centro de Estudios de Reumatología y Dermatología por servicios de almacenamiento y procesamiento de muestras.
- II. Los financiadores del exterior corresponden a los saldos por cobrar de la ejecución de proyectos de investigación con entidades como Fogarty International Center, La Organización Mundial de la Salud, Yale university,

University of Maryland, University Of Connecticut como se muestra a continuación:

| Financiadores | 2023\$ |
|--------------------------------------|----------------------|
| Fogarty International Center | 2.194.113.318 |
| University of Connecticut | 462.028.974 |
| University of Maryland | 1.148.300.525 |
| Yale university | 417.421.372 |
| Oms-organización mundial de la salud | 55.993.033 |
| TOTAL\$ | 4.777.340.298 |

b. Otras cuentas por cobrar

El detalle de las otras cuentas por cobrar al cierre de diciembre se muestra a continuación:

| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 2023\$ | 2022\$ |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Anticipos y avances | 56.078.015 | 6.984.648 |
| Anticipo de impuestos | 4.647.078 | 5.505.279 |
| Cuentas por cobrar a trabajadores | 0 | 2.510.311 |
| Deudores varios | 6.017.187 | 10.566.487 |
| TOTAL\$ | 66.742.280 | 25.566.725 |

Del detalle de las partidas relacionadas, se observa un crecimiento en la cuenta de anticipos y avances y se debe a un pago realizado a Yale University por la subcontratación para el desarrollo del proyecto de investigación "Integration of Translational and Implementation Research Training on Leishmaniasis and other Vector-borne and Emerging Infectious Diseases"

c. Deterioro

En el período sobre el que se informa, se aplicó deterioro de cartera a los clientes detallados a continuación porque no muestran intención de pago después de la gestión de cartera realizada:

| CLIENTES | 2023\$ |
|---|-------------------|
| Fexxa s.a.s | - 1.080.000 |
| Universidad Nacional Autónoma de Honduras | - 754.359 |
| TOTAL\$ | -1.834.359 |

28. Inventarios

El inventario al 31 de diciembre de 2023 corresponde a bienes para el consumo interno de la Corporación para el desarrollo de sus actividades científicas y de proyectos de investigación. Su saldo a diciembre 31 es de \$140.255.322, el detalle es el siguiente:

| INVENTARIOS | 2023\$ | 2022\$ |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Bienes de consumo | 145.377.371 | 178.401.155 |
| Deterioro | -5.122.049 | -13.445.457 |
| TOTAL\$ | 140.255.322 | 164.955.698 |

El cálculo del deterioro se ha realizado de acuerdo a lo establecido en la política de deterioro de inventario como se muestra a continuación:

| DETERIORO DE INVENTARIO | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Baja rotación por años | % de deterioro |
| 1 | 25% |
| 2 | 50% |
| 3 | 75% |
| 4 | 100% |

29. Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado corresponden a las pólizas de seguros de responsabilidad civil con la aseguradora Allianz Seguros y la póliza para cubrir las actuaciones directivas y administrativas con la aseguradora SBS Seguros Colombia SA, que al finalizar el año 2023 no han cumplido su vigencia. El saldo a diciembre 31 es el siguiente:

| GASTO PAGADO POR ANTICIPADO | 2023\$ | 2022\$ |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Seguros | 4.025.208 | 4.419.459 |
| TOTAL\$ | 4.025.208 | 4.419.459 |

30. Propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión

La propiedad, planta y equipo de la Corporación a diciembre 31 de 2023 es por valor neto de \$1.061.348.784 como se detalla a continuación:

| | 2023\$ | 2022\$ |
|----------------------------|----------------------|--------------------|
| Propiedad, planta y Equipo | 3.747.283.736 | 3.580.702.811 |
| Depreciación acumulada | -2.685.934.952 | -2.602.649.833 |
| TOTAL\$ | 1.061.348.784 | 978.052.978 |

La propiedad, planta y equipo se encuentra clasificada de acuerdo a las siguientes categorías:

- Equipo de oficina
- Equipo de computación
- Equipo médico científico
- Acueductos, plantas y redes.
- Flota y equipo de transporte.

Las compras realizadas durante el año 2023 fueron:

Equipo de Oficina

| Activo fijo | Referencia | Desc. activo | Costo\$ |
|----------------|------------------|--|-------------------|
| 2398 | PGM6112305301002 | IMPRESORA PARA ETIQUETAS REF: M611-AM-BT | 5.108.976 |
| 2404 | S4UQ24K23WE | AIRE ACONDICIONADO MINI SPLIT LGINVERTER | 7.548.189 |
| TOTAL\$ | | | 12.657.165 |

Equipo médico científico:

| Activo fijo | Referencia | Desc. activo | Costo \$ |
|----------------|------------------|---|-----------------------|
| 2409-1 | REF: 2303214 | UPS ONLINE POWER 1 | \$ 1.166.200 |
| 2409 | REF: 2303214 | LECTOR HÍBRIDO MULTIMODAL MARCA AGILENT (*) | \$ 229.233.745 |
| 2403 | Z359971-2EA | HOMOGENIZADOR MANUAL MARCA KLMBLE | \$ 1.197.259 |
| 2410 | REF: Z359971-1EA | HOMOGENIZADOR MANUAL MARCA KLMBLE | \$ 1.197.259 |
| TOTAL\$ | | | \$ 232.794.463 |

(*) El equipo lector hibrido multimodal fue adquirido con recursos de la asignación permanente registrada en el patrimonio.

Acueducto, plantas y redes

| Activo fijo | Referencia | Desc. activo | Costo \$ |
|-------------|----------------|------------------------------|----------------|
| 2396 | 83642204500008 | UPS ON-LINE DE 6KVA - U-2034 | \$7.675.500,00 |

• Propiedad de inversión

La propiedad de inversión al 31 de diciembre equivale a \$3.796.325.000 y corresponde al terreno ubicado en el barrio centenario en las direcciones Av.1N # 3N-27/21, Av.1N # 3N-35 y Av.1N # 3N-13 dado en alquiler para uso de parqueadero de uso comercial bajo un contrato de mandato con la sociedad PRC PROPIEDAD RAIZ COLOMBIA S.A.S.

El movimiento de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - PROPIEDAD DE INVERSIÓN
MOVIMIENTO 2023 y 2022**

| 2022 | Terrenos\$ | Construcciones\$ | Equipo Oficina \$ | Equipo Computó\$ | Equipo Médico Científico\$ | Acueducto Plantas y Redes\$ | Flota y equipo transporte\$ | Total\$ | Propiedad Inversión\$ |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Valor Inicial AF 2022 | 2.317.860.002 | 623.397.692 | 861.557.474 | 360.087.487 | 2.200.794.232 | 151.192.025 | 3.500.000 | 6.514.888.912 | 0 |
| Depreciación acumul. 2022 | | -41.529.470 | -511.453.801 | 277.752.700 | 1.533.737.350 | -72.692.884 | -3.500.000 | -2.437.166.205 | 0 |
| Neto Activos Fijos | 2.317.860.002 | 581.868.222 | 350.103.673 | 82.334.787 | 667.056.882 | 78.499.141 | | 4.077.722.707 | 0 |
| Revalorización | 1.478.464.998 | | | | | | | 1.478.464.998 | 0 |
| Compras | | | | 12.740.656 | 32.730.950 | | | 45.471.606 | 0 |
| Retiros | | -577.994.178 | -695.406 | -3.937.810 | -1.768.929 | | | -584.396.323 | 0 |
| Traslados PPYE | | | | 29.175.848 | -29.175.848 | | | 0 | 0 |
| Traslado Prop. Inversión | -3.796.325.000 | | | | | | | -3.796.325.000 | 3.796.325.000 |
| Gasto Depreciación | | -3.874.044 | -51.547.362 | 37.954.623 | 140.618.721 | -8.890.260 | | -242.885.010 | 0 |
| Total Activos Fijos 2022 | 0 | 0 | 297.860.905 | 82.358.858 | 528.224.334 | 69.608.881 | 0 | 978.052.978 | 3.796.325.000 |

| 2023 | Terrenos\$ | Construcciones\$ | Equipo Oficina \$ | Equipo Computó\$ | Equipo Médico Científico\$ | Acueducto Plantas y Redes\$ | Flota y equipo transporte\$ | Total\$ | Propiedad Inversión\$ |
|---|------------|------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Valor Inicial AF 2023 | | | 859.319.703 | 373.892.558 | 2.192.798.525 | 151.192.025 | 3.500.000 | 3.580.702.811 | 3.796.325.000 |
| Depreciación acumul. 2023 | | | -561.458.796 | 291.533.700 | 1.664.574.191 | -81.583.144 | -3.500.000 | -2.602.649.832 | 0 |
| Neto Activos Fijos | | | 297.860.907 | 82.358.858 | 528.224.333 | 69.608.881 | 0 | 978.052.979 | 3.796.325.000 |
| Compras | | | 12.657.165 | | 232.794.463 | 7.675.500 | 0 | 253.127.128 | 0 |
| Retiros (obsolescencia, sin uso, venta) | | | -404.005 | -3.732.729 | -237.882.329 | | 3.500.000 | -238.519.063 | 0 |
| Depreciación acumulada retiros | | | | 3.732.729 | 233.492.598 | | -3.500.000 | 233.725.327 | 0 |
| Traslados PPYE | | | 5.400.325 | 25.005.354 | 35.424.658 | | | 65.830.337 | 0 |
| Gasto Depreciación | | | -49.056.088 | -36.846.107 | -135.659.713 | -9.306.016 | | -230.867.923 | 0 |
| Total Activos Fijos 2023 | | | 266.458.304 | 70.518.106 | 656.394.010 | 67.978.365 | 0 | 1.061.348.784 | 3.796.325.000 |

31. Intangibles

Los activos intangibles corresponden a las licencias adquiridas de Microsoft, software siesa, antivirus y renovación de garantías de equipos los cuales, se amortizan en un período de 12 meses. El movimiento de intangibles a diciembre 31 es la siguiente:

| ACTIVOS INTANGIBLES 2023 | LICENCIAS |
|---------------------------------|-------------------|
| Saldo al 31-12-2022 | 19.289.397 |
| Compras del periodo | 72.467.240 |
| Amortización del periodo | 60.316.496 |
| Saldo al 31-12-2023 | 31.440.141 |

32. Obligaciones Financieras

La Corporación al cierre de diciembre 31 de 2023 no cuenta con obligaciones financieras.

| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 2023\$ | 2022\$ |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Bancolombia Cta. Ahorro 73673035466 | | 11.717 |
| Total | | 11.717 |

33. Cuentas por pagar comerciales y otras

Las cuentas por pagar a diciembre 31 son de \$457.216.026, presentando una disminución del 20% respecto al año 2022. Se detalla a continuación:

| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS | 2023\$ | 2022\$ |
|--|--------------------|--------------------|
| Proveedores Nacionales | 111.877.059 | 110.002.018 |
| Proveedores del Exterior | 0 | 123.482.257 |
| Costos y Gastos por pagar | 236.500.128 | 222.165.184 |
| Honorarios | 41.297.129 | 24.036.334 |
| Servicios de Mantenimiento | 19.968.374 | 72.793.565 |
| Arrendamientos | 2.038.781 | 137.318 |
| Transporte, fletes y acarreos | 3.210.562 | 5.714.616 |
| Servicios públicos | 111.242.654 | 63.358.391 |
| Gastos de viaje | 2.171.384 | 0 |
| Otros | 26.542.488 | 34.697.522 |
| Reintegro Financiación de Proyectos | 30.028.756 | 21.427.438 |
| Retención en la Fuente | 13.709.191 | 23.431.108 |
| Retención de Iva 100% | 3.519.657 | 6.550.685 |
| Industria y Comercio | 764.971 | 969.602 |
| Aportes Laborales | 67.406.220 | 64.273.300 |
| Acreedores Varios | 23.438.800 | 22.371.300 |
| Fondo de Pensiones | 23.438.800 | 22.371.300 |
| TOTAL\$ | 457.216.026 | 573.245.454 |

Los proveedores representan las obligaciones contraídas por la adquisición de suministros necesarios para la ejecución del objeto social y las actividades en los laboratorios para el desarrollo de los proyectos de investigación.

Los costos y gastos por pagar corresponden a las obligaciones contraídas por servicios prestados de terceros como honorarios, mantenimientos de equipos e infraestructura, transporte, servicio de energía, arrendamiento de la IPS Tumaco. Adicionalmente, incluye las obligaciones de retención de impuestos aplicados a terceros, como retención en la fuente, retención de IVA a terceros del exterior y retención de Ica.

El saldo de la cuenta por pagar otros diversos, corresponde a las obligaciones por servicios de aseo, vigilancia, cajas menores y saldos de tarjetas de crédito.

34. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de los impuestos por pagar a diciembre 31 corresponde al valor de la declaración del impuesto a las ventas-IVA por el cuatrimestre de septiembre a diciembre y el impuesto de industria y comercio por las actividades de servicios realizadas durante el año.

| IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR | 2023\$ | 2022\$ |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Impuesto sobre las ventas-IVA | 14.110.017 | 29.092.000 |
| Impuesto de Industria y Comercio | 3.804.000 | 5.589.000 |
| TOTAL\$ | 17.914.017 | 34.681.000 |

35. Obligaciones a corto plazo por beneficio a los empleados

Las obligaciones a corto plazo por beneficio a los empleados a diciembre 31 son por valor de \$284.404.961 y se conforman de:

| OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS | 2023\$ | 2022\$ |
|---|--------------------|--------------------|
| Cesantías consolidadas | 139.008.722 | 122.226.639 |
| Intereses sobre cesantías | 16.439.010 | 14.344.792 |
| Vacaciones consolidadas | 128.957.229 | 100.486.442 |
| TOTAL\$ | 284.404.961 | 237.057.873 |

36. Ingresos recibidos por anticipado

La Corporación al cierre de diciembre 31 de 2023 no cuenta con ingresos recibidos por anticipados:

| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 2023\$ | 2022\$ |
|--|---------------|-------------------|
| Servicios Técnicos | | 61.003.615 |
| TOTAL\$ | | 61.003.615 |

37. Depósitos de Proyectos de Investigación

Los depósitos de proyectos son aportes que se reciben de organismos internacionales y nacionales para desarrollar diferentes propuestas aprobadas previamente, por un periodo de tiempo determinado, que pueden estar clasificadas dentro de tres objetivos, investigación, formación y el fortalecimiento de la capacidad. El saldo a diciembre 31 de 2023 es de \$5.092.885.657 y son los siguientes:

| DEPOSITOS DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN | 2023\$ | 2022\$ |
|--|----------------------|----------------------|
| Proyectos de Investigación corto plazo | 3.161.938.614 | 2.707.903.721 |
| Proyectos de Investigación Largo plazo | 1.930.947.043 | 948.688.756 |
| TOTAL\$ | 5.092.885.657 | 3.656.592.477 |

Los saldos disponibles para la ejecución de los proyectos presentan un incremento del 39% respecto al año anterior y esto se debe a la firma de nuevos contratos para el desarrollo de nuevas propuestas de investigación. En el transcurso del año 2023, ingresó un presupuesto en pesos de proyectos de investigación por \$6.245.792.724 y se presentó una ejecución de recursos por \$4.831.599.433

A continuación, un detalle del movimiento de proyectos al cierre de 2023:

| BALANCE PROYECTOS | 2023\$ | 2022\$ |
|---|----------------------|----------------------|
| Saldo inicial Año | 3.678.692.366 | 4.795.598.191 |
| (+) Contratos firmados en período | 6.245.792.724 | 3.254.275.045 |
| (-) Ejecución acumulada año informado | 4.831.599.433 | 4.393.280.759 |
| (=) Saldo por Ejecutar Contratos Proyectos Investigación | 5.092.885.657 | 3.656.592.477 |

Los contratos de proyectos vigentes al cierre de diciembre de 2023 son:

| Financiador/Patrocinador | Objeto Proyecto | Nombre Proyecto | Saldo por Ejecutar |
|--|------------------------------|--|---------------------------|
| World Health Organization | Fortalecimiento de capacidad | RTC 2023-TSA with the Regional Training Centre, the Centro Internacional de Entrenamiento e Investigaciones Médicas (CIDEIM), Cali (Colombia). LATIN AMERICA AND CARIBBEAN REGIONAL TRAINING CENTER AND NETWORK -LAC RTC | 277.384.144 |
| Minciencias | Investigación | Centros 2019-2022 | 27.757.621 |
| | Fortalecimiento de capacidad | Transferencias 2022-2023-Decreto 578 de 1990 | 83.783.650 |
| NIH/NIAID/UCONN-University of Connecticut | Investigación | Suplemento U-19-Prevalence of syphilis and other sexually transmitted infections in men and transgender women who have sex with men in Cali, Colombia | 74.684.271 |
| NIH-The National Institutes of Health U.S./ Fogarty International Center | Formación | Integration of Translational and Implementation Research Training on Leishmaniasis and other Vector-borne and Emerging Infectious Diseases. | 2.250.354.990 |
| The National Institutes of Health U.S./ Fogarty International Center/Yale University | Formación | GHES-Global Health Equity Scholars Program | 46.206.553 |
| | Investigación | R21-Tuberculosis-Mobile Health and Oral Testing to Optimize Tuberculosis Contact Tracing in Colombia | 153.518.877 |
| The National Institutes of Health U.S./ The National Institute of Allergy and Infectious Diseases | Investigación | Sífilis Global U-19-Cultivos | 105.780.822 |
| The National Institutes of Health U.S./ The National Institute of Allergy and Infectious Diseases/Connecticut Childrens Medical Center | Investigación | Biorepositorio of Specimens for Syphilis Diagnostics Collected from Well-Characterized Syphilis Patients | 454.461.308 |
| The National Institutes of Health U.S./ The National Institute of Allergy and Infectious Diseases/University of Maryland | Investigación | Persistencia-Host and parasite determinants of Leishmania Viannia persistence in naturally infected human populations | 877.060.244 |
| The Swiss National Science Foundation/ Universidad de Lausanne | Investigación | Spirit-Mechanisms of intrinsic and acqui | 221.657.098 |

| Financiador/Patrocinador | Objeto Proyecto | Nombre Proyecto | Saldo por Ejecutar |
|--|------------------------------|--|---------------------------|
| Fundación de la Universidad de Costa Rica | Investigación | Microbioma-Explorando la diversidad del microbioma intestinal humano en América Latina: enfoque en la población en riesgo nutricional | 30.592.268 |
| World Health Organization | Fortalecimiento de capacidad | SIHI 2023-Advancing Social Innovation in Health through research, capacity strengthening and interinstitutional collaboration in the LAC region SIHI. | 93.212.955 |
| World Health Organization/TDR-The Special Programme for Research and Training in Tropical Diseases | Fortalecimiento de capacidad | Re-entry grant | 27.216.217 |
| | | Intersection of gender 2022 | 196.078.877 |
| | | Course EEPE-IR B- learning | 12.705.465 |
| | | TDR Global Mobilization Initiative for the Americas 2022-2023. | 41.428.669 |
| | | PAHO-Advancing Social innovation in health through research, capacity strengthening and interinstitutional collaboration in the LAC region. Activities in 2023 | 17.494.400 |
| Sanofi Aventis Groupe | Investigación | Feasibility and Usability of mobile applications for monitoring cutaneous leishmaniasis treatment in Colombia | 101.507.229 |
| TOTAL\$ | | | 5.092.885.657 |

Adicional a los proyectos relacionados anteriormente, a CIDEIM le fue otorgado en el año 2022, un segundo proyecto con recurso de regalías titulado “Adecuación cultural de las intervenciones en salud para la prevención y control de enfermedades infecciosas (leishmaniasis malaria tuberculosis) para la población rural dispersa (indígena afro y mestiza) del municipio de pueblo rico Risaralda”- BPIN 2021000100291, por la convocatoria del Fondo de CTel del Sistema General de Regalías por valor de \$1.124.928.000.

| BPIN 2021000100291 | |
|---------------------------|----------------------|
| Presupuesto | 1.124.928.000 |
| Supervisión | 255.000.000 |
| Contrapartida | 295.427.562 |

Los recursos no son entregados a la Corporación, son administrados por medio del sistema General de Regalías-SPGR; por esto, su contrato no se encuentra como saldo en el pasivo. A diciembre de 2023 cuenta con un saldo por ejecutar por valor de \$571.931.413.

| Nombre Proyecto | Financiado/Patrocinador | Objeto Proyecto | Saldo por Ejecutar\$ |
|---|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Regalías-población Rural Pueblo Rico Proyectos de Investig. Social en Salud | Minciencias-SGR | Investigación | 571.931.413 |

38. Otros pasivos no financieros

El saldo de los otros pasivos no financieros a diciembre 31 es de \$381.966.888 y presenta un aumento del 25%, en el rubro de los fondos de reserva. Se detallan a continuación:

| OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS | 2023\$ | 2022\$ |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Anticipos y avances | 0 | 182.800 |
| Fondos de Reserva (a) | 378.024.745 | 299.213.990 |
| Donación Destinación Específica (b) | 3.942.143 | 6.953.885 |
| TOTAL\$ | 381.966.888 | 306.350.675 |

a. Fondos de reserva:

La Corporación por ser una entidad del régimen tributario especial, tiene permitido que el beneficio neto o excedente se destine a la constitución de unos fondos de reserva en el pasivo o asignaciones permanentes en el patrimonio, para el desarrollo de sus actividades meritorias entre uno a cinco años posterior al excedente.

El beneficio neto o excedente es vigilado por la Dirección de Impuesto y aduanas nacionales-Dian bajo la norma tributaria, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y el Concepto_unificado_ESAL_No_481_27042018 Constitución de asignaciones permanentes, donde se define que el valor a invertir en las actividades meritorias es la renta exenta que resulta después de liquidar todos los ingresos, descontar todos los gastos procedentes y detraer del beneficio neto los egresos improcedentes. La inversión del beneficio neto o excedente debe ser aprobada por medio de acta de Junta Directiva.

La Junta Directiva de La Corporación CIDEIM, autorizó que con el excedente contable del año 2022 por valor de \$1.123.969.507, se crearan unos fondos de reserva por valor de \$623.000.000, una asignación permanente por valor de \$320.000.000 y enjugar pérdidas por valor de \$180.969.507.

La Junta Directiva también solicito que con los saldos de los fondos de reserva de año anteriores y una parte del año 2023, se utilizaran con el fin de cubrir gastos de la operación para que ayudara a compensar la pérdida operacional generada por los gastos de actividades meritorias no cubiertas por los proyectos de investigación y las actividades en general.

Se muestra a continuación el uso de los fondos de reserva en el año 2023:

| Años exce. | Descripción | Valor inicial | Ejecución | Saldo | Concepto Ejecución |
|-------------------|---|----------------------|--------------------|--------------------|--|
| 2021 | Fondo contrapartida de proyectos 2022 | 264.488.868 | 264.488.868 | - | Cubrir parcialmente la operación-periodo de ejecución: 1. Personal 2. Mantenimiento 3. arrendamiento IPS 4. Nitrógeno |
| | Fondo Desarrollo Infraestructura 2022 | 4.725.120 | 4.725.120 | - | |
| | Fondo Promoción Desarrollo investigación 2022 | 30.000.000 | 30.000.000 | - | |
| 2022 | Fondo Desarrollo Infraestructura 2023 | 345.000.000 | 196.025.113 | 148.974.887 | Inversión en infraestructura en el area de sistemas: 1. Plataforma de Backups \$50.000.000 2. Servidores CISCO \$20.000.000 3. Equipos de cómputo (3)- Gestión Humana, calidad, Unidad Clínica 4. Renovación de licencia Noraybio EUROS3.000 |
| | Fondo Equipos Segur. Información 2023 | 98.000.000 | 14.227.321 | 83.772.679 | |
| | Fondo contrapartida de proyectos 2023 | 180.000.000 | 34.722.821 | 145.277.179 | |
| TOTAL \$ | | 922.213.988 | 544.189.243 | 378.024.745 | |

El saldo a diciembre 31 de 2023 de los fondos de reserva es de \$378.024.745, saldo que corresponde al excedente contable porque de acuerdo a la conciliación fiscal del año mencionado, el beneficio neto o excedente fiscal aprobado como fondo en el pasivo quedo ejecutado en el periodo sobre el que se informa como se muestra a continuación:

Beneficio Neto o excedente Fiscal 2022-Ejecución 2023

| Excedente/ Perdida Fiscal | Compensación | Renta exenta | Destinación |
|---------------------------------|--------------|-----------------|---|
| 575.249.000 | 214.682.000 | 360.567000 | Acta#110 • Para cubrir costos de equipos en seguridad de la información y gestión administrativa y parcialmente el gasto de mantenimiento de equipos de laboratorio, arrendamiento IPS Tumaco, consumos de nitrógeno y una proporción del gasto de personal de 2023. |

| | Nombre | Valor Fondo | Ejecución | Saldo |
|--------|--|--------------------|--------------------|----------|
| Pasivo | Fondo contrapartida de proyectos y Desarrollo Infraestructura 2023 | 360.567.000 | 360.567.000 | |
| | | 360.567.000 | 360.567.000 | 0 |

b. Donaciones con destinación específica:

Se recibieron recursos como donación con un fin específico, valor que se va utilizando de acuerdo a la ejecución de las actividades. El saldo a diciembre 31 se detalla a continuación:

| DONANTE | PROGRAMA | 2023\$ | 2022\$ |
|--------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Diana Garay | Compra suministros para laboratorios. | 650.363 | 3.662.105 |
| Nancy Gore Saravia | Becas – colaboradores | 3.291.780 | 3.291.780 |
| TOTAL\$ | | 3.942.143 | 6.953.885 |

39. Impuesto de renta e impuesto diferido

a. Impuesto de Renta

La Corporación CIDEIM, mediante la Ley 1819 de 2016, artículo 19, quedo clasificada en el régimen tributario especial, el cual su beneficio neto o excedente se encuentra exento siempre y cuando se destine en las actividades meritorias de su objeto social. Tendrá una tarifa del 20% de impuesto de renta sobre las actividades que no cumplan con los requisitos establecidos en la norma.

La depuración de la declaración de renta del año 2023 es la siguiente:

| | |
|------------------------------|----------------------|
| Déficit del ejercicio | - 856.958.357 |
|------------------------------|----------------------|

| Ingresos no gravados fiscalmente | Valor\$ |
|---|----------------------|
| Recursos Fondos de Reserva | 365.575.398 |
| Ajuste Diferencia en Cambio | 1.562.496.364 |
| Impuesto Diferido | 89.182.781 |
| Ingresos Compensatorios unidades | 17.881.003 |
| Total Ingresos no fiscales | 2.035.135.546 |

| Gastos no deducibles fiscalmente | Valor\$ |
|---|----------------------|
| Gravamen 4 x 1000 | 13.501.472 |
| Gasto depreciación | 45.152.807 |
| Impuestos asumidos | 16.606.444 |
| Intereses | 48.590.330 |
| Ajuste Diferencia en Cambio | 2.666.961.914 |
| Retiro Propiedad, planta y equipo | 4.389.731 |
| Costos y gastos de ejerc. anteriores | 10.895.636 |
| Multas, sanciones y litigios | 5.432.000 |
| Donaciones | 2.000.000 |
| Gastos compensatorios unidades | 17.881.003 |
| Soportes no validos | 27.148.734 |
| Gastos cubiertos Fondo de reserva | 365.575.398 |
| Total gastos no deducibles | 3.224.135.469 |

| | |
|----------------------------|--------------------|
| TOTAL RENTA LÍQUIDA | 332.041.565 |
|----------------------------|--------------------|

| Depuración renta año gravable 2023 | | |
|---|---|----------------------|
| | Ingresos contables | 8.521.033.115 |
| (-) | Ingresos no fiscales | 2.035.135.546 |
| (=) | Total ingresos brutos | 6.485.897.568 |
| | Gastos contable | 9.377.991.471 |
| (-) | Gastos no deducibles | 3.224.135.469 |
| (=) | Total costos y gastos deducibles | 6.153.856.003 |
| (-) | Menos saldo final del periodo gravable de las inversiones efectuadas en el año | |
| (+) | Más las inversiones de periodos gravables anteriores y que fueron restadas en su respectivo año | |
| (=) | Renta Líquida ordinaria | 332.041.566 |
| (-) | Compensación | 124.174.616 |
| (=) | Renta Exenta | 207.866.950 |

De acuerdo a la depuración de renta del año gravable 2023, la Corporación presenta una renta líquida por valor de \$332.041.566 y al cierre del año 2022 el valor de las pérdidas fiscales acumuladas suma un valor de \$925.228.683. Las pérdidas fiscales acumuladas permiten realizar la compensación de los gastos no procedentes, generando una disminución y así no pagar impuesto de renta sobre dichos gastos.

En la depuración de gastos se identificaron unos gastos no procedentes los cuales serán compensados con las pérdidas fiscales por valor de \$124.174.616. Se detallan a continuación:

| Compensación Gastos no procedentes | |
|--|--------------------|
| Detalle | Valor\$ |
| 50% Gravamen Movimiento financiero 4*1000 | 13.501.472 |
| Costos y gastos de ejercicios anteriores | 10.895.636 |
| Donaciones | 2.000.000 |
| Multas, sanciones y litigios | 5.432.000 |
| Gasto interés por deudas años anteriores | 48.590.330 |
| Impuestos asumidos | 16.606.444 |
| Soportes no validos | 27.148.734 |
| Total Gastos No Procedentes Fiscalmente | 124.174.616 |

Por lo anterior, La Corporación después de compensar los gastos no procedentes cuenta con un beneficio neto o excedente para la inversión en las actividades meritorias en el siguiente año por valor de \$207.866.950.

c. Impuesto diferido

La Corporación al cierre del año 2022 después de revisar la aplicación del impuesto diferido establecido por la norma internacional en la sección 29, de NIIF para Pymes, concluyó que por ser una entidad del régimen tributario especial como lo contempla el estatuto tributario, artículo 22 y 23 de no ser contribuyente del impuesto de renta, no es necesario realizar el cálculo del impuesto diferido porque en el futuro no se tendría impactos en la realización de sus activos o la cancelación de sus pasivos. De igual forma, se realiza el cálculo sobre las pérdidas fiscales acumuladas al cierre del año 2023 que tendrían un efecto fiscal y podría generar la utilización de recursos económicos.

En el siguiente cuadro se encuentra el movimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados en el Estado de Situación Financiera y el valor ajustado y registrado en resultados al 31 de diciembre:

| IMPUESTO DIFERIDO | | VIGENCIA ACTUAL 2023 | | VIGENCIA ANTERIOR 2022 | |
|-------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| PARTIDA | Valor | Impuesto diferido activo | Impuesto diferido pasivo | Impuesto diferido activo | Impuesto diferido pasivo |
| Pérdidas Fiscales | 925.228.683 | 185.045.737 | 0 | 95.862.955 | 0 |
| TOTAL\$ | | 185.045.737 | 0 | 95.862.955 | 0 |

| | Saldo DIC/2023 | Saldo Vigencia Anterior | Variación Vigencia Actual |
|--------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|
| Total Impuesto Diferido Activo | 185.045.737 | 95.862.955 | 89.182.781 |
| Total Impuesto Diferido Pasivo | - | - | - |
| Valor reconocido en Resultados | 185.045.737 | 95.862.955 | 89.182.781 |

El cálculo del impuesto diferido del año 2023 quedo como saldo en el activo por valor de \$185.045.737 generando un ajuste por valor de \$89.182.78, con cargo a cuentas de resultado.

40. Patrimonio

El patrimonio de la Corporación está conformado por los recursos provenientes de los aportes realizados 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.

El valor del patrimonio a diciembre 31 es de \$7.040.489.164, el cual presenta una disminución comparada con el año 2022 del 17%; la variación corresponde a:

- La creación de la asignación permanente aprobada ante la Junta Directiva por el excedente de 2023 por valor de \$320.000.000.
- El uso de la asignación permanente del año 2020 por valor de \$230.399.945 con la compra de un equipo lector hibrido multimodal Synergy.
- Se presenta en el superávit de capital un incremento por los activos adquiridos por los proyectos de investigación los cuales han finalizado y quedan bajo la administración de La Corporación por valor de \$65.3426.332.
- Al cierre de diciembre de 2023 se genera un déficit por valor de \$856.958.357.

El patrimonio de la Corporación a diciembre 31 de 2023 se detalla a continuación:

| PATRIMONIO | 2023\$ | 2022\$ |
|--|----------------------|-----------------------|
| Capital Social | 304.507.358 | 304.507.358 |
| Miembros Fundadores: | | |
| Minciencias | 247.924.858 | 247.924.858 |
| Nancy Gore Saravia | 31.082.500 | 31.082.500 |
| Fundación para la Educación Superior FES | 15.000.000 | 15.000.000 |
| Fundación Valle del Lili | 10.000.000 | 10.000.000 |
| Fundación Carvajal | 500.000 | 500.000 |
| Superávit de capital | 3.301.298.104 | 3.235.871.772 |
| Asignaciones permanentes | 649.600.055 | 560.000.000 |
| Excedentes acumulados | -759.550.733 | -1.170.920.185 |
| Excedentes o déficit del ejercicio | -856.958.357 | 1.123.969.507 |
| Adopción por primera vez | 2.218.167.739 | 2.218.167.739 |
| Otros resultados Integrales | 2.183.424.998 | 2.183.424.998 |
| TOTAL\$ | 7.040.489.164 | 8.455.021.188 |

El detalle de las asignaciones permanentes al cierre 31 de diciembre es:

| Años exced | Plazo Ejecución | Descripción | Valor inicial | Ejecución | Saldo fondo |
|-------------------|------------------------|---|----------------------|--------------------|--------------------|
| 2020 | 2025 | Asignación fortalecimiento patrimonial | 450.000.000 | 230.399.945 | 219.600.055 |
| 2021 | 2026 | Asigna. Permanente. Fortalecimiento Patrimonial | 110.000.000 | | 110.000.000 |
| 2022 | 2027 | Asigna. Permanente. Fortalecimiento Patrimonial | 320.000.000 | | 320.000.000 |
| | | Saldo asignaciones permanentes | 880.000.000 | 230.399.945 | 649.600.055 |

41. Ingresos operacionales

Los ingresos operacionales de la Corporación a diciembre 31 fueron de \$6.019.911.879, el cual presentan un decrecimiento del 2% comparado con el año 2022, como se detallan a continuación:

| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 2023\$ | 2022\$ |
|--|----------------------|----------------------|
| Ingresos por financiación de proyectos (a) | 5.406.966.600 | 5.009.935.706 |
| Donaciones (b) | 253.011.742 | 549.375.200 |
| Servicios de investigación (c) | 19.700.500 | 0 |
| Servicios de laboratorio (c) | 181.535.827 | 480.086.747 |
| Formación (d) | 98.986.776 | 85.845.432 |
| Arrendamiento (e) | 93.016.667 | 37.500.000 |
| Devolución de servicios | -33.306.233 | -3.880.620 |
| TOTAL\$ | 6.019.911.879 | 6.158.862.465 |

a. Ingresos por financiación de proyectos.

La principal fuente de ingresos para la Corporación es el desarrollo de proyectos de investigación que van encaminados a la ejecución de su objeto social, donde se desarrollan actividades científicas, apoyo a la comunidad en actividades de formación y el fortalecimiento de la capacidad interna y representa el 90% del ingreso. Se generan ingresos por la recuperación del costo de personal que apoya las actividades del objeto del proyecto, los servicios técnicos que se prestan a proyectos y el aporte de los costos administrativos de la Corporación.

b. Donaciones

El ingreso generado por donaciones corresponde a su aliado estratégico, La Universidad Icesi, con la que se encuentra firmado un convenio con el fin de potenciar la capacidad investigativa y de enseñanza entre las partes.

c. Servicios

El ingreso generado por la prestación de servicios de laboratorio corresponde al análisis de enfermedades infecciosas, la toma y el almacenamiento de muestras de personas particulares y entidades de salud privadas como la Fundación Valle del Lili.

d. Formación

La Corporación desarrolla cursos y talleres para la comunidad con el fin de fortalecer los temas de investigación médica y desarrollo de proyectos, como el curso de bioestadística aplicada a la investigación biomédica y el curso de planeación y evaluación efectivas de proyectos de investigación en salud-PEEP.

e. Arrendamiento

Ingreso generado por el arrendamiento corresponde al alquiler del predio de centenario para el uso de parqueaderos administrado por medio de un contrato de mandato con la sociedad PRC PROPIEDAD RAIZ COLOMBIA S.A.S.

42. Gastos de Administración

Los gastos de administración a diciembre 31 fueron de 6.305.041.847, los cuales presentan un crecimiento del 2% respecto del año 2022, un año con un comportamiento similar. Aquí se reflejan los gastos tanto de las unidades de investigación como del área administrativa. Los gastos se detallan a continuación:

| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 2023\$ | 2022\$ |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gasto de personal (a) | 2.924.907.261 | 2.856.870.140 |
| Honorarios (b) | 707.649.149 | 620.258.983 |
| Impuestos | 240.432.198 | 222.311.629 |
| Arrendamientos | 25.060.486 | 22.669.927 |
| Seguros | 14.163.299 | 11.084.573 |
| Servicios | 329.076.764 | 321.267.349 |
| Gastos legales | 4.960.062 | 22.711.095 |
| Mantenimiento y reparaciones (c) | 146.082.299 | 128.124.505 |
| Adecuación e instalaciones | 38.959.973 | 39.882.505 |
| Gastos de viaje | 13.043.125 | 22.638.496 |
| Amortizaciones | 60.316.496 | 38.021.535 |
| Diversos (d) | 214.623.557 | 309.496.625 |
| Proyectos de investigación (e) | 1.585.767.178 | 1.561.725.943 |
| TOTAL\$ | 6.305.041.847 | 6.177.063.305 |

Del total de gastos de operacionales en el año 2023, \$497.937.184 fueron gastos cubiertos por el uso de los fondos de reserva a solicitud de la Junta Directiva, ejecución que tiene un efecto cero por la contrapartida en el ingreso.

a. Gastos de personal

A continuación, se detallan las partidas que conforman el gasto de personal, partida importante en los gastos de administración que al cierre del año 2023 fueron de \$2.924.907.261 con un crecimiento del 2% respecto al año anterior:

| GASTO DE PERSONAL | 2023\$ | 2022\$ |
|--|---------------|---------------|
| Salario Integral | 174.927.999 | 143.000.000 |
| Sueldos | 1.618.649.024 | 1.574.767.689 |
| Horas Extras y Recargos | | 696.795 |
| Incapacidades | 5.482.082 | 5.330.376 |
| Auxilio de Transporte | 23.467.136 | 17.044.623 |
| Cesantías | 147.186.273 | 142.582.699 |
| Interés sobre Cesantías | 17.083.155 | 15.798.238 |
| Prima de Servicios | 146.657.317 | 141.820.546 |
| Vacaciones | 121.328.119 | 101.043.910 |
| Cuota de apoyo y sostenimiento | 15.623.900 | 14.733.333 |
| Bonificaciones | 13.570.060 | 28.653.465 |
| Dotación y suministro a trabajadores | 7.740.676 | 5.328.246 |
| Indemnizaciones laborales | | 33.258.797 |
| Capacitación al personal | 3.056.624 | 5.703.567 |
| Aportes Administración Riesgos Profesional | 32.688.200 | 30.815.300 |
| Aportes a Entidades promotoras de salud | 158.642.774 | 158.017.902 |

| GASTO DE PERSONAL | 2023\$ | 2022\$ |
|--|----------------------|----------------------|
| Aportes fondo de pensiones y cesantías | 210.503.667 | 202.039.483 |
| Aportes Cajas de compensación familiar | 73.958.800 | 72.431.300 |
| Aportes al ICBF | 55.479.500 | 54.330.200 |
| Aportes Sena | 36.992.400 | 36.225.700 |
| Tickets canasta | | 6.088.979 |
| Tickets Bienestar | 16.614.075 | 25.961.533 |
| Gastos de representación | 45.255.480 | 38.359.076 |
| Monetización Sena | | 2.838.383 |
| TOTAL\$ | 2.924.907.261 | 2.856.870.140 |

b. Honorarios

El gasto por honorarios al cierre de diciembre de 2023 es de \$707.649.149, presenta un crecimiento del 14% comparado con el año 2022. Detalle a continuación:

| HONORARIOS | 2023\$ | 2022\$ |
|--|--------------------|--------------------|
| Revisoría Fiscal | 29.787.000 | 26.214.000 |
| Asesoría Jurídica | 3.130.000 | 8.090.000 |
| Asesoría Técnica | 50.281.227 | 13.997.439 |
| Médicos y laboratorios-contratistas | 621.443.072 | 548.899.614 |
| Asesoría de Proyectos | 0 | 676.610 |
| Profesionales en salud-laboratorios externos | 3.007.850 | 22.381.320 |
| TOTAL\$ | 707.649.149 | 620.258.983 |

c. Mantenimiento

El gasto de mantenimiento presenta un crecimiento del 14% respecto del año 2022 y se debe al incremento en los costos para la ejecución del plan de mantenimiento correctivo y preventivo sobre los equipos medico científicos. Se detallan a continuación los gastos por mantenimiento al cierre de diciembre de 2023:

| MANTENIMIENTO | 2023\$ | 2022\$ |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Construcciones y Edificaciones | 0 | 4.430.183 |
| Equipo de Oficina | 7.519.681 | 14.673.423 |
| Equipo de Computación y comunicación | 0 | 1.203.600 |
| Equipo Médico Científico | 122.802.476 | 95.262.483 |
| Flota y Equipo de Transporte | 0 | 4.622 |
| Acueductos, planta y redes | 15.760.142 | 12.550.194 |
| TOTAL\$ | 146.082.299 | 128.124.505 |

d. Diversos

Los gastos diversos de la Corporación presentan un decrecimiento del 28% respecto del año anterior y se debe a la disminución de consumos de inventario internos para la ejecución de las actividades de laboratorio e investigación, a continuación, se amplía el detalle de la partida de gastos diversos a diciembre 31:

| GASTOS DIVERSOS | 2023\$ | 2022\$ |
|--|--------------------|--------------------|
| Comisiones | 1.974.080 | 2.550.709 |
| Libros, suscripciones, periódicos y revistas | 224.626 | 674.160 |
| Elementos de aseo y cafetería | 1.916.723 | 3.027.758 |
| Útiles, papelería y fotocopias | 2.718.959 | 4.797.222 |
| Combustible y Lubricantes | 2.568.120 | 1.898.219 |
| Taxis | 5.624.300 | 6.128.625 |
| Casino y restaurante | 7.565.990 | 9.273.016 |
| Parqueadero | 0 | 73.278 |
| Consumos | 140.446.749 | 204.758.015 |
| Pacientes | 0 | 3.904.000 |
| No deducibles | 1.404.548 | 1.543.655 |
| Ajuste al peso | 7.480 | 8.193 |
| Suministros y Utensilios | 42.522.054 | 48.079.469 |
| Equipos | 14.138.977 | 20.400.387 |
| TOTAL\$ | 221.112.606 | 307.116.706 |

e. Gasto de proyectos de investigación

Se detallan a continuación los gastos de proyectos de investigación a diciembre 31, partida que presenta un crecimiento del 2% respecto del año 2022, es decir, un comportamiento similar comparado con el año anterior.

| GASTOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN | 2023\$ | 2022\$ |
|--|---------------|---------------|
| Personal indirecto | 162.223.932 | 265.237.483 |
| Equipos | 131.498.476 | 0 |
| Software | 1.159.479 | 0 |
| Materiales e insumos | 583.400.673 | 331.437.336 |
| Viajes | 111.228.345 | 213.554.646 |
| Salidas de Campo | 15.140.411 | 10.069.172 |
| Servicios técnicos | 146.652.194 | 315.216.794 |
| Capacitación | 57.801.102 | 59.222.309 |
| Publicación y Difusión de Resultados | 10.922.595 | 15.673.118 |
| Administración | 10.523.200 | 105.327.507 |
| Viajes Nacionales | 3.810.229 | 0 |
| Viajes Internacionales | 94.632.492 | 0 |
| Manejo de Datos | 262.454 | 0 |
| Servicios de apoyo logísticos | 119.365 | 0 |

| GASTOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN | 2023\$ | 2022\$ |
|--|----------------------|----------------------|
| Apropiación Social del conocimiento | 6.759.840 | 0 |
| Comunicaciones | 20.055.875 | 10.311.826 |
| Pacientes | 35.548.191 | 16.352.594 |
| Transporte nacional | 2.056.890 | 0 |
| Talleres y cursos | 70.064.539 | 38.900.702 |
| Subcontrato | 44.680.565 | 180.422.456 |
| Servicios Regulatorios | 3.607.730 | |
| Atención Clínica | 18.000 | |
| Trainee-Estipendios | 46.360.000 | |
| Trainee-Viajes | 27.240.601 | |
| TOTAL\$ | 1.585.767.178 | 1.561.725.943 |

El 58% de la ejecución de los proyectos de investigación corresponde al costo de personal, el 33% a las actividades programadas (gastos generales), el 6% a los costos administrativos y el 7% a los servicios técnicos prestados por CIDEIM.

43. Depreciación

El gasto depreciación de la Corporación al cierre del diciembre de 2023 fue de \$230.867.923, presenta un decrecimiento del 5% comparado con el año anterior, se debe al retiro de equipos en estado de obsolescencia y sin uso y por el retiro de la construcción de los predios de centenario:

| DEPRECIACIÓN | 2023\$ | 2022\$ |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Construcciones y edificaciones | | 3.874.044 |
| Equipo de oficina | 49.056.088 | 51.547.362 |
| Equipo de computación y comunicación | 36.846.107 | 37.954.623 |
| Equipo médico -científico | 135.659.713 | 140.618.721 |
| Acueductos, plantas y redes | 9.306.016 | 8.890.260 |
| TOTAL\$ | 230.867.923 | 242.885.010 |

44. Ingresos Financieros

La Corporación CIDEIM, al 31 de diciembre de 2023 presenta un ingreso financiero por valor de \$2.376.637.739, con una disminución del 17% comparado con el año 2022. Esta variación se debe principalmente a la partida por diferencia en cambio, que en el transcurso del año presentó un decrecimiento constante en la tasa de cambio, efecto generado por la baja en la moneda dólar, ocasionando la valuación del peso colombiano.

La disminución en el valor de la tasa de cambio influyó negativamente en el resultado del período por los recursos que se reciben de la financiación de proyectos de investigación que en su mayoría provienen de entidades internacionales, lo que implica que la cartera se registre en moneda extranjera.

Sin embargo, el incremento en los rendimientos generados en las inversiones realizadas en CDT's fue positivo porque se generó un mayor ingreso respecto al año anterior en \$123.341.326.

Los ingresos financieros se detallan a continuación:

| INGRESOS FINANCIEROS | 2023\$ | 2022\$ |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Rendimientos Financieros | 234.350.482 | 107.479.831 |
| Intereses Bancarios | 13.866.854 | 10.337.529 |
| Intereses Inversiones | 220.483.628 | 97.142.302 |
| Diferencia en cambio | 2.142.287.256 | 2.756.460.343 |
| Totales | 2.376.637.739 | 2.863.940.174 |

Los ingresos financieros han ayudado en la situación financiera y el resultado de la Corporación al cierre del año 2023, contribuyen en que la pérdida neta sea menor a la esperada.

45. Otros Ingresos

Los otros ingresos a diciembre 31 fueron de \$35.300.717, se detallan a continuación:

| OTROS INGRESOS | 2023\$ | 2022\$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Utilidad en venta de prop, planta y equipo | 922.500 | 478.501 |
| Recuperaciones | 16.447.150 | 30.343.946 |
| Ingreso de ejercicios anteriores | | 322.600 |
| Diversos | 17.931.067 | 31.724.658 |
| TOTAL\$ | 35.300.717 | 62.869.704 |

El **ingreso por recuperaciones** corresponde al efecto de las cantidades sobrantes del inventario físico realizado en el mes de diciembre, y a la reversión en el deterioro de inventario.

46. Gastos Financieros

Los gastos financieros al diciembre 31 fueron de \$2.791.739.177, presentando un crecimiento del 94% comparado con el año 2022, las partidas se detallan a continuación:

| GASTOS FINANCIEROS | 2023\$ | 2022\$ |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Gastos bancarios | 511.738 | 824.473 |
| Comisiones | 15.802.176 | 19.957.739 |
| Intereses | 48.590.330 | 35.589.350 |
| Diferencia en cambio | 2.726.007.140 | 1.381.627.739 |
| Descuentos comerciales | 827.793 | |
| Totales | 2.791.739.177 | 1.437.999.300 |

Se presenta el crecimiento en el gasto por diferencia en cambio efecto de la disminución en el valor de la tasa de cambio dólar, generando pérdida en el valor de las cuentas por cobrar registrada en moneda extranjera de los proyectos de investigación.

En cuanto al crecimiento presentando en los intereses, corresponde al pago de intereses de mora realizado por aportes de seguridad social pendientes a nombre de la Dra. Nancy Saravia por valor de \$46.635.500 por aportes pendientes desde el año 1995 al 2004.

47. Otros gastos

Los otros gastos a diciembre 31 fueron de \$50.342.524 que se conforman por:

| OTROS GASTOS | 2023\$ | 2022\$ |
|---|-------------------|--------------------|
| Pérdida en venta y retiro de bienes (a) | 4.389.731 | 580.458.512 |
| Gastos extraordinarios (b) | 20.639.790 | 121.915.266 |
| Gastos diversos © | 25.313.003 | 52.983.269 |
| TOTAL\$ | 50.342.524 | 755.357.047 |

- a. La pérdida en venta y retiro de bienes en el año 2023 corresponde al valor del retiro de equipos obsoletos y sin uso.
- b. Los gastos extraordinarios corresponden al pago de aportes de seguridad social pendientes a nombre de la Dra. Nancy Gore Saravia desde el año 1994 al 2004 que se registran como costos y gastos de ejercicios anteriores.
- c. Los gastos diversos corresponden a los servicios internos prestados por las unidades de investigación y al pago de una sanción generada por la Secretaría de Salud, por una visita realizada en el año 2019, donde solo hasta el año 2022 la secretaria admitió la recepción de pruebas por parte de CIDEIM.

48. Eventos posteriores a la fecha de reporte

Al 31 de diciembre de 2023, la Corporación CIDEIM presentó las siguientes propuestas de proyectos de investigación, que se encuentran en estado pendiente de aprobación:

- a. **Nombre del proyecto:** Transcriptomics to inform biomarkers and host directed therapies for cutaneous leishmaniasis
Financiador/Patrocinador: Fundación Bill y Melinda Gates (Bill & Melinda Gates Foundation)
Periodo: 2024
Presupuesto: USD 199.964
Investigador principal: María Adelaida Gómez
- b. **Nombre del proyecto:** A community-based strategy to streamline the management of cutaneous leishmaniasis integrating mobile technologies and improved diagnostics in rural areas of Colombia and Peru.
Financiador/Patrocinador: NIH/ The University of Texas Medical Branch
Periodo: 2024
Presupuesto: USD 170.873
Investigador principal: Alexandra Cossio
- c. **Nombre del Proyecto:** Direct detection of *Treponema pallidum* by PCR-LwCas13a for diagnosis of Adult Acquired and Congenital Syphilis.
Financiador/Patrocinador: NIH/ university of connecticut sch of med/DNT
Periodo: 2024
Presupuesto: USD 130.142
Investigador principal: Jonny Alejandro Garcia