

Corporación para la Investigación y Desarrollo
para la Democracia CIDEMOS

Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2025 y Comparativo 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 1



www.cidemos.org



@cidemos



CONTENIDO

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultado Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Certificación de los Estados Financieros
- ✓ Dictamen del Revisor Fiscal
- ✓ Notas a los Estados financieros
- Notas de carácter general
 1. Información General
 2. Bases de Preparación y Presentación
 3. Resumen de las principales políticas contables
 4. Uso de juicios y estimaciones
 5. Mediciones a valor razonable
 6. Administración del riesgo
- Notas de carácter específico
 7. Efectivo y equivalente al efectivo
 8. Deudores comerciales y otros
 9. Propiedad Planta y Equipo
 10. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
 11. Pasivos financieros
 12. Cuentas por pagar
 13. Impuestos corrientes por pagar
 14. Beneficios a empleados
 15. Pasivos no corrientes
 16. Patrimonio (Activo Neto)
 17. Ingreso de Actividades Ordinarias
 18. Costo de ventas
 19. Gastos de Administración
 20. Otros Gastos
 21. Gastos Financieros
 22. Impuesto a las ganancias
 23. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
 24. Autorización de los estados financieros



CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA "CIDEMOS"
NIT 804000939-7

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE 2025 - 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Variación
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	850.775.940	570.643.561	280.132.379
Inversiones a corto plazo		41.567.526	1.329.791	40.237.735
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	609.570.557	2.917.719.043	2.307.979.604
Otros activos no financieros		226.300	220.400	-5.900
Total, activos corrientes		1.502.140.323	3.489.912.795	- 1.987.609.490
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo (neto)	9	279.693.374	305.243.192	- 25.549.818
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía (neto)	10	26.647.352	26.647.352	0
Total, activos no corrientes		306.340.726	331.890.544	- 25.543.918
Total, activos		1.808.481.049	3.821.803.339	- 2.013.153.408
PASIVOS				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras corrientes	11	0,00	26.618.070	- 26.618.070
Cuentas por pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	12	140.320.354	966.631.258	- 826.142.022
Obligaciones por Beneficios a Empleados	14	8.456.983	40.982.984	- 32.526.001
Impuestos Corrientes por pagar	13	6.500.000	5.356.000	1.144.000
Total, pasivos corrientes		155.277.337	1.039.588.312	- 884.142.093
Pasivos no corrientes				
Obligaciones financieras no corrientes	15	300.000.000	259.999.000	40.001.000
Cuentas por pagar no corrientes	15	76.282.384	524.021.956	- 447.739.572
Otros Pasivos no corrientes		596.267.345	637.285.032	- 41.017.687
Total, pasivos no corrientes		972.549.729	1.421.305.988	- 448.756.259
Total, pasivos		1.127.827.066	2.460.894.300	- 1.332.898.352
ACTIVO NETO Y/O PATRIMONIO				
Cuotas o partes de interés social	16	112.510.158	112.510.158	-
Superávit del patrimonio Social (donaciones y aportes)	16	209.422.368	736.888.745	- 527.466.377
Excedente del Ejercicio	16	236.712.975	389.501.654	- 152.788.679
Resultados de Ejercicios Anteriores-resultados por NIIF	16	- 35.092.053	- 35.092.053	-
Ganancias Acumuladas por Adopción	16	157.100.535	157.100.535	-
Total, Activo Neto / Patrimonio		680.653.983	1.360.909.039	- 680.255.056
Total, pasivos y patrimonio		1.808.481.049	3.821.803.339	- 2.013.153.408

JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal
Ver Certificación Adjunta

ZONIA ORTIZ PICO
Revisora Fiscal T.P 74613-T
Ver Opinión Adjunta

DORIS CASTRO CASTILLO
Contadora T.P. 71563-T
Ver Certificación Adjunta



311 848 1655



contacto@cidemos.org



www.cidemos.org



@cidemos

ESTADO DE ACTIVIDADES Y RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	31/12/2025	31/12/2024	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos de actividades sin ánimo de lucro (proyectos, convenios y contratos)	17	7.670.237.551	12.725.183.183	- 5.054.945.632	-40%
(-) Costos directos de proyectos y programas	18	6.837.312.887	11.758.286.889	- 4.920.974.002	-42%
Excedente Bruto De Actividades		\$ 832.924.664	966.896.293	- 133.971.629	-14%
(-) Gastos De Administración Y Gestión	19	538.840.784	535.215.789	3.624.995	1%
Excedente Operacional		\$ 294.083.880	431.680.504	- 137.596.624	-32%
(+) Otros Ingresos no operacionales	17	39.430.243	15.164.397	24.265.846	160%
(-) Otros Gastos no operacionales	20	\$ 75.886.382	42.221.510	33.664.872	80%
(+) Ingresos Financieros	17	\$ 14.230.366	7.625.767	6.604.599	87%
(-) Gastos Financieros	21	\$ 26.293.132	17.391.504	8.901.628	51%
Excedentes antes de impuesto sobre la renta		\$ 245.564.975	394.857.654	- 149.292.679	-32%
Impuesto Sobre la Renta:					
(-) Gasto por Impuesto a las Ganancias-corriente	22	\$ 8.852.000	5.356.000	3.496.000	65%
Excedente / Déficit Neto del periodo		\$ 236.712.975	389.501.654	- 152.788.679	-39%


JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal
Ver Certificación Adjunta


DORIS CASTRO CASTILLO
Contadora T.P. 71563-T
Ver Certificación Adjunta


ZONIA ORTIZ PICO
Revisora Fiscal T.P 74613-T
Ver Opinión Adjunta



311 848 1655



contacto@cidemos.org



www.cidemos.org



@cidemos

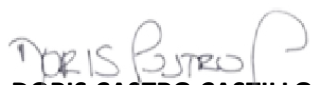
CORPORACION PARA LA INVESTIGACION Y EL DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA "CIDEMOS"
NIT 804000939-7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE 2025 – 2024
Método Indirecto

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	AÑO 2025	AÑO 2024
Excedente / déficit neto del período	236.712.975	389.501.654
Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	29.754.487	40.970.686
Gastos por impuestos corrientes.	8.852.000	7.350.000
Flujo de caja Bruto.	275.319.462	437.822.340
(Aumento) Disminución en deudores comerciales	2.307.979.604	- 2.586.527.982
(Aumento) Disminución en anticipos de impuestos	- 7.708.000	- 504.526
(Aumento) Disminución en otros activos financieros	- 40.237.735	- 1.329.791
(Aumento) Disminución en otros activos no financieros	- 5.900	-
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	- 826.142.022	56.087.509
Disminución / Aumento de Impuestos corrientes por pagar	-	- 8.019.000
Disminución / Aumento de Beneficios a Empleados por pagar	- 32.526.001	- 10.641.904
Disminución / Aumento de Otros Pasivos	- 488.757.259	1.158.804.966
Efectivo neto generado por actividades de operación	912.602.687	- 1.392.130.729
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	- 4.204.669	- 34.905.185
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	- 4.204.669	- 34.905.185
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aumento (Disminución) Donaciones	- 527.466.377	- 115.052.893
Aumento (Disminución) Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores.	-	- 107.980.144
Aumento (Disminución) Pasivos Financieros.	389.501.654	83.637.825
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	- 903.585.101	- 139.395.213
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	280.132.379	- 1.128.608.787
Efectivo y equivalentes al inicio del período	570.643.561	1.699.252.347
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL CIERRE DEL PERÍODO.	850.775.940	570.643.561


JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal
Ver Certificación Adjunta


DORIS CASTRO CASTILLO
Contadora T.P. 71563-T
Ver Certificación Adjunta


ZONIA ORTIZ PICO
Revisora Fiscal T.P 74613-T
Ver Opinión Adjunta

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Superávit del	Excedente del	Ganancias acumuladas por adopción de las NIIF	utilidad	Total
	<u>Patrimonio Social</u>	<u>ejercicio</u>		<u>ejer. anteriores</u>	
Saldo al 1 de enero de 2023	964.451.797	107.980.144	157.100.535	- 35.092.054	1.194.440.422
Aportes de los asociados	- 115.052.893	-	-	-	- 115.052.893
Aumentos Donaciones	-	-	-	-	-
Traslado Excedentes en Programas de Desarrollo Social	-	- 107.980.144	-	107.980.144	- 215.960.289
Traslado Ganancias del periodo anterior.	-	389.501.654	-	107.980.144	497.481.798
Saldo al 31 de diciembre de 2024	849.398.904	389.501.654	157.100.535	- 35.092.054	1.360.909.039
Aportes de los asociados	-	-	-	-	-
Aumentos /Disminución Donaciones	- 527.466.377	-	-	-	- 527.466.377
ejecución de Donaciones	-	-	-	-	-
Traslado Excedentes en Programas de Desarrollo Social	-	- 389.501.654	-	-	- 389.501.654
Traslado Ganancias del periodo anterior.	-	-	-	-	-
Ganancias (Pérdidas) del periodo.	-	236.712.975	-	-	236.712.975
Ganancias (perdidas) procedentes del ORI.	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2025	321.932.527	236.712.975	157.100.535	- 35.092.054	680.653.983

JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO

Representante Legal
Ver Certificación Adjunta

DORIS CASTRO CASTILLO

Contadora T.P. 71563-T
Ver Certificación Adjunta

ZONIA ORTIZ PICO

Revisora Fiscal T.P 74613-T
Ver Opinión Adjunta



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 6



www.cidemos.org



@cidemos

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA CIDEMOS

A los señores asociados de la **CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA — CIDEMOS**

Ciudad: Bucaramanga

El suscrito Representante Legal y la Contadora de la **CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA — CIDEMOS** (en adelante LA CORPORACIÓN CIDEMOS) certificamos que los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, junto con las notas a los estados financieros que forman parte integral e indivisible de los mismos, de la **CORPORACIÓN CIDEMOS** al **31 de diciembre de 2025 y comparativo 2024**, han sido fielmente tomados de los libros, y que antes de ser puestos a disposición de los asociados y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones:

1. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el marco técnico normativo contenido en el Anexo 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones, adoptado en Colombia para las entidades del Grupo 2. Las notas a los estados financieros revelan la información requerida por dicho marco y constituyen parte integral e indivisible del conjunto completo de estados financieros.
2. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Corporación al 31 de diciembre de 2025.
3. Todos los activos, pasivos y el patrimonio incluidos en los estados financieros de la **CORPORACIÓN CIDEMOS** existen, y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
4. Todos los hechos económicos realizados por la **CORPORACIÓN CIDEMOS** durante los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y comparativo 2024 han sido reconocidos en los estados financieros.
5. Los activos representan recursos controlados por la Corporación con potencial de servicio o de generación de beneficios económicos futuros, y los pasivos representan obligaciones presentes cuya liquidación implica la entrega de recursos.



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 7



www.cidemos.org



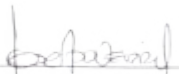
@cidemos

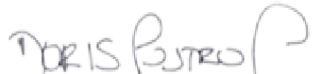




6. Todos los hechos económicos que afectan a la CORPORACIÓN CIDEMOS han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros y en sus notas, las cuales forman parte integral e indivisible de dichos estados.

En constancia de lo anterior, se suscribe la presente certificación a los 6 días del mes de marzo del año 2026, en la ciudad de Bucaramanga


JOSE ALFREDO ECHEVERRIA BLANCO
Representante Legal
Ver Certificación Adjunta


DORIS CASTRO CASTILLO
Contadora T.P. 71563-T
Ver Certificación Adjunta

Nota: Esta certificación se expide de conformidad con el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y el marco técnico normativo del Grupo 2 (Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones).



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas de Carácter General

1. Información General de la Entidad que Reporta

La **CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LA DEMOCRACIA — CIDEMOS** (en adelante, **LA CORPORACIÓN CIDEMOS**) es una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), constituida mediante Personería Jurídica No. 501 del 26 de agosto de 1991, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 25 de febrero de 1997 bajo el No. 635, e identificada con el NIT **804.000.939-7**.

La Corporación CIDEMOS es una institución social y no gubernamental, comprometida con la formulación, implementación, seguimiento y evaluación de procesos y proyectos en las áreas de investigación, educación, comunicación y nuevas tecnologías, organización, fortalecimiento e infraestructura comunitaria, incidencia jurídica y en políticas públicas, promoción de la salud, seguridad alimentaria y desarrollo económico. Su acción está orientada a la construcción de un modelo de sociedad fundada en la democracia, los derechos humanos, la justicia social, la ética y la responsabilidad social, la solidaridad, la sostenibilidad ambiental y el reconocimiento de la diversidad cultural, la equidad de género y la equidad generacional.

Domicilio principal	Calle 107 # 23B-79, Barrio Provenza
Municipio	Bucaramanga — Santander
Correo electrónico	administracion@cidemos.org
Duración	Indefinida — la entidad no se encuentra disuelta
Actividad principal — CIU	9499 — Otras actividades de asociaciones N.C.P.
Tamaño según Decreto 1074/2015 y Res. DANE 2225/2019	Pequeña Empresa

Reformas estatutarias

Los estatutos de la Corporación CIDEMOS han sido reformados en las siguientes oportunidades, con sus respectivas inscripciones en la Cámara de Comercio de Bucaramanga:

Acta de Asamblea	No. de Inscripción	Fecha de Inscripción
Asamblea del 17/02/2001	10007	11/05/2001 — Libro I
Asamblea del 27/03/2002	13544	11/02/2003 — Libro I
Asamblea General del 28/03/2008	32159	05/08/2008 — Libro I
Asamblea General del 23/03/2013	44621	10/04/2013 — Libro I
Asamblea Extraordinaria del 05/06/2013	45538	26/07/2013 — Libro I



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 9



www.cidemos.org



@cidemos



Asamblea Extraordinaria del 17/11/2017	63765	
--	-------	--

2. Bases de Preparación y Presentación

2.1 Marco técnico normativo aplicable

La Corporación CIDEMOS prepara y presenta sus estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2025 y comparativo 2024 de conformidad con las Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas a través del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios: 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 1670 de 2021 y 1721 de 2024. Dicho marco establece el régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, el cual tiene como base la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), en su versión 2015 adoptada en Colombia (Anexo Técnico Compilatorio No. 2 del Decreto 2483 de 2018).

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros individuales constituyen los estados financieros principales de la Corporación CIDEMOS. La entidad no tiene subsidiarias ni presenta estados financieros consolidados.

2.2 Tercera edición de la NIIF para las Pymes (IASB, febrero 2025)

El 27 de febrero de 2025, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la tercera edición de la NIIF para las Pymes, correspondiente a su tercera revisión integral. Esta nueva versión mantiene la estructura de 35 secciones, pero incorpora modificaciones sustanciales, entre las que se destacan: alineación de la Sección 23 (Ingresos) con los cinco pasos de la NIIF 15, actualizaciones en instrumentos financieros y arrendamientos, y directrices más claras en presentación financiera.

A nivel internacional, esta edición entrará en vigencia para períodos anuales que comiencen a partir del 1° de enero de 2027, permitiéndose su aplicación anticipada. En Colombia, para que esta tercera edición sea de aplicación obligatoria para las entidades del Grupo 2, debe surtir el proceso de convergencia establecido en la Ley 1314 de 2009: concepto del CTCP, discusión pública, aprobación ministerial e incorporación mediante decreto que modifique el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015. A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, dicho proceso no ha concluido. En consecuencia, la Corporación CIDEMOS continúa aplicando la versión 2015 vigente de la NIIF para las Pymes adoptada en Colombia. La administración está evaluando los posibles impactos que podría generar la futura incorporación de esta tercera edición en la información financiera de la entidad.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Corporación CIDEMOS es el peso colombiano (COP), por ser la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Los registros contables y los estados financieros se presentan en pesos colombianos.



2.4 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en monedas distintas al peso colombiano se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) vigente en la fecha de la transacción. Al cierre de cada período, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera se reconvierten a la TRM vigente al 31 de diciembre. Las diferencias de cambio resultantes se reconocen en el estado de resultado integral como ingresos o gastos financieros, según corresponda. Las partidas no monetarias medidas al costo histórico no se reconvierten.

2.5 Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, presentan y revelan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Una transacción, hecho u operación se considera material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento —considerando las circunstancias que lo rodean— incide en las decisiones económicas de los usuarios de la información financiera.

Para una ESAL, la materialidad no se referencia frente a "utilidades antes de impuestos". La Corporación CIDEMOS determina la materialidad en relación con los ingresos totales del período. En términos generales, se considera material toda partida que supere el 0,6 % de los ingresos ordinarios brutos del período sobre el que se informa. Este umbral es revisado anualmente por la administración.

2.6 Negocio en marcha / Continuidad operacional

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del supuesto de negocio en marcha. La administración ha evaluado la capacidad de la Corporación para continuar operando y ha concluido que no existen hechos, eventos ni condiciones que generen incertidumbre material sobre su continuidad operacional en el futuro previsible.

2.7 Uso de estimaciones, juicios y supuestos

La preparación de los estados financieros exige que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reconocidos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones se revisan de manera continua; los efectos de los cambios se reconocen en el período en que ocurren y en los períodos futuros afectados, de conformidad con la Sección 10 de la NIIF para las Pymes (Políticas contables, estimaciones y errores).

3. Resumen de las Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación. Han sido aplicadas de manera uniforme en todos los períodos presentados, salvo indicación en contrario.

3.1 Instrumentos financieros — generalidades Los instrumentos financieros básicos se reconocen y miden de conformidad con la **Sección 11 de la NIIF para las Pymes**. En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción, más los costos de transacción directamente atribuibles, cuando estos son materiales y el activo se clasifica al costo amortizado.



i. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo comprenden el saldo en caja, los depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, y las inversiones de corto plazo con vencimiento original de **tres (3) meses o menos**, fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y con riesgo insignificante de cambio en su valor. Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Directriz operativa: Las consignaciones bancarias no registradas en los extractos — independientemente de su antigüedad o de no haberse podido identificar— se tratan como una disminución del saldo de las cuentas por cobrar. Solo se reconocen como pasivos cuando existe evidencia de que los recursos pertenecen a un tercero y se cumplen los criterios de reconocimiento de un pasivo.

ii. Activos financieros — clasificación y medición

Los activos financieros se clasifican en dos categorías:

- **Costo amortizado:** el modelo de negocio consiste en mantener el activo para obtener sus flujos de efectivo contractuales, que corresponden únicamente a pagos de capital e intereses.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** cuando el activo no cumple los criterios anteriores. Los cambios en el valor razonable se reconocen en el estado de resultado integral.

Una inversión en un instrumento de patrimonio de otra entidad, no mantenida para negociar, se clasifica para el valor razonable con cambios en el patrimonio (otro resultado integral). Cuando no es posible obtener información suficiente para estimar el valor razonable con fiabilidad, el costo puede constituir la mejor estimación.

III. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasifican al **costo amortizado**, dado que se mantienen para obtener los flujos de caja contractuales. Con periodicidad —y como mínimo al cierre de cada período— la Corporación evalúa su recuperabilidad y reconoce el deterioro correspondiente.

IV. Baja en cuentas de activos financieros

Un activo financiero, o una parte de este, se da de baja cuando: (a) expiran los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo, o cuando dichos derechos se transfieren o se retienen pero se asume la obligación de transferirlos; o (b) no se retiene el control del activo, independientemente de que se transfieran o no de manera sustancial sus riesgos y beneficios. Una cuenta por cobrar se da de baja cuando es cancelada totalmente o cuando ha sido castigada, habiéndose estimado y reconocido previamente su deterioro.

V. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se miden inicialmente al **valor razonable**. Para los pasivos al **costo amortizado**, los costos de transacción se incluyen en el valor inicial cuando son materiales; de lo contrario, se reconocen al gasto por aplicación del párrafo 10.3 de la NIIF para las Pymes. La medición posterior se realiza al costo amortizado mediante el método del interés efectivo. Los pasivos financieros se dan de baja cuando las obligaciones que los generan se extinguen, se liquidan o se readquieren.



VI. Patrimonio — Activo Neto (ESAL)

Es la participación residual en los activos de la Corporación, una vez deducidos todos los pasivos, conforme a la **Sección 22 de la NIIF para las Pymes**. Se compone de: capital social (aportes de los fundadores y asociados), reservas, superávit por donación, superávit por valorización, revalorización del patrimonio, excedentes acumulados y excedente o déficit del período.

Excedentes del ejercicio: corresponden a la diferencia entre los ingresos y los gastos (incluidos los costos) del período. No pueden ser distribuidos directa ni indirectamente entre los asociados; deben reinvertirse en el objeto social, conforme al **artículo 358 del Estatuto Tributario**. Los estados financieros y la propuesta de aplicación de excedentes deben aprobarse a más tardar el 31 de marzo del año siguiente.

Tratamiento de las donaciones (Sección 24 de la NIIF para las Pymes — Subvenciones del Gobierno):

- a. **Ingreso:** cuando la donación se recibe para ser utilizada en las operaciones o programas de la Corporación, o cuando el bien donado se destina a su comercialización para generar recursos para el objeto social.
- b. **Pasivo:** cuando los recursos se reciben antes de su ejecución. Se traslada a ingreso en la medida en que se cumplen las condiciones pactadas.
- c. **Componente patrimonial:** cuando el bien o recurso donado no tiene obligación de devolución ni compromiso de ejecución, sino que está destinado al fortalecimiento patrimonial permanente de la ESAL.

3.2 Inversiones en negocios conjuntos

Respecto de sus participaciones en operaciones controladas de forma conjunta, la Corporación reconoce: (a) los activos que controla y los pasivos en que incurre, y (b) los gastos en que incurre y su participación en los ingresos generados por el negocio conjunto. La inversión se mide bajo el **modelo del costo** —incluyendo los costos de transacción— menos las pérdidas por deterioro acumuladas. Cuando exista un precio de cotización publicado para la inversión, se aplicará el valor razonable como mejor estimación del costo, conforme al párrafo 14.10 de la NIIF para las Pymes.

3.3 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen y miden conforme a la **Sección 17 de la NIIF para las Pymes**. Se reconocen cuando: (a) es probable que los beneficios económicos o el potencial de servicio fluyan a la Corporación, y (b) el costo puede medirse con fiabilidad. Los activos cuyo costo sea igual o inferior a **10 UVT** se reconocen directamente al gasto (párrafo 10.3, materialidad). Las mejoras que incrementen la vida útil o eficiencia de un activo se capitalizan y se deprecian por la vida remanente del activo o de la mejora, el período que resulte menor.



La **medición posterior** aplica el modelo del costo (Sección 17, párrafo 15): costo inicial menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. La depreciación se calcula por el método de **línea recta**; el valor residual se estima en cero (\$ 0), salvo evidencia en contrario. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y cesa en la fecha de baja. Los cambios en estimaciones de vida útil se reconocen de forma prospectiva conforme a la **Sección 10 de la NIIF para las Pymes**.

Vidas útiles estimadas por categoría de activo:

Categoría de activo	Vida útil
Edificaciones	45 años
Maquinaria y equipo	45 años
Equipo de transporte	15 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	7 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo médico	5 años
Mejoras en propiedad ajena	5 años o término del contrato (el menor)

3.4 Activos intangibles

Los activos intangibles se reconocen y miden conforme a la **Sección 18 de la NIIF para las Pymes**, al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los de vida útil definida se amortizan por línea recta en un período **que no supera diez (10) años**, salvo que una norma legal o contrato autorice una vida útil superior. Los de vida útil indefinida no se amortizan, pero se someten a pruebas de deterioro al cierre de cada período o cuando existan indicios.

3.5 Deterioro de activos no financieros

Al cierre de cada período, la Corporación evalúa si existen indicios de deterioro en activos no financieros. Si los hay, se estima el **valor recuperable** (el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y el valor en uso). Si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una Pérdida por deterioro en resultados. Las pérdidas reconocidas se revierten si cambian favorablemente las estimaciones que las originaron.

3.6 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados se reconocen conforme a la **Sección 28 de la NIIF para las Pymes**. Los beneficios a corto plazo —salarios, primas, vacaciones, cesantías, intereses sobre cesantías y



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 14



www.cidemos.org



@cidemos

aportes al sistema de seguridad y protección sociales— se acumulan por causación con cargo al resultado del período en que se presta el servicio, y se cancelan antes de los doce (12) meses siguientes al cierre.

3.7 Provisiones, pasivos y activos contingentes

Se reconoce una provisión cuando: (a) existe una obligación presente —legal o implícita— como resultado de un suceso pasado; (b) es probable (probabilidad mayor del 50 %) que se requiera un desembolso para liquidarla; y (c) el importe puede estimarse con fiabilidad. Las provisiones se miden al valor presente del desembolso esperado, usando una tasa de descuento antes de impuestos. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce como gasto financiero.

3.8 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen conforme a la Sección 23 de la NIIF para las Pymes, al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de descuentos, devoluciones e impuestos recaudados por cuenta de terceros. Para una ESAL, los ingresos de actividades ordinarias comprenden principalmente: contratos de aporte, convenios de cooperación técnica y asociación con entidades públicas y privadas, donaciones reconocidas en resultados, servicios de consultoría, educación y actividades de apoyo. Los recursos de convenios recibidos antes de su ejecución se reconocen como pasivo (anticipos) y se trasladan a ingreso en la medida en que se cumplen las condiciones pactadas.

3.9 Impuesto a los excedentes

La Corporación CIDEMOS pertenece al **Régimen Tributario Especial (RTE)** conforme al artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 1819 de 2016. Aplica una tarifa del **20 %** sobre los egresos no procedentes. Los excedentes reinvertidos en el objeto social quedan exentos del impuesto conforme al artículo 358 del Estatuto Tributario. El pasivo por impuesto corriente se determina utilizando las tasas fiscales vigentes al cierre del período.

4. *Uso de Juicios y Estimaciones Contables Significativas*

La preparación de los estados financieros exige el ejercicio de juicios, estimaciones y supuestos que afectan los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos reconocidos. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones. Las más significativas son:

4.1 Deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Corporación evalúa individualmente la recuperabilidad de cada deudor, considerando su antigüedad, comportamiento de pago, dificultades financieras, vencimiento y el entorno económico. El deterioro reconocido refleja la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos futuros esperados, descontados a la tasa de interés efectiva original del deudor.



4.2 Vida útil y valor residual de propiedades, planta y equipo

La vida útil y el valor residual de los activos depreciables se estiman con base en la experiencia de la administración, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y las restricciones legales sobre el uso del activo. Estas estimaciones se revisan al cierre de cada período y los cambios se reconocen prospectivamente.

4.3 Impuesto a los excedentes — Régimen Tributario Especial

La Corporación CIDEMOS está inscrita en el Régimen Tributario Especial (artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016, reglamentado por el Decreto Único Tributario 1625 de 2016). Para los periodos **2025 y 2024**, la Corporación realizó la actualización anual ante la DIAN para permanecer en el RTE, conforme a los artículos 356-2 y 356-3 del Estatuto Tributario. La tarifa aplicable es del 20 % sobre los egresos no procedentes; los excedentes reinvertidos en el objeto social están exentos conforme al artículo 358 del Estatuto Tributario.

5. Mediciones a Valor Razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado, debidamente informados e independientes, en la fecha de medición (precio de salida), conforme a la Sección 11 de la NIIF para las Pymes.

La Corporación aplica la siguiente jerarquía de medición, en orden de prioridad:

1. **Nivel 1:** precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
2. **Nivel 2:** variables observables directa o indirectamente en el mercado (tasas de interés de referencia, curvas de rendimiento, etc.).
3. **Nivel 3:** variables no observables, basadas en los mejores supuestos disponibles de la administración sobre los que utilizarían los participantes del mercado.

Para los instrumentos financieros de corto plazo (cuentas por cobrar y por pagar comerciales), se asume que el valor en libros neto del deterioro es una aproximación razonable del valor razonable.

El valor razonable de los pasivos financieros a largo plazo se estima descontando los flujos de efectivo futuros contractuales a la tasa de mercado vigente para instrumentos similares.

6. Administración del Riesgo Financiero

La política de gestión de riesgo de la Corporación CIDEMOS está orientada a identificar, analizar, medir y controlar los riesgos financieros a los que se expone en el desarrollo de su objeto social. Las políticas se revisan periódicamente para reflejar los cambios en el entorno y en las actividades de la Corporación. La Corporación no realiza inversiones especulativas, operaciones con instrumentos derivados, ni mantiene posiciones en divisas con fines de negociación.



6.1 Riesgo de crédito

Es el riesgo de pérdida financiera si un cliente, contraparte o deudor incumple sus obligaciones contractuales. Se gestiona mediante la evaluación periódica de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y el reconocimiento oportuno del deterioro. El importe en libros de los activos financieros representa la exposición máxima al riesgo de crédito.

6.2 Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que la Corporación tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones en las fechas de vencimiento. El enfoque es asegurar que siempre se dispondrá de liquidez suficiente para honrar los compromisos tanto en condiciones normales como en situaciones de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables.

6.3 Riesgo de mercado

Comprende los cambios en tasas de cambio y tasas de interés que pueden afectar los ingresos de la Corporación o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo es controlar la exposición dentro de parámetros razonables.

6.4 Administración del riesgo del activo neto

Los objetivos son: salvaguardar la capacidad de continuar operando como entidad en marcha, garantizar recursos para el objeto social y generar excedentes que sean reinvertidos en los proyectos sociales, conforme a los estatutos y a la normativa del Régimen Tributario Especial.



311 848 1655



contacto@cidemos.org



www.cidemos.org



@cidemos

Notas de Carácter Específico

7. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprende los recursos de disponibilidad inmediata que mantiene la Corporación CIDEMOS, tales como el saldo en caja y los depósitos en cuentas corrientes y de ahorros. De conformidad con la Sección 7 de la NIIF para las Pymes adoptada en Colombia (Anexo 2, Decreto 2420 de 2015), los equivalentes al efectivo corresponden a inversiones a corto plazo de alta liquidez, con vencimiento original igual o inferior a tres (3) meses, convertibles fácilmente a montos conocidos de efectivo y con riesgo insignificante de cambio en su valor.

La Corporación CIDEMOS no mantiene efectivo restringido ni depósitos en garantía a 31 de diciembre de 2025.

La composición del efectivo y equivalentes al efectivo es la siguiente (cifras en pesos colombianos):

Concepto	2025	2024
Caja	\$4.179.954	\$ 25.086.149
Bancos – cuentas corrientes	\$846.595.963	\$544.058.245
Bancos – cuentas de ahorro	\$23	\$ 1.499.167
Total efectivo y equivalentes	\$850.775.940	\$570.643.561

8. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican al costo amortizado, dado que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales. De conformidad con la Sección 11 de la NIIF para las Pymes, en su reconocimiento inicial se miden al precio de la transacción, sin incluir, dado que no son materiales, los costos de transacción. Con periodicidad —y como mínimo al cierre de cada período— la Corporación evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar y reconoce el deterioro correspondiente cuando existen evidencias objetivas de incobrabilidad.

Los deudores comerciales a 31 de diciembre de 2025 ascienden a \$609.739.439, los cuales se encuentran dentro de los términos comerciales normales y no constituyen transacciones de financiación. No existen cuentas por cobrar clasificadas como no corrientes a 31 de diciembre de 2025.



Concepto	2025	2024
Cuentas por cobrar clientes y convenios	\$ 504.795.229	\$ 2.824.391.249
Anticipos y avances entregados	\$ 97.539.677	\$ 93.327.794
Cuanta por cobrar a Asociados	\$5.735.887	
Otros deudores	\$ 1.499.764	0
(-) Deterioro acumulado de cartera	0	0
Total deudores comerciales y otros	\$ 609.570.557	\$ 2.917.719.043

Deterioro de cartera: La Corporación evalúa individualmente cada deudor considerando su antigüedad, comportamiento de pago, situación financiera y el entorno económico. El deterioro reconocido a 31 de diciembre de 2025 refleja la mejor estimación de las pérdidas esperadas sobre la cartera.

9. Propiedades, planta y equipo

Los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocen y miden de conformidad con la Sección 17 de la NIIF para las Pymes adoptada en Colombia (Anexo 2, Decreto 2420 de 2015), aplicando el modelo del costo: costo de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas

Los activos cuyo costo de adquisición sea igual o inferior a 10 UVT se reconocen directamente al gasto en el período en que se adquieren, por aplicación del criterio de materialidad (párrafo 10.3 de la NIIF para las Pymes). El valor residual de los activos se estima en cero (\$ 0), salvo evidencia en contrario. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y cesa en la fecha de baja en cuentas.

El movimiento del saldo de propiedades, planta y equipo durante el período 2025 es el siguiente:

Concepto	Muebles y enseres	Equipo cómputo	Equipo médico	Otros	Total
Costo bruto – saldo inicial	159.908.177	284.346.651	2.350.000	131.415.118	578.019.946
Adiciones del período	587.669	3.617.000			4.204.669
Retiros / bajas					-
Costo bruto – saldo final	160.495.846	287.963.651	2.350.000	131.415.118	582.224.615
(-) Depreciación	70.104.699	191.867.106	2.044.000	8.760.949	272.776.755
Depreciación del período	14.241.740	12.586.440	6.000	2.920.307	29.754.487
Depreciación acumulada	84.346.439	204.453.546	2.050.000	11.681.256	302.531.241
Valor neto en libros	76.149.406	83.510.105	300.000	119.733.862	279.693.374



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 19



www.cidemos.org



@cidemos

Los muebles y enseres corresponden a mesas, sillas, sofás, equipos de aire acondicionado y otros, instalados en las sedes de Bucaramanga, Cúcuta y Arauca. El equipo de cómputo comprende computadores, impresoras, equipos de sonido y otros, utilizados en las sedes zonales y en el área administrativa. El equipo médico/quirúrgico está representado en camillas y equipos de consulta médica.

La Corporación CIDEMOS no posee propiedades, planta y equipo pignoradas como garantía de obligaciones, ni ha asumido compromisos contractuales para la adquisición de nuevos activos a 31 de diciembre de 2025.

10. Activos Intangibles Distintos De La Plusvalía

Los activos intangibles se reconocen y miden de conformidad con la Sección 18 de la NIIF para las Pymes adoptada en Colombia, al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización se calcula por el método de línea recta a lo largo de la vida útil estimada, que no supera diez (10) años, a menos que una norma legal o un documento contractual autorice una vida útil superior.

El saldo de activos intangibles a 31 de diciembre de 2025 comprende principalmente licencias de software Microsoft y otros programas de gestión administrativa

Concepto	2025	2024
Licencias de software (costo bruto)	\$ 249.040.019	\$ 250.800.019
(-) Amortización acumulada	\$ 224.152.6677	\$ 224.152.667
Valor neto en libros	\$ 26.647.352	\$ 26.647.352

Comprende principalmente las licencias entregadas por Microsoft

Microsoft Producto	Referencia	Cantidad
ExprssnStdioUlt 4.0 ENG DiskKit MVL DVD	NKF-00098	1
ExprssnStdioUlt LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	NKF-00308	16
OfficeProPlus 2010 32bitx64 SPA DiskKit MVL DVD	79P-03345	1
OfficeProPlus LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	269-08800	50
OneNote 2010 32bitx64 SPA DiskKit MVL DVD	S26-04396	1
OneNote LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	S26-01071	50
Prjct 2010 32bitx64 SPA DiskKit MVL DVD	076-04557	1
Prjct LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	076-03291	50
VSPPro 2010 SPA DiskKit MVL DVD	C5E-00661	1
VSProwMSDN LicSAPk OLP NL Dntns Qlfd	77D-00096	16
WinPro 7 32bit SPA DiskKit MVL DVD Upgrd	FQC-00076	1
WinPro UpgrdSAPk OLP NL Dntns Qlfd	FQC-02385	50



371 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 20



www.cidemos.org



@cidemos

11. Pasivos financieros a corto plazo (Obligaciones Financieras)

Los pasivos financieros se reconocen de conformidad con la Sección 11 de la NIIF para las Pymes. En su reconocimiento inicial se miden al valor razonable; en la medición posterior se aplica el costo amortizado usando el método del interés efectivo, salvo que los costos de transacción no sean materiales, caso en el cual la Corporación los reconoce directamente al gasto en aplicación del párrafo 10.3 de la NIIF para las Pymes.

Las obligaciones financieras a corto plazo a 31 de diciembre de 2025 comprenden:

Entidad / Concepto	2025	2024
Banco de Bogotá – crédito ordinario	\$0,00	\$ 18.964.673
Tarjeta de Crédito	\$0,00	\$ 7.653.397
Total obligaciones financieras corrientes	\$0,00	\$ 26.618.070

El crédito con el Banco de Bogotá no genera costos de financiación significativos; por aplicación del criterio de materialidad, la Corporación mide este pasivo sin incluir costos de transacción. Los intereses se reconocen en resultados en el período en que se causan.

12. Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen de conformidad con la Sección 11 de la NIIF para las Pymes. Se originan por concepto de proveedores de bienes y servicios, costos y gastos del objeto social. Se cancelan dentro de los términos comerciales normales, no constituyen transacciones de financiación y se reconocen al costo. El efecto de su

Medición a tasa de mercado (costo amortizado) no es significativo, por lo que se aplica el criterio de materialidad del párrafo 10.3 de la NIIF para las Pymes.

Concepto	2025	2024
Costos y gastos por pagar	\$93.120.970	\$ 919.632.755
Otras cuentas por pagar	\$ 47.199.384	\$46.998.502
Total cuentas por pagar	\$140.320.354	\$966.631.257



13. Impuestos corrientes por pagar

La Corporación CIDEMOS es una entidad sin ánimo de lucro inscrita en el Régimen Tributario Especial (RTE), conforme al artículo 19 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016. Para los períodos 2025 y 2024, la Corporación realizó en debida forma la actualización anual para permanecer en el RTE ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

La tarifa de impuesto sobre los excedentes gravados es del 20%, aplicable sobre los egresos no procedentes. Los excedentes reinvertidos en el objeto social quedan exentos del impuesto de renta, conforme al artículo 358 del Estatuto Tributario. La base gravable no tiene límite en razón a la clasificación en el RTE.

El saldo de impuestos corrientes por pagar a 31 de diciembre de 2025 comprende:

Concepto	2025	2024
Impuesto sobre excedentes (RTE, 20%)	\$ 6.500.000	\$ 5.356.000
Otros impuestos	\$0.00	\$0.00
Total impuestos por pagar	\$6.500.000	\$ 5.356.000

14. Beneficio a Empleados

Los beneficios a empleados se reconocen de conformidad con la Sección 28 de la NIIF para las Pymes, adoptada en Colombia mediante el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015. Los beneficios a corto plazo, que incluyen salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías e intereses sobre cesantías, y aportes parafiscales y de seguridad social, se acumulan por causación con cargo a resultados en la medida en que se presta el servicio y se cancelan antes de los doce (12) meses siguientes al cierre del período.

La Corporación no tiene beneficios post-empleo definidos (planes de pensiones), beneficios a largo plazo ni indemnizaciones por terminación de contrato que superen las obligaciones legales mínimas establecidas en el Código Sustantivo del Trabajo.

Concepto	2025	2024
Cesantías por pagar	\$ 8.456.983	\$ 19.697.194
Intereses sobre cesantías	\$0.00	\$ 1.623.683
Vacaciones causadas por pagar	\$0.00	\$ 16.095.344
Prima de servicios por pagar	\$0.00	\$ 331.579
Salarios por pagar	\$0.00	\$ 1.751.905
Total, beneficios a empleados	\$ 8.456.983	\$ 40.982.984



15. Pasivos No Corrientes

Los pasivos financieros no corrientes corresponden a obligaciones cuyo vencimiento supera los doce (12) meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, reconocidos de conformidad con la Sección 11 de la NIIF para las Pymes, al costo amortizado usando el método del interés efectivo.

Concepto	2025	2024
Obligaciones financieras LP	\$300.000.000	\$ 259.999.000
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$ 76.282.384	\$ 524.021.956
Otros pasivos no corrientes (Anticipos y Avances Recibidos de Proyectos)	\$ 596.267.345	\$ 637.285.032
Total pasivos no corrientes	\$ 972.549.729	\$1.421.305.988

16. Patrimonio (Activo Neto)

En concordancia con la naturaleza jurídica de la Corporación CIDEMOS como entidad sin ánimo de lucro, el patrimonio se denomina "Activo Neto" y representa la participación residual en los activos de la Corporación, una vez deducidos todos los pasivos, de conformidad con la Sección 22 de la NIIF para las Pymes y la normativa colombiana aplicable a las ESAL.

El patrimonio se compone de las siguientes partidas:

Concepto	2025	2024
Capital social (aportes de asociados)	\$112.510.158	\$ 112.510.158
Superávit por donación	\$ 209.422.368	\$736.888.745
Excedentes Acumulados	\$(35.092.053)	\$(35.092.053)
Excedentes acumulados de períodos anteriores	\$ 157.100.535	\$ 157.100.535
Excedente / (Déficit) del período	\$ 236.712.975	\$389.501.654
Total activo neto (patrimonio)	\$ 680.653.983	\$1.360.909.039

La disminución del superávit patrimonial del año 2025 corresponde a la ejecución y cierre de los recursos asociados a convenios con UNICEF. Los excedentes no pueden ser distribuidos directa ni indirectamente entre los asociados; deben reinvertirse en el objeto social de la Corporación, conforme a los artículos 356 y 358 del Estatuto Tributario y los estatutos de la entidad. Los excedentes del año 2024 fueron reinvertidos en su totalidad (100%) durante el año 2025 en los proyectos sociales aprobados por la Asamblea General de Asociados.



Centro de proyectos	Financiador	Saldo anterior	Recursos recibidos y/ por ejecutar	Ejecución 2025	Saldo
P.ECD2023 (PIO)	UNICEF	\$ 139.327.044		\$139.327.044	\$ -
P.TACOMPAÑO 2023	UNICEF	\$ 284.407.159		\$284.407.159	\$ -
P.ESCN2023	UNICEF	\$ 103.732.175		\$103.732.175	\$ -
DONACIONES DE ACTIVOS		\$ 209.422.368	-	-	\$ 209.422.368
		\$ 736.888.746	\$ -	\$ 527.466.378	\$ 209.422.368
		VALOR DISMINUCION SUPERAVIT SOCIAL			\$ 527.466.378

Ejecución de excedentes:

De conformidad con lo establecido en el Decreto 2420 de 2015, el Decreto 2496 de 2015 y sus modificatorios, así como lo dispuesto en la Ley 79 de 1988 (aplicable de manera supletoria a las entidades sin ánimo de lucro), el Decreto 427 de 1996 y el Estatuto Tributario (artículos 356 a 364), la Corporación CIDEMOS, en su condición de entidad sin ánimo de lucro, no distribuye excedentes entre sus asociados. La totalidad de los excedentes generados en cada ejercicio contable deben ser reinvertidos en el cumplimiento del objeto social de la entidad.

La disminución registrada en los excedentes acumulados obedece a la reinversión de dichos recursos en el desarrollo de las actividades y programas sociales que la Corporación CIDEMOS adelanta en cumplimiento de su objeto social, conforme a lo previsto en sus estatutos y en la normativa vigente aplicable a las entidades del régimen tributario especial.

Es importante señalar que los excedentes generados en ejercicios anteriores han sido ejecutados en su totalidad (100%), mediante su reinversión en proyectos y programas sociales, sin que existan saldos pendientes de aplicación de vigencias previas.

Respecto a los excedentes del año 2025, la Corporación tiene proyectada su reinversión íntegra en el año 2026 y años subsiguientes, en proyectos sociales que guarden relación directa con el objeto social de la entidad, en estricta observancia de lo dispuesto en el artículo 357 del Estatuto Tributario y la Circular Externa No. 2 de 2015 de la DIAN, que regulan el tratamiento de los excedentes en entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial.



Excedentes año 2024 Reinvertidos en el 2025

La totalidad de los excedentes del año 2024 fueron reinvertidos durante el año 2025 en un porcentaje del 100%, distribuidos en los siguientes proyectos sociales:

Detalle	Ejecución
Proyecto Atrapa sueños	\$ 3.870.000
Proyecto EACANNA 2022	\$ 77.655.815
Proyecto ECD2 023	\$ 1.319.612
Proyecto Educación	\$ 31.905.108
Proyecto Atrapa sueños	\$ 92.410.798
Proyecto Fortalecimiento Pio	\$ 12.512.450
Proyecto ISAGEN 2024	\$ 24.216.904
Proyecto Pio Emergencia Humanitaria	\$ 2.859.571
Proyecto Protección _Norte	\$ 136.649.948
Proyecto Smaps_2025	\$ 2.372.328
Proyecto Te acompaño 2023_	\$ 3.729.120
Total, reinversiones excedentes en el año 2025	\$ 389.501.654
Excedentes año 2024	\$ 389.501.654
Total, saldo por ejecutar	\$ 0,00

El detalle anterior evidencia que los excedentes del ejercicio 2024, por valor de \$389.501.654, fueron reinvertidos en su integridad durante el año 2025 en proyectos de impacto social, sin dejar saldo pendiente por ejecutar, en cumplimiento del objeto social de la Corporación CIDEMOS y de las obligaciones propias del Régimen Tributario Especial.

Referencia normativa: Ley 79 de 1988 · Decreto 427 de 1996 · Artículos 356–364 del Estatuto Tributario · Decreto 2420 de 2015 · Decreto 2496 de 2015 · Circular DIAN No. 2 de 2015

17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de conformidad con la Sección 23 de la NIIF para las Pymes. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, netos de descuentos y devoluciones. Para una ESAL, los ingresos comprenden principalmente los recursos provenientes de contratos de aporte, convenios de cooperación técnica y asociación con entidades públicas y privadas, donaciones, servicios de consultoría y actividades relacionadas con el objeto social.



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 25



www.cidemos.org



@cidemos

Concepto	2025	2024
Auxilios y/o donaciones	310.395.116	361.191.242
Proyecto termo centro		2.543.059
ISAGEN programa de educación ambiental Sogamoso 2020		303.798.783
ISAGEN programa de educación ambiental Sogamoso 2024	977.397.821	359.856.876
Proyecto integra ICBF	37.192.362	593.466.899
Estrategia intersectorial atrapa sueños 133-2024 ICBF		1.213.847.947
Estrategia intersectorial atrapa sueños 134-2024 ICBF		907.707.979
Estrategia intersectorial atrapa sueños 137-2024 ICBF		875.831.086
Proyecto p. tejiendo2023		354.521.117
Proyecto experiencias y rutas para el desarrollo de la - PIO	390.507.043	3.049.749.093
Proyecto estrategia para la protección de la niñez y adolescencia (te acompaño)	393.006.509	647.808.689
Proyecto espacios alternativos de cuidado y albergue		1.281.941.213
Proyecto es contigo es conmigo es con nosotros 2023	928.827.826	2.145.539.467
Proyecto protección 2025	3.004.222.210	
Proyecto es contigo es conmigo es con nosotros		57.771.426
Ingresos para fortalecimiento	211.976.147	569.608.308
Proyecto educación - UNICEF	780.993.842	
Proyecto Hábitat - onu-2025	108.897.137	
Proyecto SMAPS	303.821.538	
Proyecto UNICEF - P.PIO_EMERGENCIA humanitaria	223.000.000	
Total, ingresos operacionales	7.670.237.551	12.725.183.184
Ingresos no operacionales	39.430.244	15.164.397
Ingresos financieros	14.230.366	7.625.767
Total, ingresos del período	7.723.898.161	12.747.973.348

GESTIONES DE PROYECTOS DE COOPERACIÓN

Corresponde a los recursos gestionados por la Corporación en ejecución de convenios con entidades públicas y organismos internacionales, atendiendo a poblaciones vulnerables. Los recursos recibidos antes de su ejecución se reconocen como pasivo (anticipos recibidos) y se trasladan a ingresos en la medida en que se ejecutan las actividades comprometidas.

Antes del 31 de diciembre de 2025, se formalizaron cuatro contratos con una vigencia superior a un año. Entre los proyectos contemplados, ONU Hábitat, Protección e INNPULSA están programados para finalizar en 2026, mientras que el proyecto ISAGEN se extenderá hasta el año 2028



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 26



www.cidemos.org



@cidemos

Entidad Contratante	ISAGEN	UNICEF COLOMBIA LINEA PROTECCION	ONU HABITAT	INNIMPULSA COLOMBIA
Objeto del Contrato	Programa de Educación Ambiental que fomente el desarrollo sostenible, acciones por el clima y un turismo sostenible con instituciones educativas, comunidades, municipios y empresarios	Respuesta humanitaria con énfasis en protección ante situaciones de conflicto armado en la región del Catatumbo, Norte de Santander, Cauca y otros.	Realizar la caracterización de la población recicladora bajo los lineamientos del Registro Único de Recicladores o el sistema que determine la UAESP	Selección y fortalecimiento de emprendimientos integrados por población migrante venezolana, colombianos retornados y/o comunidades de acogida
Fecha Inicio (mes y año)	15-ago-24	1-abr-25	16-sep-25	19-ene-26
Fecha de terminación	15-ago-28	31-jul-26	1-abr-26	18-nov-26
Valor total del Contrato	\$ 5.363.635.379	\$ 3.678.090.139	\$ 492.026.000	\$ 13.665.560.354
Valor total Contrato Según Participación	\$ 5.363.635.379	\$ 3.678.090.139	\$ 492.026.000	\$ 13.665.560.354
Valor ingreso en 2024	\$ 961.220.378			
Valor ingreso en 2025	\$ 1.184.232.856	\$ 2.508.081.078	\$ 99.700.200	
Valor para ingresar en 2026	\$ 1.184.232.856	\$ 1.170.009.061	\$ 392.325.800	\$ 13.665.560.354

18. Costo de las Actividades del Objeto Social

Los Costos de las actividades del objeto social o "Costos de los proyectos ejecutados", que comprende todos los desembolsos directamente atribuibles al desarrollo de los programas, proyectos y actividades que constituyen el objeto social de la Corporación CIDEMOS.

Concepto	2025	2024
Costos de personal de proyectos	3.252.132.869	6.169.415.774
Costos de materiales y suministros	1.087.986.820	1.993.035.944
Costos de contratación de servicios	416.912.816	874.335.226
Otros costos directos de proyectos	2.080.280.382	2.721.499.945
Total costos del objeto social	6.837.312.887	11.758.286.889



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 27



www.cidemos.org



@cidemos

19. Gastos de Administración

Los gastos de administración corresponden a las erogaciones necesarias para la gestión y dirección de la Corporación. El detalle a 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

Concepto	2025	2024
Gastos de personal administrativo	\$ 148.760.174	\$76.100.068
Honorarios	\$ 234.220.000	\$258.680.400
Impuestos	\$ 488.000	\$ 251.135
Arrendamientos	\$ 10.208.353	\$11.284.000
Seguros	\$ 32.786.698	\$ 21.887.117
Servicios	\$ 19.340.026	\$ 20.226.742
Gastos Legales	\$ 4.737.346	\$ 2.941.370
Mantenimientos	\$ 681.500	\$ 4.539.262
Adecuaciones e Instalaciones	\$ 17.918.750	\$ 7.526.800
Gastos de Viaje	\$ 3.645.629	\$ 34.947.711
Depreciación y amortización	\$ 29.754.487	\$ 40.970.686
Diversos	\$ 36.299.821	\$ 55.860.498
Total, gastos de administración	538.840.784	\$535.215.789

20. Otros Gastos

Los otros gastos a 31 de diciembre de 2025 comprenden los gastos bancarios, impuestos asumidos, multas, sanciones y otros gastos no operacionales. Conforme a la Sección 5 de la NIIF para las Pymes, se presentan como partida separada por su naturaleza y no son recurrentes en las actividades principales de la Corporación.

Concepto	2025	2024
Gastos bancarios	\$25.316.855	\$4.741.607
Gravamen Financiero	\$19.548.396	\$15.857.486
Multas y sanciones	\$25.836.921	\$5.754.824
Gastos Extraordinarios	\$5.184.210	\$15.867.593
Total, otros gastos	\$75.886.382	\$42.221.510



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 28



www.cidemos.org



@cidemos

21. Gastos financieros

Los gastos financieros comprenden los costos por intereses y comisiones derivados de las obligaciones financieras de la Corporación, reconocidos por el método del interés efectivo de conformidad con la Sección 25 de la NIIF para las Pymes.

Concepto	2025	2024
Intereses sobre créditos financieros	\$26.293.132	\$17.391.504
Total, gastos financieros	\$26.293.132	\$17.391.504

22. Impuesto a los excedentes

La Corporación CIDEMOS aplica una tarifa del **20%** sobre los egresos no procedentes y los excedentes gravados. Los excedentes reinvertidos en el objeto social están exentos de este impuesto conforme al artículo 358 del Estatuto Tributario.

Concepto	2025	2024
Excedente contable del período	\$ 245.564.975	\$ 389.501.654
(+) Egresos no procedentes	\$ 33.985.256	\$ 34.129.000
(-) Excedentes reinvertidos (exentos)	\$245.564.975	\$ 389.502.000
Base gravable del impuesto	\$ 33.985.256	\$ 34.129.000
Tarifa aplicable (20%)	20%	20%
Impuesto a los excedentes	\$6.797.000	\$ 6.825.800
Ajuste impuesto año 2024	\$2.055.000	
Total Gasto por Impuestos	\$8.852.000	

La provisión del impuesto de renta para el ejercicio 2025 se calcula considerando los gastos no deducibles; no obstante, este monto está sujeto a cambios según la liquidación definitiva de la renta año 2025.

23. Hechos Ocurredos Después del Período sobre el que se Informa

De conformidad con la Sección 32 de la NIIF para las Pymes, la Corporación CIDEMOS ha evaluado los eventos ocurridos entre el 31 de diciembre de 2025 y la fecha de autorización de los estados financieros. No se han identificado hechos posteriores al período sobre el que se informa que requieran ajuste o revelación adicional en los estados financieros.



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 29



www.cidemos.org



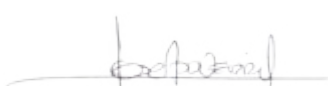
@cidemos

La Corporación CIDEMOS se encuentra en proceso de aplicar para el 2025, los lineamientos del Art. 364-5 del ET en concordancia con el D.R. 2150 del 2017 que cita:

- (i) *Cumplir con el diligenciamiento y firma de un formato dispuesto por la DIAN por parte del representante legal;*
- (ii) *actualización anual del Registro Web y atención de comentarios de la Sociedad Civil*
- (iii) *Cumplir con los anexos de que trata el artículo 1.2.1.5.1.8 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016.*

24. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2025 y las notas que los acompañan fueron aprobados por el Consejo Directivo y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 02-2026 de fecha 27 de marzo de 2026. Conforme al artículo 2.2.1.1.1.5 del Decreto 2649 de 1993 y las disposiciones aplicables a las ESAL, los estados financieros son documentos de carácter público para los fines legales y estatutarios de la Corporación.

 JOSE ALFREDO ECHEVERRÍA BLANCO Representante Legal C.C. 13.716.315 – Bucaramanga	 DORIS CASTRO CASTILLO Contadora Pública T.P. 71563-T
--	--


ZONIA ORTIZ PICO
Revisora Fiscal T.P 74613-T
Ver Opinión Adjunta



311 848 1655



contacto@cidemos.org

pág. 30



www.cidemos.org



@cidemos