



# CERUS

Centro de estudios regionales y urbanos para la sostenibilidad

## **CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD - CERUS**

Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023



## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, representante legal y Contador de **CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGINALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD**, certificamos que hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluye un Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a diciembre 31 de 2024, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables por los preparadores de información pertenecientes al grupo 3, incluyendo sus correspondientes revelaciones que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación reflejan razonablemente la Situación Financiera de **CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGINALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD** al 31 de diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y, además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio a diciembre de 2024, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros;
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.
8. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Girardot a los 24 días del mes de enero de 2025.

Cordialmente,

**DANIEL FERNANDO AGUIAR HERNADEZ**  
Representante legal  
CC. 11.207.470

**AURA CAROLINA ARIAS DUARTE**  
Contador Público  
T.P. No. 238670 - T



**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD**  
NIT. 901.428.767 - 7  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS (COL\$)**

	Notas	2024	2023	VARIACIÓN	
				\$	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.097.000</b>	<b>63.741.000</b>	<b>61.644.000</b>	<b>-97</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	(5)	<b>1.678.000</b>	<b>55.295.000</b>	<b>53.617.000</b>	<b>-97</b>
CAJA		-	39.031.000	39.031.000	-100
BANCOS - CUENTA A AH BANCO DAVIVIENDA 5265		1.678.000	16.264.000	14.586.000	-90
<b>DEUDORES</b>	(6)	<b>419.000</b>	<b>8.446.000</b>	<b>8.027.000</b>	<b>-95</b>
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		419.000	8.446.000	8.027.000	-95
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>16.085.000</b>	<b>8.033.000</b>	<b>-8.052.000</b>	<b>-50</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	(7)	<b>26.153.000</b>	<b>13.181.000</b>	<b>-12.972.000</b>	<b>-50</b>
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		5.061.000	3.980.000	-1.081.000	-21
EQUIPO DE OFICINA		8.248.000	3.891.000	-4.357.000	-53
MUEBLES Y ENSERES		12.844.000	5.310.000	-7.534.000	-59
DEPRECIACION ACUMULADA	-	10.068.000	5.148.000	4.920.000	-49
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>18.182.000</b>	<b>71.774.000</b>	<b>53.592.000</b>	<b>295</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>130.329.000</b>	<b>17.708.000</b>	<b>-112.621.000</b>	<b>-86</b>
<b>DEUDAS CON FUNDADORES O SOCIOS</b>	(8)	<b>118.241.000</b>	<b>-</b>	<b>-118.241.000</b>	<b>-100</b>
FUNDADORES		118.241.000	-	-118.241.000	-100
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	(9)	<b>2.847.000</b>	<b>-</b>	<b>-2.847.000</b>	<b>-100</b>
SERVICIOS		2.847.000	-	-2.847.000	-100
<b>IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	(10)	<b>9.241.000</b>	<b>17.708.000</b>	<b>8.467.000</b>	<b>92</b>
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR		9.241.000	17.708.000	8.467.000	92
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>130.329.000</b>	<b>17.708.000</b>	<b>-112.621.000</b>	<b>-86</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
APORTES		16.492.000	16.491.000	-1.000	-0
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	166.214.000	44.643.000	210.857.000	-127
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		37.575.000	7.068.000	-44.643.000	-119
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	(11)	<b>- 112.147.000</b>	<b>54.066.000</b>	<b>166.213.000</b>	<b>-148</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>18.182.000</b>	<b>71.774.000</b>	<b>53.592.000</b>	<b>295</b>

**DANIEL FERNANDO AGUIAR HERNADEZ**  
Representante Legal  
CC. 11.207.470

**AURA CAROLINA ARIAS DUARTE**  
Contador Público  
T.P 238670-T

**ADRIANA GONZALES VANEGAS**  
Revisor Fiscal  
T.P 259932-T



**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD**  
NIT. 901.428.767 - 7  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
AL CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS (COL\$)

	Notas	2024	2023	VARIACIÓN	
				\$	%
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
SERVICIOS - PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN		128.954.000	128.403.000	-551.000	1
CURSOS EDUCATIVOS		1.273.000	-	-1.273.000	-100
DEVOLUCION EN SERVICIOS		- 52.101.000	-	52.101.000	-100
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	( 12 )	<b>78.126.000</b>	<b>128.403.000</b>	<b>50.277.000</b>	<b>-39</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>					
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		1.000	10.000	9.000	-90
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	( 13 )	<b>1.000</b>	<b>10.000</b>	<b>9.000</b>	<b>-90</b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>	( 14 )	<b>61.696.000</b>	<b>56.760.000</b>	<b>-4.936.000</b>	<b>-8</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>16.431.000</b>	<b>71.653.000</b>	<b>55.222.000</b>	<b>100</b>
<b>GASTO ORDINARIOS DE ADMINISTRACIÓN</b>					
HONORARIOS		-	6.530.000	6.530.000	100
IMPUESTOS		1.570.000	-	-	-100
SEGUROS		221.000	-	-221.000	-100
SERVICIOS		14.283.000	8.880.000	-5.403.000	-38
GASTOS LEGALES		283.000	265.000	-18.000	-6
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		110.000	2.746.000	2.636.000	-96
DEPRECIACIONES		2.014.000	5.148.000	3.134.000	156
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION		2.009.000	-	-2.009.000	-100
DIVERSOS		8.380.000	2.164.000	-6.216.000	-74
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		23.506.000	-	-23.506.000	-100
<b>TOTAL GASTO DE ADMINISTRACIÓN</b>	( 15 )	<b>52.376.000</b>	<b>25.733.000</b>	<b>-26.643.000</b>	<b>-51</b>
<b>GASTO ORDINARIOS DE VENTAS</b>					
PRESTACION DE SERVICIOS		120.550.000	-	-120.550.000	-100
<b>TOTAL GASTO DE VENTAS</b>	( 16 )	<b>120.550.000</b>	<b>25.733.000</b>	<b>-94.817.000</b>	<b>-79</b>
<b>OTROS GASTOS ORDINARIOS</b>					
GASTOS FINANCIEROS		790.000	1.277.000	487.000	62
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	( 17 )	<b>790.000</b>	<b>1.277.000</b>	<b>487.000</b>	<b>62</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO</b>					
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO		8.929.000	-	-8.929.000	-100
<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO</b>	( 18 )	<b>8.929.000</b>	<b>-</b>	<b>-8.929.000</b>	<b>-100</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>- 166.214.000</b>	<b>44.643.000</b>	<b>210.857.000</b>	<b>-127</b>

**DANIEL FERNANDO AGUIAR HERNADEZ**  
Representante Legal  
CC. 11.207.470

**AURA CAROLINA ARIAS DUARTE**  
Contador Público  
T.P 238670-T

**ADRIANA GONZALEZ VANEGAS**  
Revisor Fiscal  
T.P 259932-T



# CERUS

Centro de estudios regionales y urbanos para la sostenibilidad

**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGINALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD**

NIT. 901.428.767 - 7

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

AL CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS (COL\$)

CUENTA	SALDO A 31 DICIEMBRE 2024	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2023
APORTES	16.492.000	1.000	-	16.491.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 166.214.000	-	- 210.857.000	44.643.000
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	37.575.000	30.507.000	-	7.068.000
<b>TOTAL</b>	<b>- 112.147.000</b>	<b>30.508.000</b>	<b>- 210.857.000</b>	<b>54.066.000</b>

**DANIEL FERNANDO AGUIAR HERNADEZ**

Representante Legal

CC. 11.207.470

**AURA CAROLINA ARIAS DUARTE**

Contador Público

T.P. 238670-T



**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGIONALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD**  
NIT. 901.428.767 - 7  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO**  
**AL CORTE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS (COL\$)**

	2024	2023	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>SALDO DE APERTURA</b>	<b>55.295.000</b>	<b>5.504.000</b>	<b>49.791.000</b>	<b>-90</b>
<b>INGRESO DE EFECTIVO</b>				
INGRESOS OPERACIONALES	78.126.000	128.403.000	-50.277.000	-39
INGRESOS FINANCIEROS PERCIBIDOS	1.000	10.000	-9.000	-90
PRESTAMO EN EFECTIVO POR SOCIOS FUNDADORES	118.241.000	-	118.241.000	100
<b>TOTAL INGRESO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>196.368.000</b>	<b>128.413.000</b>	<b>67.955.000</b>	<b>53</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	50.362.000	20.585.000	29.777.000	-59
COSTO DE VENTAS	61.696.000	56.760.000	4.936.000	-8
GASTOS DE VENTAS	120.550.000	-	-	-100
OTROS GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	790.000	1.277.000	-487.000	62
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>233.398.000</b>	<b>78.622.000</b>	<b>154.776.000</b>	<b>-66</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				
COMPRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	-	0	0
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>				
CANCELACION DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	16.587.000	-	16.587.000	100
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>16.587.000</b>	<b>-</b>	<b>16.587.000</b>	<b>100</b>
<b>SALDO DE CIERRE</b>	<b>1.678.000</b>	<b>55.295.000</b>	<b>-53.617.000</b>	<b>-97</b>

**DANIEL FERNANDO AGUIAR HERNADEZ**  
Representante Legal  
CC. 11.207.470

**AURA CAROLINA ARIAS DUARTE**  
Contador Público  
T.P 238670-T

**ADRIANA GONZALES VANEGAS**  
Revisor Fiscal  
T.P 259932-T



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DICIEMBRE DE 2024**

### **1. NATURALEZA DE LA OPERACIÓN**

**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGINALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD** es una corporación sin ánimo de Lucro que tiene como objeto principal el estudio del territorio en sus dimensiones físico-espacial socio económico cultural, jurídica, administrativa, ambiental y de gestión en las escalas urbanas, rural y regional con el fin de generar bienes públicos de conocimiento para el país a través de actividades investigativas y de oferta de servicios con domicilio principal en Girardot, constituida como una entidad sin ánimo de lucro, de carácter permanente, independiente y autónomo y de utilidad común, creada el 03 Noviembre de 2020. Registrada ante la DIAN como persona jurídica, con régimen tributario especial para la vigencia 2024, identificada con el NIT No. 901.428.767-7.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de **CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS REGINALES Y URBANOS PARA LA SOSTENIBILIDAD**, han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia, fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y sus Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

A partir de la expedición de la Ley de Convergencia 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, todas las sociedades colombianas deben estandarizar sus estados financieros con la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF a partir del 1° de enero de 2012.

El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, mediante el Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013, modificada por el Decreto 2267 de 2014, reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, y en su artículo 3° establecen el cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo III.

'**CERUS**', adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en Colombia, NIIF para las PYMES.

#### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de '**CERUS**', han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros que se valoran al valor razonable, afectando el estado de resultados y/o los otros resultados integrales en el patrimonio, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

El valor razonable es el importe por el que un activo podría ser intercambiado, un pasivo liquidado, o un instrumento de patrimonio concedido podría ser intercambiado, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.



### 2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, que es la moneda del entorno económico principal en que 'CERUS' opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

### 2.4 Moneda extranjera

Al preparar los estados financieros, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad, son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son convertidas a las tasas de cambio vigentes a esa fecha y las variaciones presentadas en la conversión son reconocidas en el resultado financiero.

### 2.5 Criterio de importancia relativa

Los estados financieros y sus notas revelan de manera integral los hechos económicos al 31 de diciembre de 2024, que afectaron la situación financiera de la entidad, sus resultados y flujos de efectivo, como también los cambios en el patrimonio. Consideramos que no existen hechos de tal naturaleza no revelados, que pudieran alterar las decisiones económicas de los usuarios de la información mencionada.

### 2.6 Clasificación de activos y pasivos corriente y no corriente

La entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas, en función de su vencimiento entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

### 2.7 Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos afectan las cuentas de resultado por el sistema de causación, según el cual los hechos económicos son reconocidos en el periodo en el cual se realizan.

**2.8 Impuesto sobre la renta:** El gasto por impuesto sobre la renta se determina por lo estipulado en las normas fiscales, las cuales regulan la determinación del beneficio neto, excedente neto y exenciones, la tarifa aplicable es del 20% por tratarse de un contribuyente de Régimen Tributario Especial.

## 3. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos, gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

Los siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados financieros:

### 3.1 Negocio en marcha

'CERUS', prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio considera la posición financiera, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Entidad. A la fecha de este informe, la administración no tiene conocimiento de ninguna situación que le haga creer que 'CERUS', no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha durante el año 2025.



### **3.2 Deterioro (recuperación de deterioro) de activos**

'CERUS', utiliza su juicio profesional al evaluar la existencia de indicios de deterioro con base en factores internos y externos. Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

### **3.3 Provisiones y contingencias**

La entidad podría llegar a estar sujeta a reclamaciones por procedimientos regulatorios y de arbitraje, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La administración evalúa estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y las sumas involucradas, para decidir sobre los importes reconocidos en estados financieros. Este análisis, incluye procesos legales instaurados en contra de la entidad. De acuerdo con la evaluación de la administración, se constituirán provisiones cuando se considere que la contingencia es probable y se pueda medir con fiabilidad.

## **4. POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para el período presentado, a menos que se indique lo contrario.

### **4.1 Instrumentos financieros**

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente a su valor razonable.

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

La entidad reconocerá el efectivo al costo de la transacción y los equivalentes al efectivo por un período de vencimiento no mayor a tres (3) meses desde la fecha de adquisición. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo, equivalentes al efectivo.

#### **4.2 Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo de 'CERUS', están representados en equipo de cómputo y comunicación, registrados al costo histórico.

La depreciación es calculada por el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos, así:

Maquinaria y equipo 10 años  
Equipo de cómputo 5 años  
Muebles y enseres 10 años

#### **4.3 Reconocimiento de ingresos**

La entidad reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable.



#### 4.4 Reconocimiento de gastos

La entidad reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. Los gastos de la entidad se medirán al costo.

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Se tiene como política el mantener los recursos disponibles para atender los requerimientos de la entidad, el pago de las obligaciones y demás gastos en dinero en efectivo producto del recaudo de lo facturado y en aportes de los fundadores.

Al 31 de diciembre, los valores disponibles muestran el siguiente saldo:

	Notas			VARIACIÓN	
		2024	2023	\$	%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>(5)</b>	<b>1.678.000</b>	<b>55.295.000</b>	<b>53.617.000</b>	<b>-97</b>
CAJA		-	39.031.000	39.031.000	-100
BANCOS - CUENTA AH BANCO DAVIVIENDA 5265		1.678.000	16.264.000	14.586.000	-90

Actualmente 'CERUS' posee una cuenta de ahorros en el banco Davivienda numero 3560 0013 5265 con sucursal Girardot, donde se recauda los dineros del producto de la actividad económica principal.

La caja principal se dispone para los costos inmediatos en la ejecución de los contratos como cajas menores.

Para la presente vigencia se realizó una reorganización en el área financiera con el fin de que todos los pagos se realicen a través de consignaciones bancarias, administrando y controlando el flujo de efectivo para una estabilidad y solidez financiera, por esta razón se evidencia la disminución de efectivo y equivalentes al efectivo comparado con la vigencia anterior.

#### 6. DEUDORES

##### ANTICIPO DE IMPUESTOS O SALDOS A FAVOR

	Notas			VARIACIÓN	
		2024	2023	\$	%
<b>DEUDORES</b>	<b>(6)</b>	<b>419.000</b>	<b>8.446.000</b>	<b>8.027.000</b>	<b>-95</b>
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		419.000	8.446.000	8.027.000	-95

En la presente vigencia se realizó el cruce del saldo a favor a título de renta del año gravable anterior en el impuesto a la renta de la vigencia 2023 por valor de \$ 8.446.000 disminuyendo de esta manera la cuenta de anticipo de impuestos o saldos a favor.

	2024	2023
Anticipo de impuestos y contribuciones o	418.623,29	8.446.000,00

##### Saldo a favor impuesto a las ventas

Este saldo corresponde al saldo a favor presentado en la declaración del impuesto sobre las ventas – IVA del periodo 2 del 2024.

<b>Saldo a favor impuesto a las ventas</b>	<b>108.000,00</b>
Saldo a favor impuesto a las ventas	108.000,00

##### Anticipo de retención en la fuente



Corresponde a la retención en la fuente practicada a título de renta por la CAMARA DE COMERCIO DE GIRARDOT, ALTO MAGDALENA Y TEQUENDAMA que por error práctico esta retención sin tener lugar a ello en la factura N° 21 – 22.

Su saldo a 31 de diciembre es de \$ 92.000

<b>Anticipo Retención en la fuente</b>	<b>92.438,00</b>
Anticipo Retención en la fuente 11%	92.438,00

Se realizó una solicitud para la devolución de este valor a favor, pero a la fecha de corte no se ha hecho efectivo.

#### **Impuesto de industria y comercio retenido**

Corresponde a la retención en la fuente practicada a título de ICA por la ALCALDIA MUNICIPAL DE FLANDES.

<b>Impuesto de industria y comercio retenido</b>	<b>218.185,29</b>
Rete Ica 8	218.185,29

## **7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La corporación a la fecha de corte presenta un saldo de \$ 16.085.000 en propiedad planta y equipo reflejados en equipos de cómputo, muebles y enseres, estos aportes fueron dispuestos por los asociados fundadores. A la fecha de corte se realizó una organización de avalúos y reclasificación de todos los activos que posee 'CERUS' según el formato de activos fijos AL-F02 adjunto a este informe.

	Notas	VARIACIÓN			
		2024	2023	\$	%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>16.085.000</b>	<b>8.033.000</b>	<b>-8.052.000</b>	<b>-50</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	(7)	<b>26.153.000</b>	<b>- 13.181.000</b>	<b>-12.972.000</b>	<b>-50</b>
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		5.061.000	3.980.000	-1.081.000	-21
EQUIPO DE OFICINA		8.248.000	3.891.000	-4.357.000	-53
MUEBLES Y ENSERES		12.844.000	5.310.000	-7.534.000	-59
DEPRECIACION ACUMULADA	-	10.068.000	5.148.000	4.920.000	-49

De la misma forma se realizó el cálculo de depreciación por el método de línea recta, donde se reclasifico por conceptos.

	<b>2024</b>
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>-10.067.598,58</b>
<b>Equipo de oficina</b>	<b>-3.716.000,00</b>
Equipo de oficina	-3.716.000,00
<b>Equipo de computación y comunicación</b>	<b>-1.380.600,00</b>
Equipo de computación y comunicación	-1.380.600,00
<b>Muebles y enseres</b>	<b>-4.970.998,58</b>
Muebles y enseres	-4.970.998,58



## 8. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas por pagar es el siguiente:

	Notas	2024	2023	VARIACIÓN	
				\$	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>130.329.000</b>	<b>17.708.000</b>	<b>-112.621.000</b>	<b>-86</b>
<b>DEUDAS CON FUNDADORES O SOCIOS</b>	<b>( 8 )</b>	<b>118.241.000</b>	<b>-</b>	<b>-118.241.000</b>	<b>-100</b>
FUNDADORES		118.241.000	-	-118.241.000	-100
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	<b>( 9 )</b>	<b>2.847.000</b>	<b>-</b>	<b>-2.847.000</b>	<b>-100</b>
SERVICIOS		2.847.000	-	-2.847.000	-100
<b>IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>( 10 )</b>	<b>9.241.000</b>	<b>17.708.000</b>	<b>8.467.000</b>	<b>92</b>
IMPUESTO A LAS VENTAS POR PAGAR		9.241.000	17.708.000	8.467.000	92
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>130.329.000</b>	<b>17.708.000</b>	<b>-112.621.000</b>	<b>-86</b>

### DEUDAS CON SOCIOS O FUNDADORES:

Actualmente la corporación adeuda con los socios fundadores la suma de \$ 118.241.000 esto en consecuencia a que los ingresos no son suficientes para cubrir estos gastos como son pago de salarios, seguridad social y prestaciones sociales entre otros gastos como prestación de servicios que la corporación incurre para la celebración de contratos y el cumplimiento del negocio en marcha.

A la fecha de corte el saldo por concepto de préstamo es el siguiente:

		<b>118.241.301,29</b>
23550501	DANIEL FERNANDO AGUIAR HERNANDEZ	38.626.666,42
23550501	PAOLO ANDRES JIMENEZ OLIVEROS	79.614.634,87

## 9. RETENCION EN LA FUENTE:

Corresponde a la retención en la fuente practicada a título de renta por pagar en el mes de enero 2025:

<b>Servicios</b>	<b>2.847.400,00</b>
Servicios 6%	1.656.600,00
Servicios 4%	1.190.800,00

## 10. PASIVO POR IMPUESTOS:

### Impuesto sobre las ventas por pagar

La cuenta de pasivos por impuestos corrientes corresponde al impuesto del IVA por pagar en el mes de enero de 2025.

<b>Impuesto sobre las ventas por pagar</b>	<b>9.241.361,13</b>
<b>Iva generado</b>	<b>9.492.815,13</b>
Iva generado	9.492.815,13
<b>Iva descontable por compras</b>	<b>-251.454,00</b>
Iva descontable por compras 19%	-251.454,00

## 11. PATRIMONIO

El detalle del patrimonio está compuesto por los aportes sociales de los miembros fundadores, el resultado del ejercicio y resultado de ejercicios anteriores. Para la presente vigencia se evidencia una pérdida significativa en el ejercicio.



Esto se debe a que la corporación actualmente esta reconociendo unos gastos de operación que están siendo financiados por prestamos de socios fundadores y no por la corporación ya que carece de contratos como ingresos de actividades ordinarias para la vigencia actual.

La perdida acumulada se eleva a \$ 112.147.000 donde se debe realizar un análisis sobre la continuidad del negocio en marcha, sobre futuros contratos y la disminución de los altos costos y gastos de la corporación.

CUENTA	SALDO A 31 DICIEMBRE 2024	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2023
APORTES	16.492.000	1.000	-	16.491.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 166.214.000	-	210.857.000	44.643.000
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	37.575.000	30.507.000	-	7.068.000
<b>TOTAL</b>	<b>- 112.147.000</b>	<b>30.508.000</b>	<b>- 210.857.000</b>	<b>54.066.000</b>

## 12. INGRESOS OPERACIONALES

Estas cuentas representan el aumento de beneficios económicos a lo largo del periodo contable producto del reconocimiento de los ingresos operacionales por concepto de las actividades de proyectos de investigación. Para esta vigencia se percibieron nuevos ingresos correspondientes a cursos educativos dictados por la corporación.

A la fecha de corte se ejecutaron contratos con CAMARA DE COMERCIO DE GIRARDOT, ALTO MAGDALENA Y TEQUENDAMA y LA ALCALDIA MUNICIPAL DE FLANDES presentando los siguientes movimientos:

Notas	2024	2023	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
SERVICIOS - PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN	128.954.000	128.403.000	-551.000	1
CURSOS EDUCATIVOS	1.273.000	-	-1.273.000	-100
DEVOLUCION EN SERVICIOS	- 52.101.000	-	52.101.000	-100
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>(12) 78.126.000</b>	<b>128.403.000</b>	<b>50.277.000</b>	<b>-39</b>

<b>Prestacion de servicios</b>	<b>128.953.781,53</b>
Servicios	128.953.781,53
<b>Cursos educativos</b>	<b>1.273.000,00</b>
Cursos educativos - Excluidos de IVA	1.273.000,00
<b>Devolución en ventas</b>	<b>-52.100.840,34</b>
Devolución en servicios	-52.100.840,34

Las devoluciones por servicios corresponden a dos (2) Notas crédito aplicadas a las Facturas N° 18 y 19 generadas por error en la sincronización de la resolución del facturador electrónico SIIGO.

## 13. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los rendimientos financieros percibidos para la vigencia 2024:

<b>Financieros</b>	<b>1.334,46</b>
<b>Rendimientos financieros</b>	<b>1.334,46</b>
Rendimientos financieros	1.334,46



#### 14. COSTOS

	Notas	2024	2023	VARIACIÓN	
				\$	%
<b>COSTOS DE VENTA</b>	(14)	<b>61.696.000</b>	<b>56.760.000</b>	<b>-4.936.000</b>	<b>-8</b>

A continuación, se detallan los costos incurridos con corte a 31 de diciembre 2024

<b>Costo de ventas y de prestación de servicios</b>	<b>61.695.269,00</b>
Gasto de personal	60.895.269,00
Servicios	800.000,00

#### 15. GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACIÓN

A continuación, se detallan los gastos ordinarios de administración incurridos con corte a 31 de diciembre:

	Notas	2024	2023	VARIACIÓN	
				\$	%
<b>GASTO ORDINARIOS DE ADMINISTRACIÓN</b>					
HONORARIOS		-	6.530.000	6.530.000	100
IMPUESTOS		1.570.000	-	-	-100
SEGUROS		221.000	-	-221.000	-100
SERVICIOS		14.283.000	8.880.000	-5.403.000	-38
GASTOS LEGALES		283.000	265.000	-18.000	-6
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		110.000	2.746.000	2.636.000	-96
DEPRECIACIONES		2.014.000	5.148.000	3.134.000	156
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION		2.009.000	-	-2.009.000	-100
DIVERSOS		8.380.000	2.164.000	-6.216.000	-74
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		23.506.000	-	-23.506.000	-100
<b>TOTAL GASTO DE ADMINISTRACIÓN</b>	(15)	<b>52.376.000</b>	<b>25.733.000</b>	<b>-26.643.000</b>	<b>-51</b>

La cuenta de otros gastos registra los gastos no operacionales correspondientes a las compras de materiales para adecuación y mantenimiento de las dos (2) sedes de CERUS, motivo por el cual incrementa la variación con relación al año anterior.

#### 16. GASTOS ORDINARIOS DE VENTAS:

A continuación, se detallan los gastos ordinarios de ventas incurridos con corte a 31 de diciembre:

	Notas	2024	2023	VARIACIÓN	
				\$	%
PRESTACION DE SERVICIOS		120.550.000	-	-120.550.000	-100
<b>TOTAL GASTO DE VENTAS</b>	(16)	<b>120.550.000</b>	<b>25.733.000</b>	<b>-94.817.000</b>	<b>-79</b>

#### 17. OTROS GASTOS ORDINARIOS

A continuación, se detallan los gastos incurridos por gastos financieros con corte a 31 de diciembre:



	Notas			VARIACIÓN	
		2024	2023	\$	%
GASTOS FINANCIEROS		790.000	1.277.000	487.000	62
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	(17)	<b>790.000</b>	<b>1.277.000</b>	<b>487.000</b>	<b>62</b>

<b>Financieros</b>		<b>790.120,00</b>
Gastos bancarios		85.200,00
Comisiones		598.920,00
Intereses		106.000,00

## 18. IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIO

El gasto por impuesto sobre la renta se determina por lo estipulado en las normas fiscales, las cuales regulan la determinación del beneficio neto, excedente neto y exenciones, la tarifa aplicable es del 20% por tratarse de un contribuyente de Régimen Tributario Especial. El saldo corresponde al impuesto de renta de la vigencia 2023.

<b>Impuesto de renta y complementarios</b>	<b>8.929.000,00</b>
Impuesto de renta y complementarios	8.929.000,00

Las notas, cuadros y anexos que aquí se presentan, hacen parte integral de los Estados Financieros emitidos con corte al 31 de diciembre de 2024.

**AURA CAROLINA ARIAS DUARTE**  
Contador Público  
T.P. 238670-T