

CORPORACIÓN CENTRO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Activo</u>	Nota	2023	2022
Activo corriente:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5		213.921	403.875
Efectivo restringido	6		2.576.691	2.117.390
Activos financieros	7		2.605.301	2.085.946
Cuentas por cobrar y otras cuentas	8		1.367.025	617.913
Activos Intangibles	9		120.390	43.050
Activos por impuestos corrientes	8		39.500	46.097
Total activo corriente			6.922.828	5.314.270
Activo no corriente:				
Propiedad, planta y equipo	10		1.397.865	1.343.214
Depreciación acumulada			288.866	225.883
Propiedad, planta y equipo			1.108.999	1.117.331
Activos Intangibles	10.1		46.470	67.872
Total activos			8.078.298	6.499.473
	<u>Pasivo</u>			
Pasivo corriente:				
Obligaciones financieras	11		28.661	72.839
Cuentas por pagar	12		452.918	504.451
Pasivos por impuestos	13		316.890	367.857
Impuesto a las ganancias	14		4.455	3.626
Beneficio a empleados	15		595.400	471.933
Ingresos recibidos por anticipado	16		3.297.582	1.967.642
Otros pasivos	17		391.684	270.357
Total pasivo corriente			5.087.590	3.658.704
Total pasivos			5.087.590	3.658.704
	<u>Patrimonio</u>			
Fondo Social	18		147.068	147.068
Superávit de capital	19		760.120	760.120
Donaciones de proyectos	19		16.086	89.043
Reservas	20		510.247	318.247
Resultado de ejercicios anteriores			1.104.290	941.972
Resultado del ejercicio			452.896	584.318
Total Patrimonio			2.990.708	2.840.769
Total Pasivo y Patrimonio			8.078.298	6.499.473

Santiago Echavarría E. Pablo Buitrago
Santiago Echavarría Escobar **Pablo León Buitrago Patiño**
 Representante Legal Contador
 T.P. 140447-T

Angela Perez Hernandez
Ángela Pérez Hernández
 Revisora Fiscal
 T.P. 141076-T
 Designada por Gerencia y Control SAS
 Ver dictamen adjunto



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
 Edificio Tecnoparque
 Medellín - Colombia

CORPORACIÓN CENTRO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Al 31 de diciembre de 2023 - 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2023	2022
Ingresos	21	2023	2022
Por actividades Ordinarias		7.076.563	9.642.682
Por gestión, operación y seguimiento de convenios		499.569	267.483
Por recuperación de personal y otros		248.221	169.218
Por donaciones		1.624.540	1.341.885
Por subvenciones para proyectos		-	225.047
Otros ingresos	22	34.310	39.009
Total ingresos operacionales		9.483.204	11.685.325
Costos de Ventas	23	(5.558.674)	(8.946.026)
De operación y administración	24	(3.752.619)	(2.229.832)
Otros gastos	25	(21.807)	(6.588)
Total gastos operacionales		(9.333.100)	(11.182.446)
EXCEDENTE OPERACIONAL		150.104	502.879
Ingresos y gastos no operacionales:			
Ingresos financieros	26	352.184	117.300
Gastos financieros	27	(44.938)	(32.235)
Total ingresos y gastos no operacionales		307.247	85.065
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS		457.351	587.944
Provisión impuesto de renta	14	(4.455)	(3.626)
EXCEDENTE NETO		452.896	584.318

Santiago Echavarría E.
Santiago Echavarría Escobar
Representante Legal

Pablo Buitrago
Pablo León Buitrago Patiño
Contador
T.P. 140447-T

Angela Perez Hernandez
Ángela Pérez Hernández
Revisora Fiscal
T.P. 141076-T
Designada por Gerencia y Control SAS
Ver dictamen adjunto



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

CORPORACIÓN CENTRO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Flujos de efectivo por actividades de operación :		
Excedente antes de impuestos	457.351	587.944
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación	62.983	76.644
Amortización de cargos diferidos e intangibles	95.073	77.288
Provisión de Impuesto de renta	(4.455)	(3.626)
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	610.952	738.250
Cambios netos en activos y pasivos:		
(Aumento) disminución en deudores	(749.113)	10.193
(Aumento) Disminución Activos por impuestos corrientes	6.596	(15.931)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	(51.533)	380.645
Aumento (Disminución) en obligaciones laborales	123.468	78.654
Aumento (Disminución) en créditos diferidos	1.329.940	1.406.252
Aumento (Disminución) pasivos por impuestos	(50.967)	177.864
Aumento (Disminución) pasivos por impuestos a las ganancias	829	(45)
Aumento (Disminución) en otros pasivos	121.327	(130.533)
Efectivo neto usado en actividades de operación	1.341.499	2.645.348
Actividades de inversión		
Disponible restringido	(459.301)	(718.300)
Inversiones	(519.355)	(1.456.652)
Adquisición de activos fijos	(54.651)	(103.044)
Adquisición de intangibles	(156.424)	(58.356)
Aumento en diferidos	5.412	1.862
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(1.184.318)	(2.334.490)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aumento / disminución de obligaciones financieras	(44.178)	(17.919)
Donaciones condicionadas	(72.957)	(60.136)
Utilización del beneficio neto	(230.000)	(183.922)
	(347.135)	(261.977)
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(189.954)	48.880
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	403.875	354.994
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	213.921	403.875

Santiago Echavarría E.
Santiago Echavarría Escobar
Representante Legal

Pablo Buitrago
Pablo León Buitrago Patiño
Contador
T.P. 140447-T

Angela Perez Hernandez
Ángela Pérez Hernández
Revisora Fiscal
T.P. 141076-T
Designada por Gerencia y Control SAS
Ver dictamen adjunto



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

CORPORACIÓN CENTRO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A diciembre 31 de 2023 y diciembre 31 de 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Capital	Superávit de capital	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores		Total
					Utilidades retenidas NIIF	Resultados de ejercicios anteriores	
Saldos al 31 de diciembre de 2021	147.068	909.299	318.247	144.608	628.507	352.781	2.500.509
Reclasificación excedentes				(144.608)		144.608	-
Ejecución beneficio neto (N-28)						(183.922)	(183.922)
Donaciones condicionadas		(60.136)					(60.136)
Resultados del ejercicio				584.318			584.318
Saldos al 31 de diciembre de 2022	147.068	849.163	318.247	584.318	628.507	313.467	2.840.769
Apropiaciones			192.000			(192.000)	-
Reclasificación excedentes				(584.318)		584.318	-
Ejecución beneficio neto (N-28)						(230.000)	(230.000)
Donaciones condicionadas		(72.957)					(72.957)
Resultados del ejercicio				452.896			452.896
Saldos al 31 de diciembre de 2023	147.068	776.206	510.247	452.896	628.507	475.785	2.990.708

Santiago Echavarría E.
Santiago Echavarría Escobar
Representante Legal

Pablo Buitrago
Pablo León Buitrago Patiño
Contador
T.P. 140447-T

Angela Perez Hernandez
Ángela Pérez Hernández
Revisora Fiscal
T.P. 141076-T
Designada por Gerencia y Control SAS
Ver dictamen adjunto

CORPORACIÓN CENTRO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA

Índices Financieros.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Año 2023 comparativo con Año 2022

INDICADOR	FORMULA	VALOR INDICADOR CTA	UNIDAD DE MEDIDA	RESULTADO 2023	INDICADOR	FORMULA	VALOR INDICADOR CTA	UNIDAD DE MEDIDA	RESULTADO 2022
Índice de Liquidez	Activo Corriente	6.922.828	= Veces	1,36	Índice de Liquidez	Activo Corriente	5.314.270	= Veces	1,45
	Pasivo Corriente	5.087.590				Pasivo Corriente	3.658.704		
Índice de Endeudamiento (%)	Pasivos	5.087.590	= %	62,98	Índice de Endeudamiento (%)	Pasivos	3.658.704	= %	56,29
	Activos	8.078.298				Activos	6.499.473		
Razón de Cobertura Intereses	Excedente Operacional	150.104	= Veces	17,55	Razón de Cobertura Intereses	Excedente Operacional	502.879	= Veces	56,47
	Gasto Intereses	8.555				Gasto Intereses	8.905		
Rentabilidad Activos	Excedente Operacional	150.104	= %	1,86	Rentabilidad Activos	Excedente Operacional	502.879	= %	7,74
	Activos	8.078.298				Activos	6.499.473		
Rentabilidad Patrimonio	Excedente Operacional	150.104	= %	5,02	Rentabilidad Patrimonio	Excedente Operacional	502.879	= %	17,70
	Patrimonio	2.990.708				Patrimonio	2.840.769		
EBITDA	Excedente Operacional (+) Amortizaciones Depreciaciones	150.104 (+) 158.056	= Valor	308.160	EBITDA	Excedente Operacional (+) Amortizaciones Depreciaciones	502.879 (+) 153.932	= Valor	656.811



Certificado de firma

Para los efectos legales pertinentes, **las partes manifiestan que han decidido suscribir el presente documento de manera electrónica**, y declaran que la firma estampada en el mismo ha sido puesta por quien dice ser su firmante cumpliendo todos los requisitos legales para este tipo de firmas, y por ello, **reconocen la plena validez tanto de lo dispuesto en el clausulado del presente documento** como de las firmas electrónicas que en él se asientan.

Autenticidad

PB	Pablo Buitrago	E-mail	contador@cta.org.co
	Autenticado con:	Teléfono	+573007762034
	Teléfono	Rol	Firmante
	Código OTP	Firmado	5/3/24, 17:35:02 GMT-5
Hash de firmante: f859d848df98a70a1705dcafb10e3dfd9706d07f1c95cd03e3c703f014d83f56			
APH	Angela Perez Hernandez	E-mail	angelajaneth.perez@gerenciaycontrol.com.co
	Autenticado con:	Teléfono	+573113607291
	Teléfono	Rol	Firmante
	Código OTP	Firmado	5/3/24, 17:42:12 GMT-5
Hash de firmante: 19234379fc7b06ea6c45379f98fa36455ca2e2de72bd008578f4c1d8cfc2d71d			
SEE	Santiago Echavarria E.	E-mail	sechavarria@cta.org.co
	Autenticado con:	Teléfono	+573136441475
	Teléfono	Rol	Firmante
	Código OTP	Firmado	5/3/24, 18:18:03 GMT-5
Hash de firmante: ab92586a949a2eb6c321c1553c34ded2e4df62b46c81fe36fb2389a2aa1cc06d			

Integridad del documento

📄 Número de documento: 2U3M51DT7Q

🔒 Función Hash: SHA-256

Hash del documento: 70a100fa1d3cd9ec2e7214a3e753162fbcc121b057d3189c3279508ae0d707cb

Disponibilidad del documento



El documento puede ser consultado a través de su número de identificación y/o código QR en nuestra plataforma www.auco.ai/verify

CORPORACIÓN CENTRO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA DE ANTIOQUIA – CTA

**Estados Financieros individuales y notas bajo normas de contabilidad y de información
financiera aceptadas en Colombia al 31 de diciembre del 2023 y 2022**



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

CORPORACIÓN CENTRO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA DE ANTIOQUIA - CTA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

NOTA 1. Entidad y Objeto Social

La Corporación Centro de Ciencia y Tecnología de Antioquia - CTA, ubicada en la Cra. 46 N° 56-11, edificio Tecnoparque - Medellín, es una entidad sin ánimo de lucro constituida por Resolución No. 37176 del 18 de diciembre de 1989, expedida por la Gobernación de Antioquia y registrada en Cámara de Comercio, el 14 de febrero de 1997, bajo el registro número 0802 en cumplimiento de lo ordenado por el decreto 2150 de diciembre 5 de 1995. La duración de la entidad es hasta el 18 de diciembre de 2072. El objeto social es impulsar, articular, transferir y generar conocimiento científico y tecnológico expresado en modelos, metodologías, instrumentos, tecnologías y prácticas, mediante estrategias, programas, proyectos y acciones, que a partir de la investigación, la ciencia, la tecnología y la innovación contribuyan al desarrollo educativo, económico, social y ambiental, en los escenarios locales, regionales, nacionales e internacionales, con base en el establecimiento y fortalecimiento de sinergias entre los sectores público y privado, en el marco de los sistemas de ciencia, tecnología e innovación.

Dando cumplimiento al decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, en el año 2023 se solicitó ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN la actualización de la Corporación en el Régimen Tributario Especial; trámite que ratificó la condición del CTA.

Los estados financieros individuales comprenden los siguientes períodos:

Estado de Situación Financiera: a 31 de diciembre de 2023 comparativo con el año 2022.
Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo: del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

NOTA 2. Bases de preparación

La presentación de los estados financieros de la Corporación se realiza de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015. La entidad prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Plenas) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2023.



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

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

La preparación de los estados financieros requiere del uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Dirección ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables, las cuales son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la Corporación para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

NOTA 3. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados en estas cuentas incluyen el efectivo en caja general, caja menor, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero. La valoración de estas inversiones es realizada contra el estado de resultados ya que son valoradas a valor razonable.

3.2 Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, o como derivados designados como instrumentos de cobertura.

La Corporación Centro de Ciencia y Tecnología de Antioquia determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la Corporación incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros con y sin cotización.

Medición posterior

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

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el Estado de la Situación Financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la entidad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros. Por política, debido a que los costos accesorios no son representativos, se reconocen directamente en los resultados del periodo y no se incluyen en el costo amortizado.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- b) Se transfiera el activo y se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios asociados al activo; o ni se transmitan ni se retengan sustancialmente los riesgos y beneficios del



activo y no se retenga el control. No se dará de baja si en la transferencia existe retención sustancial de los riesgos y beneficios del activo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Corporación evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o el grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, primero se evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la Corporación determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado integral. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la sociedad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Política deterioro de cartera

La cartera se reconoce a su valor neto de recuperación, éste se ajusta periódicamente de conformidad con el grado de antigüedad de los saldos y se analiza la posibilidad de recuperación de las cuentas individuales.

La Corporación tiene como política de deterioro de cartera, realizar un análisis individual de cada uno de sus clientes, en donde se analiza el motivo de la mora, perfil del cliente, riesgo crediticio, contratación con el cliente, entre otros factores; de esta forma se determina cuáles de ellos tienen indicios que implique deteriorar. El porcentaje se estima con base en la probabilidad de pérdida esperada. Siempre se deberá reconocer deterioro para aquellos clientes con vencimiento superior 1 año.

Se ha definido que el análisis individual de la cartera se realiza de manera anual, de lo cual, la Dirección debe dejar un informe por escrito con el análisis realizado sobre el deterioro de la cartera.

3.3 Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad.
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado,



independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación.

- d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la sociedad o de otros derechos y obligaciones.

Activos generados internamente:

- La plusvalía generada internamente no se reconoce como activo intangible
- Para el caso de los demás activos intangibles generados internamente, la Corporación deberá analizar detalladamente si estos cumplen con los criterios de reconocimiento, clasificando los costos incurridos en fase de investigación y desarrollo. Para esto, la Corporación deberá dar cumplimiento a todo lo estipulado por el estándar para este tipo de activos, en los párrafos 51 a 67 de esta NIIF.

Las vidas útiles de los activos intangibles pueden ser finitas o indefinidas.

La Corporación Centro de Ciencia y Tecnología de Antioquia estimó un valor residual nulo para sus activos intangibles.

Concepto	Vida Útil (Años)
Seguros pagados por anticipado	Durante el tiempo del beneficio
Licencias y Software	El menor entre el tiempo esperado del beneficio y el tiempo del contrato

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables, las cuales son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo a la que fueron asignados. Una vida útil indefinida se evalúa y revisa en forma anual para determinar si la misma sigue siendo



apropiada. En caso de no serlo, el cambio de vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Los excedentes o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Gastos de investigación y desarrollo

Los gastos de investigación se contabilizan como gastos a medida que se incurre en ellos. Los gastos de desarrollo incurridos en un proyecto específico se reconocen como activo intangible cuando la entidad puede demostrar:

- a) La factibilidad técnica de completar el activo intangible para que el mismo esté disponible para su uso esperado o su venta.
- b) Certeza de que el activo generará beneficios económicos futuros.
- c) La disponibilidad de recursos para completar el activo.
- d) La capacidad de medir los desembolsos de manera fiable durante su desarrollo.

Después del reconocimiento inicial del gasto de desarrollo como un activo, se aplica el modelo de costo que requiere que el activo se contabilice al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterior del valor. La amortización del activo comienza cuando el desarrollo ha sido completado y el activo se encuentre disponible para ser utilizado. El activo se amortiza a lo largo del período en que se espera generará beneficios futuros.

3.4 Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- a) Son elementos físicos tangibles.
- b) Se encuentran disponibles para uso de la entidad, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- c) Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

En aplicación del principio de materialidad, la Corporación decidió que se reconocen directamente en los resultados del periodo aquellos bienes con un costo de adquisición inferior a 50 UVT.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Dichas partidas se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.



El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- a. El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- b. Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar de acuerdo con el uso previsto.
- c. Los costos por préstamos capitalizables.

Cuando los componentes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier utilidad o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Para efectos del balance de apertura, el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Edificios	Valor razonable
Muebles y enseres	Costo depreciado a la fecha
Equipo de cómputo	Valor razonable
Flota y equipo de transporte	Costo depreciado a la fecha

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- a) Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- b) Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como propiedad, planta y equipo si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- c) Reemplazos de propiedad, planta y equipo. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- a) Costos de mantenimiento y reparación: El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las



reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.

- b) Reemplazos de propiedad, planta y equipo parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

La Corporación adopta un valor residual de \$0 (Cero) para su propiedad, planta y equipo debido a que se estima que al final de su vida útil el valor que se podría recuperar de ellos es significativamente bajo. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Concepto	Vida útil
Construcciones y edificaciones	70 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computo	5 años
Flota y equipo de transporte	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

3.5 Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, la Corporación Centro de Ciencia y Tecnología de Antioquia evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio, o cuando se requieran pruebas anuales de deterioro para un activo, la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.



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

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

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

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

Los siguientes criterios también se aplican en la evaluación del deterioro del valor de activos específicos:

Activos intangibles

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo a la que fueron asignados. Una vida útil indefinida se evalúa y revisa en forma anual para determinar si la misma sigue siendo apropiada. En caso de no serlo, el cambio de vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

Las utilidades o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros

3.6 Arrendamientos

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

Arrendamiento financiero

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

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

Arrendamiento Operativo

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

3.7 Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

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



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

Medición posterior

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

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

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

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

Los excedentes o déficit por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

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

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

Baja en cuentas

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

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.8 Beneficio a empleados

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

3.9 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

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

Provisiones por contratos onerosos

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

Pasivo contingente

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

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



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

Activo contingente

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

3.10 Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto a las ganancias corriente

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo según la normatividad vigente.

Impuesto a las ganancias diferido

El CTA no reconoce saldos por impuestos diferidos debido a que bajo la normatividad fiscal colombiana la Corporación se encuentra exenta del impuesto sobre la renta; siempre y cuando los excedentes del año se reinviertan en las actividades meritorias de la Corporación.

En materia fiscal el concepto de exentos se refiere a aquellos hechos generadores de tributo cuya tarifa es 0%, en este orden de ideas; cualquier diferencia temporaria entre los saldos fiscales y contables generará un cálculo de impuesto diferido a tarifa 0% y por consiguiente no habrá lugar a tal concepto.

3.11 Ingresos de actividades ordinarias

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



Prestación de servicios

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

El CTA reconocerá los ingresos por el método de la proporción de los costos, de la siguiente manera:

- a) Se deberá contar con el presupuesto de cada proyecto e ir evaluando el grado de realización determinando un factor entre los gastos reales y el total de gastos estimados del proyecto.
- b) Dicho factor se multiplica por el total de ingresos proyectados. Este valor será reconocido como ingreso de ese periodo.
- c) Los gastos del proyecto son reconocidos en el Estado de Resultados del periodo para guardar el principio de asociación.

Ingresos por intereses

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

Los ingresos por intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

3.12 Materialidad

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

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

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



La Corporación define que, de acuerdo con el volumen de las transacciones y la naturaleza de las mismas, el umbral mediante el cual se considera significativa una omisión o inexactitud es la que supere un valor individual o en conjunto con otras inexactitudes u omisiones del 3% de la partida respectiva dentro del estado financiero objeto de presentación (Activo corriente, activo no corriente, pasivo corriente, pasivo no corriente, patrimonio, ingresos totales, gastos totales, costos totales, según corresponda). Lo anterior, sin perjuicio del análisis de otros factores cualitativos que puedan incidir en las decisiones de los usuarios.

3.13 Cambios en políticas, estimaciones y errores

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar. Por su parte un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

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

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

NOTA 4. Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

El CTA efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión, si ésta sólo afecta ese período, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

4.1 Estimaciones y supuestos más relevantes

Las estimaciones y supuestos más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros son:

Revaluación de propiedades, planta y equipo

El CTA mide los terrenos y los edificios por sus importes revaluados y los cambios en el valor razonable se reconocen en el patrimonio. La entidad ha contratado especialistas en



valuación para determinar los valores razonables al 1 de enero de 2015, último año en el cual fue realizado dicho proceso.

La valoración de los equipos de cómputo y comunicación fue realizada por personal idóneo interno de la Corporación.

Para aquellos activos que al final de la vida útil no se esperen vender o su valor no sea significativo, el valor residual determinado fue de \$0.

Multas, sanciones y litigios

La Corporación reconoce provisiones con base en la probabilidad de pérdida esperada y el criterio de la administración y los asesores jurídicos. En el momento no hay procesos en curso de los que el CTA tenga conocimiento y que puedan derivar en multas, sanciones o litigios.

NOTA 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, bancos, cuentas de ahorro y fondos que comprenden los dineros mantenidos en cuentas bancarias en entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, los cuales son calificados como de bajo riesgo por la administración de la Corporación; su valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable. Las cuentas que se tienen con las diferentes entidades financieras no poseen ningún tipo de embargo a nombre de la Corporación.

	2023	2022
Caja ⁽¹⁾	47.024	42.295
Cuentas corrientes	233	960
Cuentas de ahorro	166.662	360.619
	213.921	403.875

⁽¹⁾ La caja en moneda extranjera incluye €3.206.81 (2022: €2.896), 53 S/ (2022: 53 S/), ¥0 (2022: ¥2.000), /), MXN 309 (2022: MXN 0), THB 36 baht tailandés (2022: THB 36), y USD 8.673,87 (2022: USD 5.637,95); todas estas monedas fueron convertidas a pesos colombianos con la TRM certificada a diciembre 31 de 2023 por el Banco de la República de \$3.822,05 (2022: \$4.810,20) por dólar, siendo el resultado final \$47.024 (2022: \$42.295).

NOTA 6. Efectivo restringido

Por política del CTA y disposición de algunos patrocinadores de los proyectos, los dineros correspondientes a la ejecución de los proyectos se clasifican como disponible restringido, debido a que no existe libre uso o disposición sobre ellos. El saldo de esta cuenta en los principales proyectos vigentes está compuesto por:



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

Proyecto	2023	2022
Cosude El Agua Nos Une E2 y E4/Cosude	783.470	573.047
Cosude El Agua Nos Une E1/Cosude	482.942	391.165
Alfatic Isoc Fundación Colnodo/Asociación Colnodo	326.490	-
Estudio Empresarial Migrantes /JICA	324.307	-
Estancias posdoctorales Ondas/ Fiducoldex	211.138	-
Fábricas De Productividad / Cámaras de Comercio	37.320	-
Internacionalización Mipymes/Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	18.692	-
Recursos Proyectos Varios	14.897	37.438
Turismo Circular/Agencia Italiana de Cooperación	12.589	-
Safewater/Fundación Grupo Argos	1.415	10.949
Ondas/Municipio de Sabaneta	-	802
Jornada Escolar Complementaria/Comfama	-	52.672
Conectividad en Las Escuelas II/Fundación Fraternidad Medellín	-	54.840
PADEC II/ISAGEN S.A. E.S.P.	-	59.813
Economía Circular Antioquia/Departamento de Antioquia	-	70.920
Post Doctorales - 80740-295/Fiduciaria la Previsora S.A.	-	46.696
Transformación Digital/INFOTEP	-	27.477
Subcontrato Safewater 2019/Universidad Ulster Reino Unido	-	13.749
Post Doctorales - 80740-249/Fiduciaria la Previsora S.A.	-	27.214
Enplanta 2022/Distrito especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	-	18.133
Post Doctorales - 80740-373/Fiduciaria la Previsora S.A.	-	8.606
Alfabetización TIC 2022/Fundación Fraternidad Medellín	-	372
	2.213.260	1.393.892

El Recurso total en cuentas de proyectos para 2023 suma \$2.576.691, de este total \$2.213.260 corresponde a los proyectos descritos en el cuadro anterior y el valor restante \$363.431 a recursos del CTA que al 31 de diciembre de 2023 no habían sido trasladados a las cuentas del disponible. El Recurso total en cuentas de proyectos para 2022 sumó \$2.117.390, \$1.393.892 corresponden a los proyectos descritos en el cuadro anterior y el valor restante \$723.498 a recursos del CTA que al 31 de diciembre del mismo año no habían sido trasladados a las cuentas del disponible.



NOTA 7. Activos financieros

Valor razonable con cambios a resultados

El saldo de esta cuenta está compuesto por recursos restringido para proyectos por \$1.349.446 y recursos de la Corporación de los fondos de asignaciones permanentes de periodos anteriores, rendimientos y recursos propios por \$1.255.855. A continuación, se detalla el saldo de los productos:

Productos de Inversión	2023	2022
Fidubancolombia / Fiducuenta	1.841.515	125.736
Fidubancolombia /inversiones virtuales Bancolombia	389.181	924.819
Valores Bancolombia / CDT B360	102.701	-
Fondo de Inversión Colectiva / Skandia	65.480	105.825
Quantum / Sentencias	47.729	265.735
Valores Bancolombia / Renta Liquidez	-	442.207
Fidubancolombia /Fondo Cerrado Renta Fija IV	-	123.653
Fiducia Rendimientos/asignaciones permanentes	158.695	97.972
	2.605.301	2.085.946

A continuación, se detallan los valores registrados en esta cuenta y que corresponden a recursos restringidos por ser de proyectos:

Proyecto	2023	2022
WaterProof/Avantium Chemicals bv	485.520	601.890
Andi mas País/ANDI	358.179	-
Economía Circular/SGR	173.208	-
Enplanta 2023/Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	135.440	-
Fortalecimiento Agroindustria Corregimientos Medellín/Distrito especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	74.179	-
HUBLAYTIPC/ Instituto Nacional de Cancerología	50.940	-
RFP WAITRO/Jiangsu Industrial Technology Researchs Institute	36.913	-
Seguridad Hídrica/Corporación Cuenca Verde	32.608	-
Misión Japón/VARIOS	1.333	-
Comunidad Agese/Cámara de comercio, Industria y Turismo de ICA Perú	936	-
Siscol/Innowide	190	-



Proyecto	2023	2022
PADEC II/ISAGEN S.A. E.S.P.	-	110.216
Alfabetización TIC 2023/Fundación Fraternidad Medellín	-	-
ATAL Necoclí 2023/Fundación Fraternidad Medellín	-	-
Conectividad en las Escuelas/Fundación Fraternidad Medellín	-	35.675
Ondas/ISAGEN	-	-
Enplanta 2022/Municipio de Medellín	-	429.769
PADEC/ISAGEN S.A. E.S.P.	-	215.004
Inspiración CTI CVS, Inspiración TTC4RI Rural	-	155.424
Emprendimiento/Corporación RUTA N Medellín	-	-
Fábricas de Productividad / Cámaras de Comercio	-	26.581
Programa 5's reciclaje/Fundación Grupo Familia	-	15.520
Alianza por la Educación 2022/Fundación Fraternidad Medellín	-	5.353
Ondas/Municipio Envigado	-	1.261
Recursos proyectos varios	-	1.076
Ecosistema EIIE ICA Perú/Consortio CTA - Fuera de la caja soluciones EIRL	-	707
	1.349.446	1.598.477

El valor nominal de las inversiones es presentado a su valor razonable. A la fecha no existen restricciones externas respecto a los instrumentos relacionados anteriormente.

NOTA 8. Deudores

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Clientes	1.319.573	595.096
Otros activos no financieros	9.790	2.025
Cuentas por cobrar a trabajadores	26.302	18.190
Deudores varios	11.360	2.602
	1.367.025	617.913
Activos por Impuestos corrientes ⁽¹⁾	39.500	46.097
	39.500	46.097

⁽¹⁾ Corresponde en mayor medida al saldo a favor en ICA con el Municipio de Medellín por valor de \$28.836, el cual actualmente se encuentra en trámite de devolución, también incluye las retenciones practicadas al CTA al cierre del periodo contable 2023 por un total de \$9.370, así como los anticipos en el impuesto de industria y comercio en diferentes municipios por valor de \$1.295.



Los principales clientes deudores por los proyectos ejecutados por el CTA son:

Cientes	2023	2022
Gobernación del Magdalena	308.431	-
Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín	280.604	-
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo	163.107	-
Cámara de Comercio Industria y Turismo de Perú	132.027	-
Corporación Centro de Ciencia y Tecnología de Antioquia (proyectos del SGR)	119.940	-
Universidad de Sussex	55.615	-
Universidad de Antioquia	50.000	-
Fundación Deltares	46.770	-
Brioagro Tech, S.L.	31.885	-
Municipio de Envigado	24.967	-
Corporación para el Desarrollo Económico, Sostenible	23.389	-
Municipio de Sabaneta	22.829	-
Cámara de Comercio de Bogotá	22.562	-
Asociación Recuperando Materiales Reciclables de Kimberly	4.640	-
Cooperativa de Trabajo Asociado, Reciclaje y Servicios	4.284	-
Asociación Mutual de Recuperadores del Medio Ambiente	4.284	-
Cooperativa de Recicladores para la Preservación	4.284	-
Asociación de Recicladores Recuperando Esperanza	4.284	-
Asociación de Recicladores del Meta	4.284	-
Asociación de Comerciantes y Bodegueros de la Zona	4.284	-
Asociación de Recicladores del Norte del Cauca	4.284	-
Industrias Peláez Inpel SAS	2.820	-
Fideicomisos Sociedad Fiduciaria Fiducoldex	-	196.950
Consortio CTA - Fueradelacaja Soluciones	-	146.468
Instituto Nacional de Formación Técnico Profesional	-	65.304
Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia	-	33.886
Colombiana Kimberly Colpapel S.A.S	-	29.615
Corporación para el Desarrollo Económico, Sostenible	-	24.370
Asociación Estación de Clasificación y Aprovechamiento	-	12.376
Empresas Públicas de Medellín	-	9.220
Cámara de Comercio de Barranquilla	-	5.006
Asociación de Recicladores por el Futuro de Sogamoso	-	3.098
Asociación de Comerciantes y Bodegueros de la Zona	-	3.094
Asociación de Recicladores de Antioquia	-	3.094



Cientes	2023	2022
Asociación De Recicladores de Cajicá Arca	-	3.094
Asociación Recuperando Materiales Reciclables de Kimberly	-	3.094
Cooperativa de Trabajo Asociado, Reciclaje y Servicios	-	3.094
Cooperativa Multiactiva de Recicladores Renacer	-	3.094
Corporación Recicladora Reciclar	-	3.094
Red de Organizaciones de Recicladores Ambientales	-	3.094
Cientes varios	-	44.050
	1.319.573	595.095

NOTA 9. Activos intangibles

El saldo de esta cuenta hace referencia principalmente a las pólizas de cubrimiento en riesgos empresariales del CTA y a los seguros de cumplimiento y responsabilidad civil asociados a los contratos específicos con los patrocinadores y los saldos por amortizar de las licencias.

	2023	2022
Seguros y Licencias	43.819	33.955
Licencias	76.571	9.095
	120.390	43.050

NOTA 10. Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Cuenta	Saldo 1 enero 2023	Adquisiciones y mejoras	Gasto depreciación	Valor en Libros al 31 dic 2023
Construcciones y Edificaciones	973.840	-	- 14.634	959.206
Maquinaria y Equipo	7.815	-	- 1.376	6.439
Equipo de Cómputo ⁽¹⁾	130.859	54.651	- 46.111	139.400
Equipo médico y científico	4.817	-	- 863	3.955
Total	1.117.331	54.651	-62.983	1.108.999

⁽¹⁾Durante el año 2023 se adquirieron 14 nuevos equipos de cómputo al igual que una impresora y una cámara fotográfica, por un valor total de \$54.651.



NOTA 10.1 Activos Intangibles.

Los activos intangibles corresponden al saldo en libros de la compra en 2021 en un contrato de arrendamiento financiero para la adquisición de 28 equipos por valor de \$99.325. En el año 2023 se realizó la devolución de uno de estos equipos por mal funcionamiento. A continuación, se describe el valor en libros de estos equipos de cómputo:

	2023	2022
Costo equipos de computo	96.145	99.325
(-) Depreciación	- 49.675	-31.453
Valor en libros	46.470	67.872

NOTA 11. Obligaciones Financieras

El saldo está compuesto por:

	2023	2022
Bancos Nacionales	28.661	72.839
	28.661	72.839

El saldo de esta cuenta corresponde al leasing financiero de los computadores que se adquirieron en el año 2021.

NOTA 12. Cuentas por Pagar

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Costos y Gastos por Pagar ⁽¹⁾	444.812	501.575
Acreedores varios	8.106	2.876
	452.918	504.451

⁽¹⁾Las cuentas por pagar a los proveedores de los proyectos ejecutados por la Corporación por conceptos como honorarios, arrendamientos, seguros y servicios, clasificados por área son:

Área	2023	2022
Proyectos en convergencia	212.058	7.851
Organizaciones de Valor	109.879	368.338
Territorios Sostenibles	60.349	82.020
Áreas Transversales	47.081	37.432
Aprendizaje y Conocimiento	15.445	5.934
	444.812	501.575



NOTA 13. Pasivos por impuestos

Los impuestos adeudados a entes nacionales y territoriales son:

	2023	2022
Retención en la fuente	52.496	86.518
Rete IVA por pagar	5.303	1.594
IVA por pagar	243.991	251.624
Industria y comercio	15.100	28.121
Total	316.890	367.857

NOTA 14. Impuesto a las ganancias

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
De renta y complementarios ⁽¹⁾	4.455	3.626
	4.455	3.626

⁽¹⁾El saldo por pagar del impuesto sobre la renta se determinó de la siguiente manera:

	2023	2022
Base depurada del impuesto	22.275	18.129
Tarifa del impuesto sobre la renta	20%	20%
Gasto impuesto de renta	4.455	3.626
	4.455	3.626

NOTA 15. Beneficio a empleados

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Aportes a la Seguridad Social	141.918	132.796
Salarios por pagar	3.258	-
Cesantías Consolidadas	205.673	169.251
Intereses a las Cesantías Consolidadas	23.125	18.137
Vacaciones Consolidadas	221.428	151.749
	595.400	471.933



NOTA 16. Ingresos recibidos por anticipado

La clasificación por áreas presenta el siguiente saldo:

Áreas	2023	2022
Proyectos en convergencia	1.468.851	1.157.248
Organizaciones de Valor	1.131.645	122.665
Territorios Sostenibles	637.652	562.022
Aprendizaje y Conocimiento	59.434	52.299
Misiones	-	73.408
	3.297.581	1.967.642

Estos saldos corresponden a contratos con actividades pendientes por desarrollar en proyectos de las diferentes áreas y campos de acción de la Corporación como: Cosude el agua nos une, Waterproof, Economía Circular – SGR, Estudio Empresarial Migrantes – JICA, HUBLAyTIPC, Enplanta, entre otros.

NOTA 17. Otros Pasivos

Corresponde a ingresos recibidos para terceros en custodia de la Corporación para la ejecución de convenios firmados. El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Áreas	2023	2022
Aprendizaje y Conocimiento	463.355	2.523
Organizaciones de Valor	243.289	1.418
Territorios Sostenibles	65.821	253.091
Administrativo	219	152
Proyectos en convergencia ⁽¹⁾	-381.000	13.172
	391.684	270.357

Este saldo corresponde a ingresos recibidos pendientes por ejecutar en las diferentes áreas de la Corporación por sus distintos convenios como: ALFATIC, Estancias Posdoctorales, Economía Circular – Magdalena, Turismo Circular, entre otros.

⁽¹⁾ Se presenta un saldo de naturaleza contraria dado que del proyecto Economía Circular con la Gobernación de Antioquia se presentó al cierre del año un mayor valor ejecutado al aportado debido a que el proyecto se encontraba en proceso de aprobación de informes como requisito previo para proceder con la generación de la factura, con la cual se reconocería la obligación al 100% en favor del CTA.



NOTA 18. Fondo Social

La Corporación cuenta con un fondo social por valor de:

	2023	2022
Fondo social	147.068	147.068
	147.068	147.068

NOTA 19. Superávit de Capital

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
En Bienes Inmuebles	597.133	597.133
Donaciones en Dinero	162.987	162.987
Donaciones en Dinero Proyectos	16.086	89.043
	776.206	849.163

El siguiente cuadro presenta la conciliación de saldos de las donaciones de proyectos:

	<u>Por Ejecutar</u> <u>2022</u>	<u>Donación</u> <u>2023</u>	<u>Ejecución</u> <u>2023</u>	<u>Por Ejecutar</u> <u>2023</u>
Ondas/Isagen	-	40.000	27.220	12.780
Conectividad en las Escuelas/Fundación Fraternidad Medellín	89.043	100.000	185.737	3.307
Total Donaciones para proyectos	89.043	140.000	212.957	16.086

NOTA 20. Reservas

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Asignación beneficio neto 2007	24.771	24.771
Asignación beneficio neto 2008	20.094	20.094
Asignación beneficio neto 2009	44.726	44.726
Asignación beneficio neto 2010	40.997	40.997
Asignación beneficio neto 2011	32.234	32.234
Asignación beneficio neto 2012	15.425	15.425



Asignación beneficio neto 2013	90.000	90.000
Asignación beneficio neto 2015	242.000	50.000
	510.247	318.247

Estas asignaciones se encuentran invertidas en sentencias en la firma Quantum, inversiones virtuales de Bancolombia y un CDT en valores Bancolombia.

NOTA 21. Ingresos de Actividades Ordinarias

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Ingresos por actividades ordinarias	7.076.563	9.642.682
Ingresos por gestión, operación y seguimiento de convenios	499.569	267.483
Ingresos por recuperación de personal y otros	248.221	169.218
Ingresos por donaciones	1.624.540	1.341.885
Subvenciones para proyectos	-	225.047
	9.448.894	11.646.315

NOTA 22. Otros Ingresos

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Utilidad en la venta de propiedad, planta y equipo	4.190	4.435
Indemnizaciones ⁽¹⁾	28.819	29.141
Ingresos de ejercicios anteriores	207	4.332
Aprovechamientos	1.094	1.100
	34.310	39.009

⁽¹⁾Las recuperaciones corresponden a reintegro de indemnizaciones por incapacidades de los trabajadores durante el año.

NOTA 23. Costos de ventas

	2023	2022
Gastos de Personal ⁽¹⁾	2.372.279	3.815.248
Honorarios	1.730	8.948
Impuestos	-	8.963
Arrendamientos	1.087	-



Servicios	5.976	1.240
Gastos de Viaje	1.510	5.178
Ejecución de Contratos y Donaciones	3.176.092	5.106.449
	5.558.674	8.946.026

⁽¹⁾Costo del personal que participa directamente en la ejecución de los proyectos.

NOTA 24. Gastos de Administración

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Gastos de personal	2.946.014	1.453.960
Honorarios	133.230	145.922
Impuestos	83.818	93.162
Arrendamientos	33.871	24.828
Contribuciones y afiliaciones	0	100
Seguros	14.643	10.092
Servicios	146.666	146.649
Gastos Legales	31.378	23.145
Mantenimiento y reparaciones	22.140	18.188
Gastos de viaje	18.752	20.085
Depreciaciones	62.983	76.644
Amortizaciones	95.073	77.288
Diversos	150.550	137.036
Provisiones	13.499	2.734
Total	3.752.619	2.229.832

NOTA 25. Otros Gastos

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

	2023	2022
Gastos extraordinarios	18.371	5.289
Gastos diversos	3.437	1.299
	21.807	6.588

NOTA 26. Ingresos financieros

El saldo de esta cuenta está compuesto principalmente por los rendimientos financieros de las inversiones a nombre de la Corporación y la diferencia en cambio realizada por las transacciones en moneda extranjera:



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia

	2023	2022
Intereses	346.623	96.608
Diferencia en Cambio	5.562	19.907
Otros	-	785
	352.184	117.300

NOTA 27. Gastos financieros

El saldo de esta cuenta está compuesto por las erogaciones necesarias para los movimientos y pagos por bancos y la diferencia en cambio realizada por transacciones en moneda extranjera.

	2023	2022
Gastos bancarios	1.374	1.733
Comisiones	15.435	15.128
Intereses	8.555	8.905
Diferencia en cambio	19.573	6.469
	44.938	32.235

NOTA 28. Estado de Cambios en el Patrimonio

A continuación, se detallan los cambios generados en el patrimonio durante el año 2023 en la ejecución del Beneficio neto:

Ejecución Beneficio Neto 2022	2023
Gestión de propuestas y proyectos	130.000
Gestión alianzas nacionales e internacionales, incluye WAITRO y misiones de aprendizaje	50.000
Iniciativas estratégicas e intraemprendimientos tales como: Liderazgo y cultura, gestión de conocimiento, beneficios tributarios, ciencia ciudadana y otros por explorar	50.000
Total ejecución Beneficio Neto	230.000

NOTA 29. Negocio en marcha

Estos estados financieros fueron elaborados bajo el supuesto que la Corporación está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible. La Dirección al cierre del periodo que se informa determina que, dada la viabilidad técnica, económica y comercial, no existe razón alguna que manifieste en algún grado la intención de liquidar la entidad o cesar en sus operaciones.



NOTA 30. Transacciones con partes relacionadas

La Corporación no realizó en el periodo que se informa transacciones con partes relacionadas en condiciones distintas o favorables con referencia a las transacciones que se presentaron con partes independientes en cuanto a su objeto y condiciones.

Se realizaron proyectos con los siguientes Miembros Asociados de la Corporación por los montos descritos en el siguiente cuadro:

Miembros	Proyecto	2023	2022
Departamento de Antioquia	Economía Circular Antioquia	2.084.272	1.136.624
ANDI	Andi mas País	1.618.523	-
ISAGEN S.A. E.S.P	Ondas	128.501	-
Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia	Fábricas de Productividad Medellín	62.573	177.804
Universidad de Antioquia	AGCENTER	61.500	-
ISAGEN S.A. E.S.P	Planes de Acción Durante Emergencia y Contingencia (PADEC 2)	50.101	2.858.657
Fundación Grupos Argos	Coalición por el agua FGA	-	54.338
		4.005.469	4.227.422

NOTA 31. Remuneración al personal clave de la gerencia

Los montos relacionados en el siguiente cuadro constituyen costos y gastos reconocidos en el periodo informado, por remuneración o compensación del personal clave de la dirección:

Directivos de la Sociedad	2023		2022	
	Salarios y prestaciones	Transporte y Gastos de Viaje	Salarios y prestaciones	Transporte y Gastos de Viaje
Asamblea de Accionistas	-	-	-	-
Junta Directiva	-	-	-	-
Directivos	1.585.179	6.843	1.389.803	4.551
Totales	1.585.179	6.843	1.389.803	4.551



NOTA 32. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva en el acta No. 235 de febrero 29 de 2024.

NOTA 33. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No existe referencia de algún hecho importante que después del periodo sobre el que se informa requiera revelación.

Santiago Jose Echavarria Escobar

SANTIAGO ECHAVARRÍA ESCOBAR

Representante Legal CTA

Pablo Buitrago

PABLO LEÓN BUITRAGO PATIÑO

Contador

T.P. 140447-T



(57) 60 4 444 28 72



info@cta.org.co



Cr46 N° 56 - 11, piso 15
Edificio Tecnoparque
Medellín - Colombia



Certificado de firma

Para los efectos legales pertinentes, **las partes manifiestan que han decidido suscribir el presente documento de manera electrónica**, y declaran que la firma estampada en el mismo ha sido puesta por quien dice ser su firmante cumpliendo todos los requisitos legales para este tipo de firmas, y por ello, **reconocen la plena validez tanto de lo dispuesto en el clausulado del presente documento** como de las firmas electrónicas que en él se asientan.

Autenticidad

PB	Pablo Buitrago	E-mail	contador@cta.org.co
	Autenticado con:	Teléfono	+573007762034
	Teléfono	Rol	Firmante
	Código OTP	Firmado	5/3/24, 12:29:43 GMT-5
Hash de firmante: a2f506f78e17549a4e7f1f08943e42e35a9bf41e8215c479440ec49a1451c211			
SJEE	Santiago Jose Echavarria Escobar	E-mail	sechavarria@cta.org.co
	Autenticado con:	Teléfono	+573136441475
	Teléfono	Rol	Firmante
	Código OTP	Firmado	5/3/24, 15:26:25 GMT-5
Hash de firmante: 7d301b14f75ac0fe621c0f541f4d1de2149047c549520c3f569591c523cba3bc			

Integridad del documento

📄 Número de documento: BZS2CLCQ02

🔒 Función Hash: SHA-256

Hash del documento: 6aff7a206cca4fa1896e3dc7cfe5047ad71fb3299783969aac85fcbe4e3b9811

Disponibilidad del documento



El documento puede ser consultado a través de su número de identificación y/o código QR en nuestra plataforma www.auco.ai/verify