

ESTADOS FINANCIEROS

**Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social–
CODESS**

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023
con Informe del Revisor Fiscal

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

Índice

Informe de Revisor Fiscal 1

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera..... 3

Estados de Resultados..... 4

Estados de Cambios en el Patrimonio 5

Estados de Flujos de Efectivo..... 6

Notas a los Estados Financieros 7

Certificación de los Estados Financieros 30



**Shape the future
with confidence**

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Asociados:
Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social - CODESS

He auditado los estados financieros adjuntos de Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y los correspondientes estados de resultados, de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros bajo normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia de Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social-CODESS. al 31 de diciembre de 2023, que hacen parte de la información comparativa de los estados financieros adjuntos, fueron auditados por mí, de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, sobre los cuales expresé mi opinión sin salvedades el 18 de marzo de 2024.

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF); de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores materiales, bien sea por fraude o error; de seleccionar y de aplicar las políticas contables apropiadas; y, de establecer estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros fundamentada en mi auditoría. Obtuve la información necesaria para cumplir con mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Las citadas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y lleve a cabo mi auditoría para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría incluye desarrollar procedimientos para obtener la evidencia de auditoría que respalda las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros. En el proceso de evaluar estos riesgos, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Así mismo, incluye una evaluación de las políticas contables adoptadas y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Administración, así como de la presentación en su conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para emitir mi opinión.

Ernst & Young Audit S.A.S.
Bogotá D.C.
Carrera 11 No 98 - 07
Edificio Pijao Green Office
Tercer Piso
Tel. +57 (601) 484 7000

Ernst & Young Audit S.A.S.
Medellín – Antioquia
Carrera 43A No. 3 Sur-130
Edificio Milla de Oro
Torre 1 – Piso 14
Tel: +57 (604) 369 8400

Ernst & Young Audit S.A.S.
Cali – Valle del Cauca
Avenida 4 Norte No. 6N – 61
Edificio Siglo XXI
Oficina 502
Tel: +57 (602) 387 6688

Ernst & Young Audit S.A.S.
Barranquilla - Atlántico
Calle 77B No 59 – 61
Edificio Centro Empresarial
Las Américas II Oficina 311
Tel: +57 (605) 310 0444



**Shape the future
with confidence**

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicados uniformemente en relación con el período anterior.

Además, fundamentada en el alcance de mi auditoría, no estoy enterada de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Compañía: 1) Llevar los libros de actas, registro de accionistas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Asociados y de la Junta Directiva; 3) La información contenida en las planillas integradas de liquidación de aportes, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables al 31 de diciembre de 2024, así mismo, a la fecha mencionada la Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral; 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; y, 5) Adoptar medidas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros en su poder. Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Corporación, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores.

Ruth Stella Zambrano Mateus
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 83221-T
Designada por Ernst & Young Audit S.A.S. TR-530

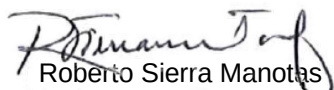
Bogotá, Colombia
26 de marzo de 2025

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Estados de Situación Financiera

		Al 31 de diciembre	
	Notas	2024	2023
		(En miles de pesos)	
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 73,139	\$ 2,443,214
Instrumentos financieros - inversiones	6	8,926,617	9,044,410
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	7	1,495,825	1,579,694
Activos por impuestos corrientes		15,515	58,468
Otros activos	8	59,114	9,268
Total Activos Corrientes		10,570,210	13,135,054
Activos no Corrientes			
Intangibles, neto		–	11,183
Equipo	9	6,771	–
Total Activos no Corrientes		6,771	11,183
Total Activos		\$ 10,576,981	\$ 13,146,237
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar comerciales y otras	10	\$ 2,703,414	\$ 2,210,548
Beneficios a empleados	11	462,963	523,481
Pasivo por impuestos corrientes	12	30,398	30,503
Depósitos y anticipos de clientes	13	18,182	44,262
Total Pasivos Corrientes		3,214,957	2,808,794
Total Pasivos		3,214,957	2,808,794
Patrimonio			
Capital social		45,000	45,000
Reservas con destinación específica por reinvertir		1,771,783	5,965,909
Reservas con destinación específica		5,196,757	3,143,055
Excedente del año		229,499	1,064,494
Adopción por primera vez		118,985	118,985
Total Patrimonio	14	7,362,024	10,337,443
Total Pasivos y Patrimonio		\$ 10,576,981	\$ 13,146,237

Las notas que se acompañan hacen parte integral de los Estados Financieros.


Roberto Sierra Manotas
Representante Legal


Marcela Suárez Sanabria
Contador Público
Tarjeta Profesional 117766–T

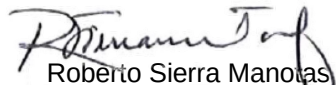
Ruth Stella Zambrano Mateus
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 83221-T
Designada por Ernst & Young Audit SAS TR–530
(Véase mi informe del 26 de marzo de 2025)

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Estados de Resultados

		Años terminados al 31 de diciembre de	
	Notas	2024	2023
		(En miles de pesos)	
Operaciones Continuas			
Ingresos por actividades ordinarias	15	\$ 9,037,804	\$ 14,829,201
Costo de servicios prestados	16	(5,939,569)	(10,434,679)
Utilidad Bruta		3,098,235	4,394,522
Gastos de administración	17	(3,502,216)	(4,574,489)
Otros ingresos	18	6,549	8,982
Otros gastos	19	(200,965)	(9,235)
Pérdida Operacional		(598,397)	(180,220)
Ingresos financieros	20	1,055,198	1,336,629
Gastos financieros	21	(227,302)	(91,915)
Excedente Neto del Año		\$ 229,499	\$ 1,064,494

Las notas que se acompañan hacen parte integral de los Estados Financieros.


Roberto Sierra Manotas
Representante Legal


Marcela Suárez Sanabria
Contador Público
Tarjeta Profesional 117766-T

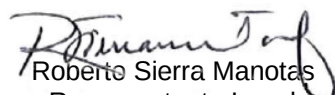
Ruth Stella Zambrano Mateus
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 83221-T
Designada por Ernst & Young Audit SAS TR-530
(Véase mi informe del 26 de marzo de 2025)

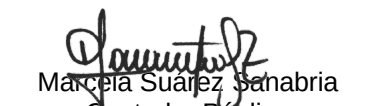
Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Estados de Cambios en el Patrimonio

	Capital Social	Reservas con destinación específica (por Reinvertir)	Reservas con destinación específica (Reinvertidos)	Excedentes del Año	Adopción por Primera Vez	Total
<i>(En miles de pesos)</i>						
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	\$ 45,000	\$ 6,885,756	\$ 2,447,849	\$ 1,829,061	\$ 118,985	\$ 11,326,651
Apropiaciones	–	1,829,061	–	(1,829,061)	–	–
Reinversión excedentes 2020	–	(1,745,182)	685,606	–	–	(1,059,576)
Reinversión excedentes 2021	–	(910,347)	9,600	–	–	(900,747)
Reinversión excedentes 2022	–	(93,379)	–	–	–	(93,379)
Resultado neto del año	–	–	–	1,064,494	–	1,064,494
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	45,000	5,965,909	3,143,055	1,064,494	118,985	10,337,443
Apropiaciones	–	1,064,494	–	(1,064,494)	–	–
Reinversión excedentes 2020	–	(2,480,196)	1,059,576	–	–	(1,420,620)
Reinversión excedentes 2021	–	(1,159,405)	900,747	–	–	(258,658)
Reinversión excedentes 2022	–	(1,619,019)	93,379	–	–	(1,525,640)
Resultado neto del año	–	–	–	229,499	–	229,499
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	\$ 45,000	\$ 1,771,783	\$ 5,196,757	\$ 229,499	\$ 118,985	\$ 7,362,024

Las notas que se acompañan hacen parte integral de los Estados Financieros.


Roberto Sierra Manotas
Representante Legal


Marcela Suárez Sanabria
Contador Público
Tarjeta Profesional 117766–T

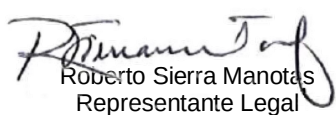
Ruth Stella Zambrano Mateus
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 83221-T
Designada por Ernst & Young Audit SAS TR–530
(Véase mi informe del 26 de marzo de 2025)

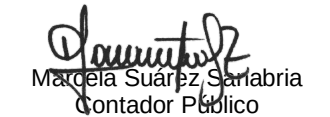
Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Estados de Flujos de Efectivo

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2024	2023
	<i>(En miles de pesos)</i>	
Actividades de Operación		
Excedente neto del año	\$ 229,499	\$ 1,064,494
Partidas que no afectan el efectivo		
Amortizaciones de activos intangibles	11,183	26,838
Depreciaciones	1,354	–
Provisiones de deudores	8,878	–
Ajustes al Capital de Trabajo		
Instrumentos financieros-inversiones	117,793	(2,844,338)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	74,991	2,151,829
Activos por impuestos corrientes	42,953	(15,484)
Otros activos	(49,846)	13,026
Cuentas por pagar comerciales y otras	492,866	(891,932)
Gastos de reinversión actividad meritoria año gravable 2020	(1,420,620)	(1,059,576)
Gastos de reinversión actividad meritoria año gravable 2021	(258,658)	(900,747)
Gastos de reinversión actividad meritoria año gravable 2022	(1,525,640)	(93,379)
Pasivos por impuestos corrientes	(105)	(90,894)
Beneficios a empleados	(60,518)	(1,069,000)
Depósitos y anticipos de clientes	(26,080)	18,906
Flujo Neto de Efectivo utilizado en las Actividades de Operación	(2,361,950)	(3,690,257)
Actividades de Inversión		
Adquisición de equipos	(8,125)	–
Flujo Neto de Efectivo utilizado en las Actividades de Inversión	(8,125)	–
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(2,370,075)	(3,690,257)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	2,443,214	6,133,471
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	\$ 73,139	\$ 2,443,214

Las notas que se acompañan hacen parte integral de los Estados Financieros.


Roberto Sierra Manotas
Representante Legal


Marcela Suárez Sanabria
Contador Público
Tarjeta Profesional 117766–T

Ruth Stella Zambrano Mateus
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 83221-T
Designada por Ernst & Young Audit SAS TR–530
(Véase mi informe del 26 de marzo de 2025)

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Todos los valores están expresados en miles de pesos colombianos)

1. Naturaleza y Objeto Social

La Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS, se constituyó mediante Asamblea de Asociados (acta 24 de enero de 2006), inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 7 de febrero de 2006 bajo el número 00094358 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, orientada en el cumplimiento de todas las necesidades de quienes demanden servicios de consultoría, acompañamiento, asesoría, investigación, formación gestión administrativa y operativa en materia de la protección y la seguridad social mediante un soporte confiable, cercano y seguro.

Al 31 de diciembre de 2024 la Corporación participa en los acuerdos consorciales firmados con la Caja de Compensación Familiar COMPENSAR, así;

El Consorcio Compensar Codess Ocupacional, constituido mediante acuerdo consorcial (Contrato S344/2009 del 3 de agosto de 2009), entre la Caja de Compensación Familiar Compensar y la Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS, con participaciones del 5% y 95% respectivamente. En particular el objeto se concretaba en la atención y asesoría en actividades y procedimientos en salud de medicina laboral, servicios que fueron prestados hasta abril del año 2023.

El Consorcio Codess Compensar Salud Ocupacional, constituido mediante acuerdo consorcial (Contrato 00–588 del 9 de diciembre de 2009), entre la Caja de Compensación Familiar Compensar y la Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS. El objeto del contrato, correspondía a la atención y asesoría en actividades y procedimientos de promoción y prevención en salud ocupacional para empresas afiliadas a Positiva ARL. Se adelanta proceso de liquidación del Consorcio.

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Corporación prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2131 de 2016. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en su versión 2015.

2.2. Bases de Preparación

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de fondos de inversión que han sido medidos por su valor razonable.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima (COP 000), salvo cuando se indique lo contrario.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Negocio en Marcha

En el 2024, la Corporación desarrollo estrategias financieras, operativas, tecnológicas y administrativas encaminadas a garantizar la continuidad y sostenibilidad, mediante la gestión adecuada de los recursos y el fortalecimiento de los procesos misionales que dio como resultado la fidelización y ampliación de nuevos servicios con clientes importantes como Seguros ALFA, ARL SURA Caja de Compensación COMPENSAR, ARL COLSANITAS, la vinculación de nuevo cliente Protección. Acciones que coadyuvan al logro de su misión de desarrollar y fortalecer la Seguridad y la Protección Social.

CODESS, en desarrollo de su objetivo de contribuir al fortalecimiento de la Seguridad y la Protección Social, Corporación incentivó y financió proyectos de investigación en Seguridad Social, así;

Investigación y Relacionamento

- Investigación: “Estado de situación nacional de las personas discapacitadas que hayan sido debidamente certificadas, no sujetas a pensión de invalidez”.

Desarrollado con: Universidad Nacional de Colombia.

- Investigación: “Evaluación de las alternativas óptimas, concretas y progresivas de implementación de la formalización laboral de las y los trabajadores del servicio doméstico en Colombia, en zona rural y urbana”.

Desarrollado con: Universidad del Rosario.

- Investigación: “De un sistema de pensiones a un sistema integral de protección a la población mayor”.

Desarrollado: Conferencia Interamericana de Seguridad Social CISS– Centro Interamericano de Estudios de Seguridad Social CIESS.

- Investigación: “Identificación de brechas en la implementación de la política nacional de salud mental en Colombia – Realidad territorial: Buenas prácticas y lecciones aprendidas. Hagamos Visible lo Invisible”.

Desarrollado: Procuraduría General de la Nación – Instituto de Estudios del Ministerio público.

- Investigación: “Sistema de evaluación integral de indicadores de resultados en salud – énfasis atención primaria”.

Desarrollado: Universidad de la Sabana.

Innovación y Tecnología

- Innovación en seguridad social: “Modelo de atención en salud de enfermedades de alto costo para población dispersa”.

Desarrollado: Universidad de los Andes.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Negocio en Marcha (Continuación)

Gestión del Conocimiento

A través del Centro de pensamiento económico de la seguridad social y la protección social – CEPES, se desarrollaron los siguientes eventos de socialización:

- Documento técnico “Una revisión de las propuestas de la Reforma al Sistema de Salud Colombiano”.
- Estudio “Reforma Pensional 2024: De la Seguridad Social al Sistema de Protección Social”.
- Documento técnico: “Algunos elementos de análisis sobre la reforma laboral colombiana”.

Desarrollo y Fortalecimiento Organizacional:

CODESS lanza SIGMEL, un innovador Sistema Integral de Gestión de Medicina Laboral. Su diseño está basado en estrictas normas de Seguridad de la información y protección de datos personales. Permite a los actores involucrados, optimizar sus procesos, evitar errores y prevenir fraudes, además ayuda a que la población que tenga que acceder a un proceso de calificación de origen y pérdida de capacidad laboral.

Con el fin de continuar con el desarrollo de su objeto social a través de la sinergia y el valor agregado de su doble papel como prestador de servicios al sistema general de seguridad social y actor social sin ánimo de lucro, la Corporación seguirá orientando los excedentes en su esfuerzo al fortalecimiento del mismo sistema en cada uno de sus ejes funcionales: salud, pensiones y riesgos laborales. Lo que conlleva a la generación de ingresos y beneficios necesarios; mediante la gestión de:

1. Consolidar alianzas estratégicas con actores claves en la Sistema de seguridad y protección social.
2. Fidelización de clientes y aliados con soluciones que se ajusten a sus necesidades actuales y planes de negocio mediante el diseño y desarrollo colaborativo de servicios y productos innovadores.
3. Aprovechar las herramientas tecnológicas, fuentes de información y canales de comunicación para entregar valor y satisfacer las necesidades de exploración de nuevos mercados.
4. Adaptar el portafolio de productos y servicios a las nuevas realidades del mercado, incorporando herramientas virtuales que facilitan su acceso e implementación, incrementando la flexibilidad y la capacidad de respuesta a las demandas del entorno.
5. Fortalecimiento de los canales de comunicación con los clientes, integrando los procesos de apoyo y gestión comercial.
6. Socialización, divulgación y generación de conocimiento en las temáticas de Seguridad Social a la población en general.
7. Seguimiento en la preventa y postventa, utilizando herramientas tecnológicas y diferentes canales de comunicación para anticipar las necesidades de los clientes, mejorar la percepción del servicio y fortalecer la relación a largo plazo.
8. Implementar una herramienta tecnológica para la línea de riesgos laborales, que permita optimizar el servicio en términos de calidad de la información, oportunidad en la programación de las actividades, seguimiento y cumplimiento de los objetivos estratégicos del cliente.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.3. Negocio en Marcha (Continuación)

Desarrollo y Fortalecimiento Organizacional (Continuación)

Los estados financieros han sido preparados bajo la presunción que la Corporación continuará como negocio en marcha dentro de un futuro previsible. En consecuencia, no incluye ajustes o reclasificaciones que se puedan derivar de dicha incertidumbre.

2.4. Bases de Combinaciones

La Corporación combina totalmente los estados financieros del Consorcio Compensar Codess Ocupacional y Consorcio Codess Compensar Salud Ocupacional al 31 de diciembre de 2024.

Los estados financieros de los Consorcios se preparan para el mismo período de información que el de la Corporación, aplicando políticas contables uniformes.

La Corporación combina los estados financieros de la controladora y su subsidiaria línea por línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, las transacciones entre las entidades se eliminan totalmente.

A continuación, se relaciona su participación con los Consorcios:

Subsidiaria	Participación en el Capital Social y Votos	
	2024	2023
Consorcio Compensar Codess Ocupacional	95%	95%
Consorcio Codess Compensar Salud Ocupacional	95%	95%

2.5. Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Corporación en la preparación de los presentes estados financieros.

2.5.1. Participaciones en Acuerdo Conjunto

La Corporación mantiene participación en las operaciones conjuntas Consorcio Compensar Codess Ocupacional y Consorcio Codess Compensar Salud Ocupacional. Se trata de una operación controlada en forma conjunta donde los participantes Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS y Caja de Compensación Familiar Compensar mantienen un acuerdo contractual que establece el control conjunto sobre las actividades económicas de los Consorcio.

Los Contratos requieren que haya unanimidad en la toma de decisiones financieras y operativas por parte de los participantes de la operación conjunta. La Corporación registra su participación en operación conjunta mediante el reconocimiento en sus estados financieros de los activos que controla y los pasivos y gastos en los que incurre, así como su participación en los ingresos obtenidos de la prestación de servicios por operación conjunta.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.5.2. Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y no Corrientes

La Corporación presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante.

Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

2.5.2.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se considera efectivo tanto a los fondos en caja como a los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad. Se consideran equivalentes al efectivo a las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo conocida con alto grado de certeza al momento de la imposición, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con vencimientos hasta tres meses posteriores a la fecha de las respectivas imposiciones, y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

Los adelantos en cuentas corrientes bancarias (sobregiros) son préstamos que devengan interés, exigibles a la vista, y forman parte de la gestión de tesorería de la Corporación, por lo que también se asimilan a los equivalentes al efectivo.

Para propósitos de presentación del estado de situación financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y bancos y las colocaciones a corto plazo que cumplen con las condiciones definidas precedentemente. Los adelantos en cuentas corrientes bancarias se incluyen como deudas y préstamos que devengan interés en el pasivo corriente.

2.5.2.2. Conversión de Moneda Extranjera

Moneda Funcional

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Corporación. Cada Consorcio determina su propia moneda funcional y las partidas incluidas en los estados financieros de esa entidad se miden utilizando esa moneda funcional. Los Consorcios determinaron como moneda funcional el peso colombiano.

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

La Corporación reconocerá, en los resultados del período en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el período o en períodos anteriores. Cuando una ganancia o pérdida en una partida no monetaria se reconozca en resultados, la Corporación reconocerá cualquier componente del cambio de esa ganancia o pérdida en los resultados del período.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.5.2.3. Instrumentos Financieros Básicos

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la Corporación y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, la Corporación lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Corporación medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Baja de Activos Financieros

La Corporación dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- La Corporación transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

Baja de Pasivos Financieros

La Corporación solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Deterioro de los Activos Financieros

La Corporación deberá evaluar en el cierre de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los instrumentos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva del deterioro del valor, la Corporación reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Se analizará los saldos a largo plazo es decir que presenten vencimientos superiores a 360 días, o en un término menor si:

- Se tiene conocimiento que el cliente o tercero se encuentre en situación de reestructuración,
- Dificultad financiera significativa
- Para la recuperación de la cartera con otros deudores se requiera dar cumplimiento a requisitos y términos legales sobre los cuales la Corporación ha agotado todas instancias internas y no es posible su cumplimiento, por lo cual no es posible su recuperación.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.5.3. Equipo, Neto

El equipo comprende equipo de oficina y equipos de cómputo y comunicaciones. Los activos fijos se expresan a su costo histórico menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro en caso de producirse.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de los elementos.

La depreciación del equipo se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

Tipo de Activo	Vida Útil
Muebles y enseres	3 años
Equipos de oficina	3 años
Equipo de procesamiento de datos	4 años
Equipo de telecomunicaciones	3 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

2.5.4. Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo.

El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de la adquisición.

Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Todos los activos intangibles tienen vida útil finita. En caso de que esta no pueda ser estimada fiablemente, se supondrá que la vida útil es de 10 años.

Los activos intangibles se amortizan a lo largo de sus vidas útiles, y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan prospectivamente como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de los activos intangibles se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

La amortización comienza cuando el activo intangible se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Gerencia.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.5.4. Activos Intangibles (Continuación)

La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. La Corporación ha elegido el método lineal de amortización el cual refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo.

Las ganancias 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 respectivo.

2.5.5. Impuestos

La Corporación pertenece al Régimen Tributario Especial de acuerdo con lo establecido en artículo 19 del Estatuto Tributario, que señala lo siguiente:

“Todas las asociaciones, fundaciones y corporaciones constituidas como entidades sin ánimo de lucro, serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme a las normas aplicables a las sociedades nacionales.

Excepcionalmente, podrán solicitar ante la administración tributaria, de acuerdo con el artículo 356–2, su calificación como contribuyentes del Régimen Tributario Especial, siempre y cuando cumplan con los requisitos ...”

La Corporación realizó el trámite ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para permanecer en el Régimen Tributario Especial, cumpliendo con todos los requisitos señalados en el Artículo 19 y en el Decreto Reglamentario 1625 de 2016.

Los contribuyentes a que se refiere el Artículo 19 que sean calificados en el Registro único Tributario como pertenecientes a Régimen Tributario Especial están sometidos al impuesto de Renta y complementarios sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del veinte por ciento (20%) (Art. 356 ET), modificado por el Artículo 146 de la Ley 1819 de 2016. Tendrá el carácter de exento, cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel que en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social y la actividad meritoria de la Corporación (Art. 358 ET). Modificado por el Artículo 150 de la Ley 1819 de 2016.

Impuesto Sobre las Ventas – IVA

La Corporación es responsable del régimen común, en el marco de su objeto social presta servicios gravados y servicios excluidos contemplados en el Art. 476 del Estatuto Tributario.

2.5.6. Beneficios a los Empleados

Los beneficios a corto plazo son aquellos que la Corporación espera liquidar antes de los doce meses al final del período anual sobre el que se informa, tales como sueldos, salarios, vacaciones anuales, cesantías, intereses sobre cesantías. La Corporación reconoce estos beneficios como un pasivo y como un gasto en la fecha en que se incurre.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.5.6. Beneficios a los Empleados (continuación)

La Corporación reconoce los beneficios por terminación de contrato laboral de acuerdo con lo que norma laboral establece, como un pasivo y como un gasto en la fecha que ocurre.

La Corporación hace aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos privados de pensiones o Colpensiones quienes asumen estas obligaciones en su totalidad.

2.5.7. Provisiones y Contingencias

Las provisiones se registran cuando la Corporación tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que la Corporación tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

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

El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultado.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Corporación; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa, la Corporación revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Activos Contingentes

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 en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Corporación.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

2.5.7. Provisiones y Contingencias

Activos Contingentes (continuación)

Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa, la Corporación revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

2.5.8. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de las 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 el pago sea realizado por el cliente.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos.

Prestación de Servicios

Los ingresos por prestación de servicios se registran de acuerdo con el grado de realización, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Corporación, que los ingresos se puedan medir de manera fiable y los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

2.5.9. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF para las PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la Administración de la Corporación, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

3. Cambios Normativos

3.1. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas

A continuación, se detallan las modificaciones relevantes a las NIIF para PYMES en su versión año 2009, incluidas en el Anexo 2.1 del Decreto 2496 de 2015, vigentes a partir del 1 de enero de 2017.

En este listado no se detallan modificaciones individuales que sólo afectaron algunos párrafos de algunas secciones o sólo unas pocas palabras de las normas.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

3.1. Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas (continuación)

Propiedades, Planta y Equipo

Alineación de la redacción con las modificaciones de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo de Mejoras Anuales a las NIIF para Pymes, Ciclo 2009–2011, emitida en mayo de 2012, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario.

Incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido. Incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación.

4. Estimaciones y Supuestos Contables Significativos en la Preparación de los Estados Financieros

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y otros factores.

Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de la Corporación utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF para PYMES, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Corporación en la preparación de los estados financieros.

4.1. Deterioro de Activos no Monetarios

La Corporación evalúa anualmente si sus equipos, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada.

4.2. Vidas Útiles y Valores Residuales de Equipos

La Corporación debe calcular el valor residual de los activos, el cual reduce la base de depreciación. Si algunas partidas tienen un valor residual significativo, se considera la necesidad de respaldar las estimaciones internas con una valuación profesional independiente.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar su valor en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que, y hasta que, ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

A la fecha la Corporación ha estimado que los valores residuales de sus activos son cero.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

4.3. Deterioro de Cuentas por Cobrar

La Corporación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Corporación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados.

4.4. Provisiones

La Corporación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Bancos nacionales	\$ 66,240	\$ 2,334,945
Caja	3,300	3,426
Banco Davivienda ahorros	1,896	–
Bancolombia Renta Fácil	1,695	6,214
Banco Caja Social Renta Fácil	8	98,629
	<u>\$ 73,139</u>	<u>\$ 2,443,214</u>

El efectivo y equivalentes de efectivo están representando en su totalidad por moneda legal, no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

6. Instrumentos Financieros – Inversiones

Las inversiones al 31 de diciembre 2024 comprenden lo siguiente:

	2024	2023
CDT Bancolombia	\$ 4,044,206	\$ 2,319,130
CDT Davivienda	2,665,656	4,775,989
CDT Banco Caja Social	2,216,755	1,949,291
	<u>\$ 8,926,617</u>	<u>\$ 9,044,410</u>

Se generan inversiones en CDT en las siguientes entidades financieras con las siguientes condiciones:

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

6. Instrumentos Financieros – Inversiones (continuación)

Tipo	Nit	Banco	Tasa de Interés	Saldo a 31/dic 2024
CDT	860034313	Davivienda	9,28%	\$ 2,665,656
	800128735	Valores Bancolombia	10,60%	1,516,888
	800128735	Valores Bancolombia	9,40%	2,524,118
	860007335	Caja Social	10,45%	2,174,984
FIDUCIA	800128735	Valores Bancolombia	Variable	3,200
	800137357	Colmena Fiduciaria	Variable	41,771
				<u>\$ 8,926,617</u>

7. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, Neto

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2024 comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Cientes (1)	\$ 2,352,119	\$ 2,414,857
Reclamaciones (2)	23,234	35,220
Deudores varios	3,332	3,241
Anticipos	–	358
Deterioro (3)	(882,860)	(873,982)
	<u>\$ 1,495,825</u>	<u>\$ 1,579,694</u>

- (1) El rubro de cuentas por cobrar a clientes presenta una disminución en comparación con 2023, debido al seguimiento semanal que se hace al recaudo de cartera, lo cual resulto en un buen comportamiento de pago por parte de los clientes durante el año 2024. Además, la disminución en el ingreso con respecto al año 2023 también contribuyó a esta reducción. El saldo pendiente corresponde a los siguientes clientes: Seguros de Vida Alfa, Seguros de Vida Suramericana, Caja de Compensación Familiar Compensar, Compañía de Seguros Colsanitas, entre otros.
- (2) Corresponde a saldos por cobrar a las diferentes entidades por concepto de incapacidades, la disminución con referencia al 2023 obedece a que se realizó gestión de cobro y además a la disminución del personal administrativo y operativo.
- (3) El movimiento del deterioro de cartera de clientes a 31 de diciembre de 2024 y 2023 se detalla a continuación. De acuerdo con el análisis y aplicación de la política contable NIIF para Pymes para el 2024.

	2024	2023
Saldo Inicial	\$ (873,982)	\$ (936,417)
Castigo deterioro	–	62,435
Deterioro del año (1)	(8,878)	–
	<u>\$ (882,860)</u>	<u>\$ (873,982)</u>

- (1) De acuerdo con el análisis y aplicación de las Políticas contables NIIF para Pymes (Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado), para el 2024 se genera deterioro de cartera por concepto del rubro de incapacidades. Debido a que estas ya tenían fecha de caducidad y algunas fueron rechazadas o negadas por falta de documentación y/o soportes.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

8. Otros Activos.

Los otros activos al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Pólizas de seguros (1)	\$ 52,732	\$ –
Otros gastos pagados por anticipados (2)	6,382	9,268
	<u>\$ 59,114</u>	<u>\$ 9,268</u>

- (1) Durante el año 2024 se renueva contrato con el cliente Seguros de Vida Alfa, por lo cual se adquiere póliza de cumplimiento para el período comprendido entre el 15 de abril de 2024 y el 14 de abril de 2027, adicional, se firma nuevo contrato con el cliente Protección y se adquiere póliza de cumplimiento para el período comprendido entre el 9 de diciembre de 2024 y el 8 de diciembre de 2026. Razón por la cual aumenta el gasto pagado por anticipado.
- (2) Corresponde a saldo del año gravable 2023 pendientes por amortizar de licencias de antivirus y banco de hora de soporte para el período comprendido entre el 24 abril 2023 y el 24 de abril de 2024, el saldo pendiente por amortizar corresponde a licencia del paquete básico del empleo, que comprende el período entre 1 de diciembre de 2024 y el 30 de noviembre de 2025.

9. Equipo

	<u>Equipo de oficina</u>
Saldo al comienzo del año	\$ –
Adiciones	8,125
Cargo de depreciación	(1,354)
Saldo al final del año 2024	<u>\$ 6,771</u>

Durante el 2024 se realizó compra de sistema de video conferencia BM01-1031 con accesorios de sonido. Dando cumplimiento a lo establecido en las Políticas Contables NIIF para Pymes se activa y se realiza la respectiva depreciación.

10. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras

Los proveedores y cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Costos y gastos por pagar (1)	\$ 2,619,116	\$ 2,130,609
Retenciones y aportes de nómina	84,298	79,939
	<u>\$ 2,703,414</u>	<u>\$ 2,210,548</u>

- (1) El rubro costos y gastos por pagar tuvo un incremento con relación al 2023 por las siguientes razones:
- a. En 2024, se lleva a cabo la ejecución del proyecto de reinversión aprobado por la Junta Directiva, con un monto de \$1,420,620 para los excedentes de 2020, \$258,658 para los excedentes de 2021 y \$1,525,641 para los excedentes de 2022. Este proceso incrementa el pasivo debido a los rubros ejecutados durante el año en curso, los proveedores con mayor aumento en cuentas por pagar son los siguientes: Universidad de los Andes, Universidad de la Sabana, Pontificia Universidad Javeriana, Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario, Gressa S.A.S., entre otros.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

10. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras (continuación)

- b. En 2024, se observa un aumento en las retenciones y aportes de nómina en comparación con 2023, debido al incremento de las libranzas gestionadas por la Caja de Compensación Familiar Compensar y las diversas entidades con las que la Corporación mantiene convenio.

11. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Vacaciones consolidadas	\$ 219,371	\$ 225,380
Cesantías consolidadas	218,908	253,267
Intereses sobre cesantías	23,342	29,277
Salarios por pagar	1,342	15,557
	\$ 462,963	\$ 523,481

En 2024, se presenta una disminución en el rubro de Beneficios a Empleados en comparación con el 2023. Esta reducción responde a una reestructuración administrativa llevada a cabo durante la vigencia 2024, lo que resultó en una disminución del personal dentro de la organización. La reestructuración fue implementada con el objetivo de optimizar los procesos administrativos, operativos y lograr un punto de equilibrio de acuerdo con los ingresos que se obtuvieron durante el 2024.

12. Pasivos por Impuestos Corrientes

	2024	2023
Retenciones en la fuente	\$ 15,800	\$ 19,244
IVA por pagar (1)	12,230	–
Industria y comercio (2)	2,368	11,259
	\$ 30,398	\$ 30,503

En cumplimiento de la Ley 1819/2016 (Reforma Tributaria estructural) Art 19 ET y Decreto 2150 de 2017, la Corporación en el año 2018, presentó la solicitud de permanencia en el Régimen Tributario Especial ante la Administración Tributaria, y cada año presenta la actualización de acuerdo con la reglamentación.

- (1) Durante el VI bimestre, se observa un incremento en el valor a pagar del IVA debido al mayor ingreso de actividades gravadas. En comparación con el mismo período del año anterior, se registró un saldo a favor por las retenciones de IVA realizadas por los clientes.
- (2) El impuesto de industria y comercio presenta una disminución en comparación con el año 2023, debido a la reducción del ingreso en el bimestre VI y al mayor descuento por retenciones de ICA realizadas por los clientes.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

13. Depósitos y Anticipos de Clientes

	2024	2023
Depósitos y anticipos de clientes (1)	\$ 18,182	\$ 38,606
Ingresos recibidos por anticipado de terceros (2)	–	5,640
Consignaciones pendientes por identificar	–	16
	\$ 18,182	\$ 44,262

(1) El monto de anticipos de clientes disminuye con respecto al 2023, debido a que a los clientes que se les factura y pagan por anticipado los servicios a la Corporación, se les realiza el seguimiento mensual sobre la ejecución. Además, al finalizar la vigencia del 2024, se reciben menos pagos anticipados. Los clientes con saldo al 31 de diciembre de 2024 son los siguientes:

- a. Banco Comercial AV Villas.
- b. Redasistencia Colombia.
- c. In Vitro Colombia.
- d. BG Asociados.

(2) El monto de ingresos recibidos por anticipados de terceros disminuye con respecto al 2023, por que el valor correspondía a una incapacidad pagada por anticipado de la EPS SURAMERICANA.

14. Patrimonio

	2024	2023
Capital social	\$ 45,000	\$ 45,000
Excedente del año	229,499	1,064,494
Reservas con destinación específica por reinvertir	1,771,783	5,965,909
Reserva con destinación específica	5,196,757	3,143,055
Adopción por primera vez	118,985	118,985
	\$ 7,362,024	\$ 10,337,443

El patrimonio está conformado principalmente por el capital social y los excedentes obtenidos en las operaciones de cada año y comprende las inversiones de acuerdo con la liquidez en fines corporativos y al desarrollo de actividades de promoción, fortalecimiento y los objetivos institucionales para el logro del propósito de la Corporación.

15. Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Ingresos por actividades ordinarias (1–2)	\$ 9,037,804	\$ 14,829,201

(1) La participación de los ingresos por cliente está representada en el 2024 por Seguros de Vida Alfa 49.12%, Seguros de Vida Suramericana 18.83% Caja de Compensación Familiar Compensar 11.43% Compañía de Seguros Colsanitas 9.09% y Otros clientes 11.54%.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

15. Ingresos por Actividades Ordinarias (continuación)

- (2) Durante los primeros cuatro meses de 2023, el cliente Positiva Compañía de Seguros brindaba una participación importante en los ingresos, el cual estaba alrededor del 48,19%. Al comparar los ingresos de 2024 con el año anterior, se observa una disminución, donde solo se están reflejando los ingresos que provienen principalmente de clientes antiguos fidelizados. Actualmente no ha ingresado un cliente o clientes que represente un ingreso de tal magnitud como lo fue en su momento Positiva Compañía de Seguros.

16. Costo de Servicios Prestados

El costo de los servicios prestados al 31 de diciembre, comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Costo por beneficios a empleados (1)	\$ 2,887,823	\$ 7,201,119
Honorarios (2)	2,756,984	2,799,207
Servicios (3-4)	103,195	205,021
Impuestos (5)	100,401	168,785
Costos de viaje (6)	58,795	28,769
Diversos (7)	32,371	3,007
Arrendamientos (8)	–	28,771
	\$ 5,939,569	\$ 10,434,679

- (1) El costo de nómina disminuye con relación al año 2023, por la terminación del contrato con el cliente Positiva Compañía de Seguros S.A. en el mes de abril, al terminarse el contrato se liquidan todos los contratos laborales asociados al proyecto.
- (2) Este rubro corresponde a los servicios profesionales contratados para la prestación de servicios especializados en calificación de medicina laboral y actividades de riesgos laborales.
- (3) El rubro de servicios muestra una disminución en comparación con el año 2023, con respecto al proveedor de la plataforma de calificación, dado que la Corporación desarrolla un software interno Sistema Integral de Medicina laboral (SIGMEL), sistema core para la gestión de servicios de medicina laboral.
- (4) Disminuye otros servicios contratados para cubrir actividades específicamente del cliente Compensar.
- (5) La disminución del rubro de Impuesto de Industria y Comercio obedece a la disminución del ingreso operacional para el año 2024.
- (6) El rubro de costos de desplazamientos presenta un aumento en comparación con el año 2023, debido al incremento de los gastos extraordinarios, generados por la ejecución de actividades en diferentes ciudades en programación del cliente Seguros de Vida Suramericana.
- (7) El rubro de diversos aumenta por compras realizadas para ejecución de actividades solicitadas por el cliente Caja de Compensación Familiar Compensar.
- (8) El rubro de arrendamiento disminuye por equipos de oficina, ya que no hubo recobro de asignación de esta herramienta al cliente Compañía de Seguros Bolívar.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

17. Gastos de Administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Gastos por beneficios a empleados (1-2)	\$ 1,866,806	\$ 2,597,267
Arrendamientos (3)	489,890	653,892
Servicios (4)	456,634	501,110
Honorarios (5)	294,466	236,002
Impuestos (6)	216,591	343,274
Diversos	64,480	66,330
Gastos legales (7)	58,992	110,293
Seguros (8)	22,245	34,152
Gastos de viaje (9)	11,508	21,972
Provisión (10)	8,878	–
Mantenimiento y reparaciones (11)	6,034	7,797
Adecuaciones e instalaciones (12)	4,029	2,400
Depreciaciones (13)	1,354	–
Contribuciones y afiliaciones (14)	309	–
	<u>\$ 3,502,216</u>	<u>\$ 4,574,489</u>

- (1) Disminuye el pago por concepto de monetización SENA, al bajar el número de empleados vinculados a la nómina. Durante el año 2024.
- (2) En general el Gasto por Beneficios a Empleados se reduce frente al año 2023 por reestructuración administrativa llevada a cabo durante la vigencia 2024.
- (3) Durante el 2024, la Corporación ya no cuenta con los ingresos a cargo del cliente Positiva Compañía de Seguros. Como resultado de la cancelación de los contratos laborales vinculados a este cliente, se produjo una disminución en el gasto por arrendamiento. Además, esta reducción fue complementada por la reestructuración administrativa realizada en la vigencia 2024.
- (4) El rubro de los servicios en comparación con el año 2023 se debe a la reestructuración administrativa que realizó la Corporación, el cambio más significativo fue la cancelación de los servicios de telefonía y grabación de llamadas.
- (5) El rubro de honorarios aumentó en comparación con el año 2023, debido a que se mantienen los contratos fijos aplicando el incremento del IPC para el año 2024, además incrementan los servicios y asesorías administrativos durante el 2024.
- (6) El rubro de impuestos, específicamente el gasto por prorrato de IVA, tiene una disminución considerable para el año 2024 ya que está asociado directamente a los ingresos gravados.
- (7) El rubro de Gastos legales disminuye en relación con el 2023 dado que la Corporación para el 2024 no adquiere la renovación los siguientes proveedores: TAKUM S.A.S, XERTICA, ONA SYSTEM.
- (8) Disminuye dado que, durante los primeros cuatro meses del año 2023, se amortizó la póliza de cumplimiento correspondiente al cliente Positiva Compañía de Seguros, para el 2024 se renuevan pólizas de cumplimiento para clientes fidelizados como: Seguros de vida Alfa, Seguros de Vida Suramericana y Caja de Compensación familiar compensar.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

17. Gastos de Administración (continuación)

- (9) El gasto por concepto de desplazamiento disminuye en relación con el año 2023. Debido a que solicitan menos compra de tiquetes para personal directivo por asistencia junta directiva.
- (10) La provisión se realiza de acuerdo con el análisis y aplicación de las Políticas contables NIIF para Pymes (Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado), para el año 2024 se genera deterioro de cartera por concepto del rubro de incapacidades. Debido a que estas ya tenían fecha de caducidad, algunas fueron rechazadas o negadas por falta de documentación y/o soportes.
- (11) Disminuye el suministro de diademas y herramientas tecnológicas en relación con el año 2023, dado que se reciben menos solicitudes de compras para uso del personal operativo y administrativo.
- (12) El rubro de adecuaciones aumenta en relación con el año 2023, dado que durante el año 2024 se realizaron adecuaciones y mantenimiento locativos en las instalaciones de la Corporación.
- (13) El saldo por concepto de depreciaciones se debe a que durante el año 2024 se realizó la compra de equipo de audio para uso de la Corporación y de acuerdo con la Política Contable NIIF para Pymes, se realiza la depreciación correspondiente.
- (14) El rubro de contribuciones obedece a la suscripción realizada en el año 2024 en Actualícese para el proceso Financiero de la Corporación.

El inciso final del artículo 1.2.1.5.1.21. del Decreto 1625 de 2016 establece que la ejecución de beneficios netos o excedentes de años anteriores no constituye egreso del ejercicio. El fundamento de esta medida es que la entidad del Régimen Tributario Especial al momento de aprobación por la Asamblea General o el órgano máximo de dirección de la destinación del beneficio neto o excedente, ya sea reinversión en el año gravable siguiente o la constitución de una asignación permanente, implica su reconocimiento contable o en la conciliación fiscal como una cuenta patrimonial o un pasivo en donde se identifican estos conceptos, los cuales se van disminuyendo en la medida en que se vaya ejecutando el mandato establecido por la asamblea, sin perjuicio de las retenciones en la fuente o reportes de información a que esté obligada la entidad con ocasión del pago.

18. Otros Ingresos

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Recuperaciones (1-2)	\$ 6,548	\$ 8,981
Diversos	1	1
	\$ 6,549	\$ 8,982

- (1) Durante el año 2024, se realizaron aportes por error al fondo de pensión Porvenir del colaborador Martínez Pombo Javier Humberto, quien ya se encontraba pensionado y había notificado en su momento a la Corporación. Razón por la cual se solicita la devolución de estos aportes en los porcentajes correspondientes a empleado y empleador. El ingreso por recuperaciones obedece al reintegro de mayor valor por parte del Fondo de Pensiones Porvenir.
- (2) Durante el año 2024, la EPS Cafesalud a través del mandatario ATEB Soluciones Empresariales SAS realiza un reintegro de dinero por concepto de incapacidades, las cuales fueron provisionadas en ejercicios fiscales anteriores. Este ajuste se contabiliza como un ingreso gravable en el año 2024, debido a que las provisiones previas generaron una deducción fiscal en su momento. Al devolverse los recursos, se reconocen como ingresos gravables en el período actual.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

19. Otros Gastos

Los otros gastos al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Impuesto de renta y complementarios (1)	\$ 177,687	\$ –
Multas sanciones y litigios (2)	18,240	7,943
Gastos no deducibles (3)	5,038	1,246
Impuestos asumidos	–	46
	\$ 200,965	\$ 9,235

(1-2). Durante el año 2024, la Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social recibió una notificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) a través de correo electrónico, informándonos sobre un Auto Comisorio de Verificación o Cruce. Este fue atendido en las instalaciones de la Corporación.

El proceso de fiscalización se centró en la revisión de la declaración de renta correspondiente al año gravable 2020, en el cual la Asamblea de Asociados decidió realizar una compensación de pérdidas de años anteriores por un valor de \$888,436. En el proceso de revisión, se evidenció que dicha aprobación no quedó registrada en el Acta de la Asamblea de Asociados, incumpliendo con lo establecido en el artículo 850 del Estatuto Tributario.

Por lo tanto, fue necesario corregir la declaración de renta, liquidando el impuesto correspondiente, así como la respectiva sanción e intereses de mora, lo que incrementó el rubro de otros gastos con referencia al año 2023.

(3). El rubro de gastos no deducibles aumenta debido a que, durante el año 2024, se realiza pago de ajustes de planilla Positiva de los siguientes periodos 2021, 2022 y 2023, adicional, se realiza ajuste por menor gasto registrado en contabilidad del período 2023 por concepto de monetización SENA.

20. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Intereses (1)	\$ 1,054,385	\$ 1,336,629
Diferencia en cambio	813	–
	\$ 1,055,198	\$ 1,336,629

(1) Los ingresos financieros disminuyeron con relación al año 2023, toda vez que el Banco de la República ha disminuido las tasas de interés, por lo anterior al realizar las renovaciones de las inversiones mantenidas con las entidades financieras se actualizan a las nuevas tasas del mercado.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

20. Ingresos Financieros (continuación)

A continuación, se relacionan los intereses percibidos:

Tipo	Banco	Tasa de interés	2024	Tasa de interés	2023
CDT	Davivienda	11,30% / 9,28%	\$ 324,983	16,35% / 14,65%	\$ 616,309
	Bancolombia	12,70% / 10,60%	231,291	15,75% / 14,00%	300,281
	Bancolombia	10,2% / 9,40%	200,045		–
	Caja Social	13,70% / 10,45%	225,692	13,30% / 13,70%	153,989
Fiducia	Bancolombia	Variable	18,265	Variable	164
	Caja Social	Variable	8,195	Variable	12,734
Cuenta de Ahorros	Bancolombia	3%	16	3%	49
	Caja Social	5%	45,898	7%	253,103
Total			<u>\$ 1,054,385</u>	Total	<u>\$ 1,336,629</u>

21. Gastos Financieros

Los gastos financieros al 31 de diciembre comprenden lo siguiente:

	2024	2023
Intereses (1)	\$ 162,603	\$ 525
Gastos bancarios (2)	52,616	78,668
Comisiones	12,083	12,722
	<u>\$ 227,302</u>	<u>\$ 91,915</u>

- (1) El aumento obedece a la corrección de la declaración de renta de los años gravables 2020, 2021 y 2022
- (2) Los gastos bancarios disminuyen en relación con año 2023, porque en abril se realizó la cancelación de los contratos laborales con los colaboradores asignados al cliente Positiva Compañía de Seguros S.A. producto de la finalización de la relación contractual. Al disminuir el número de empleados disminuye el cobro de comisiones y GMF que cobran las entidades financieras por hacer el pago de sus Prestaciones Sociales.

22. Balance Incorporado del Consorcio Compensar Codess Ocupacional

	2024	2023
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,288	\$ 1,190
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(20)	14,002
Activos por impuestos corrientes	7,109	7,109
Total Activo Corriente	<u>8,377</u>	<u>22,301</u>
Total Activos	<u>\$ 8,377</u>	<u>\$ 22,301</u>
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$ 123,539	\$ 142,748
Beneficios a empleados	3,280	2,210
Total Pasivos Corrientes	<u>126,819</u>	<u>144,958</u>
Total Pasivos	<u>\$ 126,819</u>	<u>\$ 144,958</u>

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

22. Balance Incorporado del Consorcio Compensar Codess Ocupacional (continuación)

	2024	2023
Resultado Ejercicios Anteriores	\$ (81,732)	\$ (40,925)
Ingresos por actividades ordinarias	—	—
Costo de servicios prestados	(25,796)	(73,942)
Pérdida Bruta	(25,796)	(73,942)
Gastos de administración	(9,319)	(537)
Otros ingresos	—	—
Otros gastos	(1,595)	(7,253)
Pérdida Neta	\$ (36,710)	\$ (81,732)

La relación contractual con Positiva Compañía de Seguros S.A. finalizó en abril de 2021, en 2024 no se prestó ningún servicio a esta entidad, la Corporación dio oportuno cumplimiento a todas las obligaciones del Consorcio, a la fecha se encuentra una persona vinculada por nómina dada su estabilidad reforzada.

23. Balance Incorporado del Consorcio Codess Compensar Salud Ocupacional

	2024	2023
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ —	\$ —
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	—	—
Total Activo Corriente	—	—
Total Activos	\$ —	\$ —
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Cuentas por pagar comerciales y otras	\$ 3,501,181	\$ 3,501,181
Beneficios a empleados	—	—
Total Pasivos Corrientes	3,501,181	3,501,181
Total Pasivos	3,501,181	3,501,181
Pérdidas Acumuladas	(3,501,181)	(3,501,181)
Pérdida Bruta	—	—
Gastos de administración	—	—
Otros ingresos	—	—
Otros gastos	—	—
Pérdida Neta	\$ —	\$ —

La relación contractual con Positiva Compañía de Seguros S.A. finalizó en septiembre de 2016. Se encuentra en proceso de liquidación.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

Notas a los Estados Financieros

24. Pasivos Contingentes

Al 31 de diciembre de 2024 se adelantan los siguientes procesos por demanda ordinaria laboral en contra de la Corporación los cuales han sido calificados como posibles.

Despacho	No. Proceso	Demandante	Cuantía
Juzgado 2 laboral del circuito 2 Villavicencio	50001310500220100000000,00	Ana Abigail Hernández	\$ 591,626
Juzgado 12 Circuito de Cali	76001310501220200000000,00	Martha Roció Vela Riaño	472,660
Juzgado 21 laboral del Circuito de Medellín	05001310502120170094800	Olga Lucia Betancur Cano	465,000
Juzgado 2 Laboral Del Circuito De Bogotá	110013105002202,00	Haydee Cote Velasco	443,800
Juzgado 19 laboral de Cali	76001310501320100000000,00	Mabel Valderrama Bonilla	397,004
Juzgado 14 laboral del Circuito de Cali	76001310501420100000000,00	Martha Cecilia Mora Rodríguez	396,900
Juzgado 15 laboral de Bogotá	11001310501520100000000,00	Leticia Zuluaga Henao	289,008
Juzgado 5 laboral del Circuito de Cali	76001310500520100000000,00	Paula Andrea Largo Peláez	287,244
Juzgado 2 laboral del circuito Cartagena	1301310500220180000000,00	Silvia Liliana Mesa Domínguez	185,391
Juzgado 16 laboral del Circuito de Medellín	2017-599	Jhoan Andres Mendez Lozano	97,000
Juzgado 2 laboral del Circuito de Bucaramanga	2017-0251	Mabel Carrillo Sandoval	85,680
Juzgado 12 Laboral de Barranquilla	08001310501220240027400.	Sharon Lee Arteta Ferrer	70,000
Juzgado único laboral del circuito de Barrancabermeja	68081310500120100000000,00	Mónica María Barajas Fontecha	61,232
Juzgado 1 Laboral Del Circuito De Pereira	66001310500120200000000,00	Alexander Ochoa Pérez	57,127
Juzgado 4 Laboral Del Circuito De Cali	76001310500420200000000,00	Jorge Hernán Plaza Vargas	22,000
Juzgado 7 laboral del Circuito de Medellín	05001310500720231002700.	Wilson Heberto Orozco Sánchez	3,133

25. Hechos Ocurrecidos Después del Período Sobre el que se Informa

La Corporación no tiene conocimiento de ningún evento subsecuente que haya ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha de autorización de estos que requieran una modificación de las cifras presentadas en los estados financieros o divulgación de las notas a los mismos.

26. Aprobación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros de Corporación Para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2024 fueron aprobados por la Administración de la Corporación el día 27 de febrero de 2025.

Corporación para el Desarrollo de la Seguridad Social – CODESS

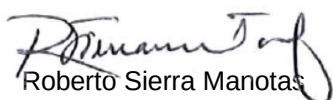
Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, y de los estados de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los asociados y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

De acuerdo con el Decreto 3022 de 2013, las afirmaciones, que se derivan de las normas básicas y de las normas técnicas, son las siguientes:

- Existencia: los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte.
- Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
- Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados


Roberto Sierra Manotas
Representante Legal


Marcela Suárez Sanabria
Contador Público
Tarjeta Profesional 117766–T