

Estados Financieros

**CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS
MARINAS CEMARIN.**

Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023

Contenido

	Página
Informe del Revisor Fiscal	3
Certificación de Estados Financieros	6
Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2024 y 2023	7
Estado del Resultado Integral	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024	11

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los señores Asociados **CORPORACION DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS CEMARIN**

Marzo 4 de 2025

He Auditado los Estados Financieros individuales a 31 de diciembre de 2024 adjuntos, de **CORPORACION DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS CEMARIN**, que comprenden, Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujo de Efectivo por el periodo de un año terminado en esta fecha, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

Los Estados Financieros terminados 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por Mí y en opinión de Marzo de 2023, emití una opinión favorable.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros.

La gerencia es responsable por la adecuada preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo con las normas Internacionales de formación financiera aceptadas en Colombia y por políticas de control interno que la gerencia considero necesarias para que la preparación de estos Estados Financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjunto con base en mi auditoria. Efectué mi auditoria de acuerdo con las normas de auditoria de información financiera aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requerimientos éticos y planifique y ejecute la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libre de incorrección material.

Una auditoria consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los Estados Financieros debido a fraude o error, al efectuar dicha valoración, el Revisor Fiscal considera el control interno relevante en la entidad para la preparación y presentación de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en función de las circunstancias. Una auditoria también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas

contables usadas y de razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la completa presentación de los Estados Financieros.

Considero que mi auditoria y las evidencias obtenidas en ellas son suficientes y apropiadas para proporcionar una base para mi opinión de mi auditoria.

Opinión

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos, tomados de los registros contables, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de CORPORACION DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS CEMARIN, al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y su flujo de efectivo por el año terminados en esta fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES, establecidas y aceptadas en Colombia.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Igualmente, la gerencia es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación del informe de gestión y el pago oportuno y de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre el adecuado cumplimiento. De lo anterior en mi concepto:

La contabilidad de **CORPORACION DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS CEMARIN**

- a. durante el año 2024 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General.
- b. La correspondencia. Los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de accionistas, se lleva y conserva debidamente.
- c. Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el Informe de Gestión preparados por los Administradores.
- d. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social, así como su pago, ha sido llevado en debida forma. A 31 de diciembre d 2024 la sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social.

Otros asuntos legales

De comercio, en mi opinión la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y de la Asamblea general de Asociados, en todos los aspectos importantes, existen y son adecuadas.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo.

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hever', with a horizontal line extending to the right from the bottom of the signature.

Hever Arnulfo Santana Ibáñez
Revisor Fiscal T.P N° 86595-T

Certificación de Estados Financieros

Andrés Fernando Osorio Arias en calidad de Representante Legal y Jhon Jairo Forero Jiménez en calidad de Contador de CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS, declaramos que los estados financieros: Situación Financiera, Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

Cordialmente

Andrés Fernando Osorio
Representante Legal

Jhon Jairo Forero Jiménez
Contador T P No 68.257 - T

Bogotá D.C.,

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	580.795.746	371.505.326
Cuentas comerciales por cobrar y otras	6	417.236.781	426.101.507
Total, activos corrientes		998.032.527	797.606.833
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	7	5.177.242	14.145.017
Total, activos no corrientes		5.177.242	14.145.017
Total, activos		1.003.209.769	811.751.850
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Obligaciones por pagar	8	15.345.645	36.445.448
Proveedores y cuentas por pagar	9	12.757.226	89.952.102
Impuestos corrientes por pagar	10	28.790.999	7.082.000
Beneficios a empleados	11	49.982.424	19.221.339
Total, pasivos corrientes		106.876.294	152.700.889
Pasivos no corrientes			
Proyectos en ejecución	12	654.968.926	420.001.982
Total, pasivos no corrientes		654.968.926	420.001.982
Total, Pasivos		761.845.220	572.702.781
Patrimonio			
Fondo social		60.000.000	60.000.000
Reservas asignaciones permanentes		109.458.423	113.183.636
Resultados acumulados		0	41.812.164
Resultado del periodo		71.906.126	24.053.179
Total, patrimonio		241.364.549	239.048.979
Total, pasivos y patrimonio		1.003.209.769	811.751.850



Andrés Fernando Osorio
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Jairo Forero Jiménez
Contador T P No 68.257 - T
(Ver Certificación adjunta)



Hever Arnulfo Santana
Revisor Fiscal T P No. 86.595-T
(Ver Informe adjunto)

Estado del Resultado Integral

Para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos de actividades ordinarias	14	1.044.443.422	579.666.008
Costo de ventas		0	0
Ganancia bruta		1.044.443.422	579.666.008
Otros Ingresos	15	59.371.895	53.010.575
Donaciones	15	755.811.142	1.352.506.290
Gastos de administración	13	-1.701.471.726	-1.887.146.079
Otros gastos	13	-66.248.607	-73.983.615
Utilidad Operacional		91.906.126	24.053.179
Ingresos financieros		0	0
Costos financieros		0	0
Resultado antes de Impuestos		91.906.126	24.053.179
Gasto por impuesto a la renta		-20.000.000	0
Ganancia (pérdida) neta del periodo		71.906.126	24.053.179
Resultado integral del periodo		71.906.126	24.053.179



Andrés Fernando Osorio
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Jairo Forero Jiménez
Contador T P No 68.257 – T
(Ver Certificación adjunta)



Hever Arnulfo Santana
Revisor Fiscal T P No.86.595-T
(Ver Informe adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Fondo Social	Reserva Asignaciones Permanentes	Resultado del Periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	60.000.000	339.703.069	557.075.000	956.778.069
Apropiaciones del resultado		(184.707.269)	(557.075.000)	(741.782.269)
Resultado del periodo			24.053.079	24.053.179
Valorización de Activos				0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	60.000.000	154.995.800	24.053.179	239.048.979
Apropiaciones del resultado		(-45.537.376)	(24.053.179)	(69.590.556)
Resultado del periodo			71.906.126	71.906.126
Valorización de Activos				(110.904)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	60.000.000	109.458.424	71.906.126	241.364.549



Andrés Fernando Osorio
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Jairo Forero Jiménez
Contador T P No 68.257 – T
(Ver Certificación adjunta)



Hever Arnulfo Santana
Revisor Fiscal T P No.86.595–T
(Ver Informe adjunto)

Estado de Flujos de Efectivo

Para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia y/o pérdida del período	71.906.126	24.053.179
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	8.867.773	(8.967.775)
Gastos financieros	66.248.606	(73.983.615)
Ajuste por Disminución de capital que no requirieron	3.063.517	1.739.662
Ajuste a las provisiones	(45.537.376)	
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Ingreso por intereses	59.371.895	53.010.575
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otros	(8.864.726)	(314.638.233)
(Aumento) en inventarios	(8.967.774)	(11.592.065)
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	(98.294.678)	118.959.767
Disminución en impuestos corrientes por pagar	(21.709.000)	(7.925.158)
(Disminución) aumento en obligaciones laborales	(30.761.085)	39.518.356
Aumento en obligaciones financieras	(21.099.805)	(36.424.433)
Efectivo neto generado por actividades de operación	(25.676.525)	(216.249.740)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo		
Compras de activos en leasing		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	0	0
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Movimiento neto préstamos a terceros	234.966.944	(377.001.560)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	234.966.944	(377.001.560)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	209.290.420	(593.251.300)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	371.505.326	964.756.626
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	580.795.746	371.505.326



Andrés Fernando Osorio
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Jairo Forero Jiménez
Contador T P No 68.257 – T
(Ver Certificación adjunta)



Hever Arnulfo Santana
Revisor Fiscal T P No.86.595-T
(Ver Informe adjunto)

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS CEMARIN.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general de la Compañía y negocio en marcha

Corporación Centro de Excelencia en Ciencias Marinas, es una entidad sin ánimo de lucro radicada en Colombia constituida mediante documento privado de accionistas el 18 de diciembre de 2020, inscrita en cámara de comercio el 07 de mayo de 2015 bajo el número 00249240 del Libro I, otorgada en la asamblea constitutiva de las entidades sin ánimo de lucro, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá Colombia en la carrera 4 No 22 –61 Piso 7

La sociedad tiene como objeto principal la contribución al desarrollo de la investigación científica, tecnológica, innovación, entrenamiento científico y emprendimiento en las ciencias del mar, en Colombia y en escenarios internacionales, la actividad económica que le corresponde es el código del CIU 7210 – 7490 correspondiente a Investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS, correspondientes a los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Los Estados Financieros fueron preparados por la contabilidad de causación sobre la base del costo histórico, en la medida que se adquieran instrumentos financieros que deban ser medidos a valor razonable la variación de su reconocimiento se registrara en resultados.

3.1.1 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Compañía se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes Estados Financieros esta presentada en pesos sin incluir ajustes a miles.

3.1.2 Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de obtener de sus instrumentos financieros el mejor rendimiento.

3.1.3 Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a los activos, pasivos, patrimonio, utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, la compañía evaluara separadamente cada circunstancia que permita establecer un grado fiable de medición.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023****3.4 Instrumentos Financieros****3.4.1. Cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente, se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devenguen intereses.

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.4.2. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a \$ 1.500.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, impuestos de nacionalización, entre otros. En su medición posterior, la Compañía utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Construcciones y Edificaciones	45
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Oficina	5
Equipo de Computación	3
Flota y Equipo de Transporte	10

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023**

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

3.6. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe el producto del préstamo. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros. Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

3.7. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.8. Impuesto a la renta

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente se calcula con base en la renta líquida, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

3.8.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

3.8.2. Planes de aportes definidos

Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Compañía consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de Compañía se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos o costos de producción en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

3.9. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de cargos probables y cuantificables. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

3.10. Fondo Social

El fondo social corresponde a los aportes hechos por Universidades asociadas al objeto social

3.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023

3.11.1. Prestación de servicios

Corresponde a los servicios por proyectos acordados con los clientes. La contraprestación recibida por estos servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se realiza el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes y se reconoce de acuerdo con el grado de avance de cada proyecto independiente de la facturación acordada o de la forma de pago acordada en el contrato.

3.11.2. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

3.12. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

3.13. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de doce meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basado en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023****4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

4.2. Deterioro de propiedades, planta y equipo e intangibles

En la evaluación de deterioro, la Compañía determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Compañía a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

4.4. Impuesto a la renta

La Compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados que indiquen el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Corriente:		
Caja	400.000	400.000
Banco BBVA Cta. 6858	413.617.160	30.643.005
Banco BBVA Cta. 4405	17.561.000	1.244.978
Banco BBVA Cta. 0711	11.971.159	
Banco BBVA Cta. 0810	62.265.659	
Banco Itaú Cta. 6897	23.177.162	233.075.950
Banco Itaú Cta. 6905	40.872.428	95.140.617
PayPal y Payu	10.931.178	11.000.776
Total, corriente	580.795.746	371.505.326
No corriente		
Efectivo restringido		
Total	580.795.746	371.505.326

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023****6. Cuentas Comerciales y otras por cobrar**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Deudores comerciales	318.742.730	343.742.608
Cuentas por cobrar a Asociadas	0	37.120.000
Anticipo contratistas	98.494.051	45.238.900
Total	417.236.782	426.101.508

Deudores comerciales

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Hidria Ciencia Ambiente y Desarrollo S.L	250.742.730	77.464.665
Interconexión Eléctrica S.A E.S. P	0	166.170
Fondo Mundial para la Naturaleza Colombia - WWF	0	68.088
Universidad Nacional Autónoma de México	0	8.536.168
Deutsche Gesellschaft für International Zusammenarbeit	0	257.507.537
Fundacion Universitaria del norte	20.000.000	0
Universidad de Cartagena	48.000.000	0
Total	318.742.731	343.742.608

Cuentas por cobrar a Asociadas

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Universidad del Valle	0	37.120.000
Total	0	37.120.000

Deudores comerciales

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Hidria Ciencia Ambiente y Desarrollo S.L	0	6.788.650
Cava inversiones y cia s.c.a	0	19.242.300
Osorio Cano Juan David	0	4.023.118
Johann Khamil Delgado Gallego	0	5.830.000
Otros atnicipos	19.980.915	9.354.832
Springer Nature Customer Service	47.736.000	0
Alexandra Valencia Zapata	5.863.246	0
Ballantyne Puin	5.936.890	0
Jorge Ernesto Mancera Pineda	8.977.000	0
Total	98.494.051	45.238.900

7. Propiedades, planta y equipo

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Equipo de computación y comunicación	50.632.421	50.632.423
Depreciación acumulada	(45.455.179)	(36.487.405)
Total	5.177.242	14.145.017

8. Obligaciones financieras

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Tarjeta de crédito 9271 Administración	(8.081.528)	(17.149.174)
Tarjeta de crédito 4427 Andres Osorio	(7.264.117)	(19.296.274)
Total	(15.345.645)	(36.445.448)

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023****9. Proveedores y cuentas por pagar**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Jaramillo Pineda Abogados	0	7.243.424
Henao Vargas Carlos Alejandro	0	4.500.000
Evertc Placetopay	0	1.595.168
Laura Ramirez Giraldo	0	1.606.928
The Aliens are coming	0	63.859.040
Breyner Reina Porto Carrero	0	3.378.000
Puntoaparte sas	2.963.090	0
Alejandra Pulido Caicedo	9.528.760	0
Otros	265.376	7.769.542
Total	12.757.226	89.952.102

10. Impuestos corrientes por pagar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Retención en la fuente	1.609.000	4.004.000
Impuesto sobre la renta	20.000.000	0
Impuesto sobre las ventas	6.694.000	1.450.000
Retención de Ica	488.000	1.628.000
Total	28.791.000	7.082.000

11. Beneficios a empleados

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Salarios por pagar	0	650.000
Prestaciones sociales consolidadas	26.562.758	9.344.401
Vacaciones consolidadas	13.963.466	4.284.814
Liquidaciones por Pagar	0	0
Comisiones	0	0
Retenciones y aportes de nomina	9.456.200	5.672.124
Total	49.982.424	19.221.339

12. Proyectos en ejecución

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Universidad Nacional de Colombia	0	1 2.984.000
EPS Sura	0	27.446.999
Hidria ciencia ambiente y desarrollo	153.417.813	25.587.893
Justus Liebig Universitat Gieben	0	258.580
Conservation Food & Health Foundation	0	8.598.919
Convenios Coralina	4.488.873	94.013.193
Fundación Grupo Argos	253.868.560	0
Corporacion para el desarrollo sostenible del Archi.	16.179.616	0
Fondo mundial para la natulaleza Colombia-WWF	30.763.734	0
Comisión Colombiana del Océano	5.750.000	52.479.060
Cornell University	0	21.446.328
Corporación biodiversa y turística	22.884.370	0
Deutsche gesellschaft für internationale GIZ	42.606.370	177.187.010
Rheinische Friedrich-Wilhelms-Universitt Bonn	53.618.043	0
KFW	18.631.451	0
DAI Sucursal Colombia	51.325.980	0
Total	653.234.810	420.001.982

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023****13. Gastos de administración**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Sueldos y salarios	431.882.159	469.793.260
Honorarios	799.565.736	449.275.711
Arrendamientos	40.000.000	43.276.633
Seguros	2.764.438	1.740.017
Servicios	5.725.371	424.527.239
Gastos legales	2.786.100	2.322.000
Gastos de mantenimiento	0	268.000
Gastos de viaje	275.957.284	284.741.694
Depreciaciones	8.967.773	8.967.775
Impuestos	60.322.381	92.842.918
Otros gastos	159.749.090	183.374.447
Total	1.787.720.332	1.961.129.694

13.1 Gastos por honorarios administración

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Honorarios de administracion	102.726.15	114.537.331
Total	102.726.615	114.537.331

**Estos honorarios corresponden a facturas de servicios contables, revisoría fiscal y asesoría legal por servicios prestados en funcionamiento a las operaciones realizadas por los proyectos a cargo de CEMarin

13.2 Gastos por honorarios de proyectos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Honorarios proyectos CEMarin	696.839.121	334.738.380
Total	696.839.121	334.738.380

**Estos honorarios corresponden a cuentas de cobro de contratistas por proyectos o servicios prestados en las salidas de campo y/o actividades realizadas en funcionamiento a las operaciones realizadas por los proyectos a cargo de CEMarin

13.2 Gastos por viaje de proyectos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Alojamiento	145.396.531	146.994.978
Pasajes Aéreos	89.384.006	117.292.013
Pasajes Terrestres	29.671.571	16.545.803
Pasajes Marítimos	11.505.176	3.908.900
Total	275.957.284	284.741.694

**Estos gastos de viaje corresponden a hechos incurridos en los proyectos o servicios prestados en las salidas de campo y/o actividades realizadas en funcionamiento a las operaciones realizadas por los proyectos a cargo de CEMarin.

14. Ingresos Ordinarios

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Aarhus University -MGMT	714.970	0
Cecilia de Jesús santos damiano	1.122.507	0
Celsia Colombia S.A	1.838.850	0
Conservation Internation Foundation	76.126.540	0
Corporación prodeminas	8.047.823	0
Deutsche Gesellschaft für International GIZ	360.333.142	0
Fundación grupo argos	124.644.225	0
Fundación instituto de hidráulica ambiental de Cantabria	65.972.740	0
Fundación universidad Jorge Tadeo lozano	40.000.000	0
Fundación universitaria del norte	20.000.000	0
Hidria ciencia ambiente y desarrollo s.l	125.289.649	51.045.468
Interconexión eléctrica s.a. e.s.p.	5.597.200	0

CORPORACION CENTRO DE EXCELENCIA EN CIENCIAS MARINAS**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2024 y de 2023**

Jalyssa fermo	6.124.468	0
Jamal Shuhaily bin Shahar	6.124.468	0
Jan De Nul nv	5.740.000	0
Jennifer Bachmann	5.834.626	0
Livia zavan cano	1.122.507	0
Universidad de los andes	40.000.000	2.615.289
Universidad de Cartagena	96.000.000	0
Universidad nacional de colombia	48.000.000	57.422.676
Universidad Simón bolivar	5.809.706	0
Corporación para el desarrollo del archipiélago	0	277.827.470
Otros	0	168.799.269
Total	1.044.443.422	579.666.008

15. Donaciones

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Comisión Colombiana del océano	0	107.520.939
The Ocean Fundation	0	22.858.841
The United States Geological Survey	0	27.061.630
Universidad de Antioquia	0	40.000.000
Universidad de los andes	0	42.649.814
Universidad del valle	0	37.120.000
Universidad Nacional de Colombia	0	72.664.857
Fundación argos	129.484.918	0
Hidria Ciencia ambiente y desarrollo	271.475.054	0
Corporacion para el desarrollo sostenible del archipiélago	37.043.663	0
DAI Sucursal Colombia	72.480.000	0
Otras Donaciones	245.327.507	1.002.630.209
Otros ingresos	59.371.895	53.010.575
Total	815.183.037	1.405.516.865

16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.



Andrés Fernando Osorio
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



Jhon Jairo Forero Jiménez
Contador T P No 68.257 - T
(Ver Certificación adjunta)



Hever Arnulfo Santana
Revisor Fiscal T P No.86.595-T
(Ver Informe adjunto)