

No. 145 /PCTMAR -24

Bogotá D.C., 4 de marzo de 2024

Señores
Honorables Miembros
CONSEJO DIRECTIVO
Corporación de Ciencia y Tecnología
para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial
COTECMAR

Asunto: Autorización para tramitar ante la DIAN la actualización y permanencia de COTECMAR en el Régimen Tributario Especial vigencia 2024.

Con toda atención me dirijo a los señores miembros del Consejo Directivo de la Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial – COTECMAR, con el fin de someter a su consideración en la sesión ordinaria del Consejo Directivo que se llevará a cabo de forma presencial, el 12 de marzo del año en curso, la autorización para que el representante legal de COTECMAR pueda realizar el trámite ante la DIAN para la actualización y permanencia de la Corporación en el Régimen Tributario Especial durante la vigencia 2024:

A. PUNTOS DE AUTORIZACIÓN E INFORMACIÓN DE LA SESIÓN

Atendiendo a los lineamientos normativos ampliados en los apartes B y C de este documento, los puntos a tratar son los siguientes:

1. Autorizar al Representante Legal de la Corporación para tramitar y solicitar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, la permanencia de COTECMAR como entidad del Régimen Tributario Especial del Impuesto sobre la Renta y en cumplimiento a lo dispuesto por el Decreto N° 2150 de 2017, se declare por el Consejo Directivo que:
 - a) La entidad COTECMAR desarrolla una actividad meritoria y que es de interés general, es decir, beneficia a un grupo poblacional (sector, barrio o comunidad determinada) y además que a sus actividades tienen acceso la comunidad, cualquier persona natural o jurídica sin ningún tipo de restricción, excepto aquellas que la ley contempla y las referidas a la capacidad misma de la entidad, lo que se fundamenta en la Escritura Pública N°0616 de 2000 de la Notaría Sexta del Círculo de Cartagena y en el artículo 5 de los estatutos que enumera los

propósitos de la Corporación, quedando claro que COTECMAR desarrolla la investigación y el desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería y que esta corresponde a una de las actividades clasificadas como meritorias en el artículo 359 del Estatuto Tributario, que la ejecución de esta actividad es de interés general y que brinda acceso a la comunidad en los términos previstos en los parágrafos 1 y 2 del artículo 359 del Estatuto Tributario.

- b) Los aportes no son reembolsables bajo ninguna modalidad, ni generan derecho de retorno para el aportante ni directa, ni indirectamente durante su existencia, ni en su disolución y liquidación, basado en lo consignado en los artículos 13 y 16 de los Estatutos de COTECMAR. A su vez, en los casos de disolución y liquidación, con arreglo al artículo 39 estatutario y el 649 del Código Civil Colombiano, es voluntad de los miembros fundadores que todos los bienes y recursos de la Corporación pasen a título gratuito al Ministerio de Defensa - Armada Nacional tal como se encuentra establecido en el Decreto N° 2150 de 2017, artículo 1.2.1.5.1.8., parágrafo único.
- c) Los excedentes no son distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa, ni indirectamente durante su existencia, ni en su disolución y liquidación, lo cual tiene como fundamento el artículo 17 de los Estatutos.
- d) En cuanto a las asignaciones permanentes de los años gravables anteriores y que no han sido reinvertidas, y de manera sumaria se informe la forma como se realiza la reinversión del beneficio neto o excedente tratado como exento en el año gravable anterior, de conformidad con el artículo 1.2.1.5.1.27. del mencionado Decreto, como se describe a continuación:

En ese sentido, el PDTI autorizado por el Honorable Consejo Directivo para el año 2023 fue de \$30.774.844.525.

En adición a este PDTI autorizado se disponen recursos de proyectos que continuaron su ejecución en la vigencia 2023 por valor de \$3.697.658.397; dando como resultado un PDTI de Inversión total autorizado, para la vigencia 2023, de \$34.472.502.922.

Este PDTI total de inversión para la vigencia 2023, fue financiado con recursos de excedentes contables 2020 por valor de \$325.808.014 (con plazo de ejecución de los recursos hasta el año 2023), excedentes contables 2021 por valor de \$7.372.696.960 (con plazo de ejecución de los recursos hasta el año 2024), excedentes contables 2022 por valor de \$20.168.687.264 (con plazo de ejecución hasta el año 2025) e Ingresos Corrientes por valor de \$6.605.310.684 (con plazo de ejecución de los recursos hasta el año 2023).

RECURSOS DEL PDTI AUTORIZADO 2023

TIPO DE ACTIVIDAD	GRUPO FOCAL	PRESUPUESTO PDTI 2023				TOTAL INVERSIÓN 2023
		EC 2020	EC 2021	EC 2022	IC 2023	
ACTIVIDAD MERITORIA	I+D+i	\$ 321.958.403	\$ 4.926.828.571	\$ 5.499.153.423	\$ -	\$ 10.747.940.397
	SIAO	\$ -	\$ -	\$ 1.400.000.000	\$ -	\$ 1.400.000.000
ASIGNACIONES PERMANENTES	INFRAESTRUCTURA	\$ -	\$ 1.623.093.939	\$ 10.169.533.841	\$ 5.830.466.159	\$ 17.623.093.939
	TIC	\$ 3.849.611	\$ 822.774.450	\$ 3.100.000.000	\$ 774.844.525	\$ 4.701.468.586
TOTAL POR PLATAFORMA		\$ 325.808.014	\$ 7.372.696.960	\$ 20.168.687.264	\$ 6.605.310.684	\$ 34.472.502.922

Al cierre financiero de la vigencia 2023, la inversión de la Corporación presentó un saldo pendiente por ejecutar de excedentes de \$11.187.347.418, conformado por los excedentes del año 2021 por \$785.665.970 (con plazo de ejecución hasta el año 2024) y excedentes del año 2022 por \$10.401.681.448 (con plazo de ejecución hasta el año 2025), con el siguiente detalle:

ESTADO DE RECURSOS DEL PDTI 2023

TIPO DE ACTIVIDAD	GRUPO FOCAL	SALDOS POR EJECUTAR PDTI 2023		
		EC 2021	EC 2022	TOTAL
ACTIVIDAD MERITORIA	I+D+i	\$ 282.960.460	\$ 2.495.369.783	\$ 2.778.330.243
	SIAO	\$ -	\$ 913.161.155	\$ 913.161.155
ASIGNACIONES PERMANENTES	INFRAESTRUCTURA	\$ 366.437.368	\$ 6.175.807.609	\$ 6.542.244.977
	TIC	\$ 136.268.142	\$ 817.342.901	\$ 953.611.043
TOTAL POR PLATAFORMA		\$ 785.665.970	\$ 10.401.681.448	\$ 11.187.347.418

De este saldo pendiente por ejecutar de los excedentes 2021 y 2022 por \$11.187.347.418; existen saldos pendientes por reinversión de Asignaciones Permanentes por valor \$7.495.856.020 de los cuales \$502.705.510 corresponden a excedentes del año 2021 y \$6.993.150.510 corresponden a saldos del año 2022, las cuales requieren seguir ejecutándose en la vigencia 2024, como se describe a continuación:

ASIGNACIONES PERMANENTES NO INVERTIDAS

TIPO DE ACTIVIDAD	GRUPO FOCAL	RECURSOS PENDIENTES POR REINVERTIR		
		EC 2021	EC 2022	TOTAL
ASIGNACIONES PERMANENTES	INFRAESTRUCTURA	\$ 366.437.368	\$ 6.175.807.609	\$ 6.542.244.977
	TIC	\$ 136.268.142	\$ 817.342.901	\$ 953.611.043
TOTAL RECURSOS		\$ 502.705.510	\$ 6.993.150.510	\$ 7.495.856.020

Teniendo en cuenta el saldo por ejecutar de excedentes del PDTI 2023 por \$11.187.347.418, conformado por excedentes contables 2021 por \$785.665.970 y excedentes contables del año 2022 por \$10.401.681.448, más los recursos obtenidos tras el ejercicio 2023, que equivalen a un excedente neto de \$8.982.375.086; a continuación, se presenta el total de excedentes contables a ser tratados como exentos en la vigencia 2024:

EXCEDENTES CONTABLES TRATADOS COMO EXENTOS

TIPO DE ACTIVIDAD	GRUPO FOCAL	EXCEDENTES CONTABLES TRATADOS COMO EXENTOS			
		EC 2021	EC 2022	EC 2023	TOTAL
ACTIVIDAD MERITORIA	I+D+i	\$ 282.960.460	\$ 2.495.369.783	\$ 4.363.865.396	\$7.142.195.639
	SIAO	\$ -	\$ 913.161.155	\$ 834.853.000	\$1.748.014.155
ASIGNACIONES PERMANENTES	INFRAESTRUCTURA	\$ 366.437.368	\$6.175.807.609	\$ 2.283.450.198	\$8.825.695.175
	TIC	\$ 136.268.142	\$ 817.342.901	\$ 1.500.206.492	\$2.453.817.535
TOTAL POR PLATAFORMA		\$ 785.665.970	\$10.401.681.448	\$ 8.982.375.086	\$20.169.722.504

- Autorizar a quien designe el Presidente de COTECMAR para que conforme a lo expuesto en el Decreto No. 2150 de 2017, realice la consulta y publicación de antecedentes judiciales y declaración de no caducidad en contratos celebrados con Entidad Pública de los miembros de la junta directiva, fundadores, representantes legales o miembros de los órganos de dirección siempre y cuando los hechos hayan implicado la utilización de la entidad para la comisión de la conducta, para presentar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la certificación del representante legal acerca de la consulta realizada, teniendo en cuenta que es uno de los requisitos del trámite.
- Autorizar la reinversión de los excedentes contables 2023:

Lo excedentes contables del año 2023 que corresponden a los excedentes tratados como exentos en el año inmediatamente anterior son reinvertidos en el objeto social principal a través de ejecución de programas de largo plazo que desarrolla la actividad meritoria, así como asignaciones permanentes, incluida la adquisición de nuevos activos de acuerdo con la aprobación del PDTI que realiza el Honorable Consejo Directivo y que se resume a continuación:

TIPO DE ACTIVIDAD	GRUPO FOCAL	EC TRATADOS COMO EXENTOS	
		EC 2023	PLAZO DE EJECUCIÓN
ACTIVIDAD MERITORIA	I+D+i	\$ 4.363.865.396	3 años (2024-2026)
	SIAO	\$ 834.853.000	3 años (2024-2026)
ASIGNACIONES PERMANENTES	INFRAESTRUCTURA	\$ 2.283.450.198	3 años (2024-2026)
	TIC	\$ 1.500.206.492	3 años (2024-2026)
TOTAL POR PLATAFORMA		\$ 8.982.375.086	

De acuerdo con lo anterior, estas asignaciones permanentes son aprobadas para ser ejecutadas en los plazos descritos y podrán ser prorrogadas por el Honorable Consejo Directivo siempre que no superen 5 años contados a partir del primero de enero del año siguiente en el cual se obtuvo el beneficio neto o excedente. Si la ejecución de estos proyectos supera los 5 años, la Corporación debe presentar la solicitud de ampliación del plazo a la dependencia que el director de la DIAN señale, antes que venza dicho plazo, para que mediante resolución sea aceptada.

La aprobación de los puntos anteriores encuentra sus bases en las siguientes consideraciones:

B. BASE NORMATIVA

Con promulgación de la Ley 1819 de 2016, el Decreto 2150 de 2017, el Decreto 2442 de 2018, Ley 1943 de 2018 y la Ley 2010 de 2019, los contribuyentes del régimen tributario especial están obligados a cumplir con los siguientes requisitos:

1. Estar legalmente constituidos.
2. Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias y que a ellas tenga acceso la comunidad, y
3. Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación.

Con las disposiciones del Decreto No. 2150 de 2017 y modificaciones contenidas en el Decreto No. 2442 de 2018 se definió el procedimiento a seguir para solicitar ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN la actualización y permanencia en el Régimen Tributario Especial, estado que ha brindado a la Corporación la oportunidad

de no gravar sus excedentes con el Impuesto de Renta con la condición de ser invertidos en actividades de ciencia, tecnología e innovación, tal y como está definido en el acta de constitución de COTECMAR y sus estatutos.

De acuerdo con lo establecido en el Decreto 2150 de 2017, particularmente en los artículos 1.2.1.5.1.3. 1.2.1.5.1.8. y 1.2.1.5.1.13., se requiere aportar copia del acta del máximo órgano de dirección de COTECMAR en el que conste que se autoriza al Representante Legal para solicitar que ésta permanezca calificada, como entidad del Régimen Tributario Especial del Impuesto sobre la Renta. Adicionalmente en la misma acta deben constar como declaraciones de dicho órgano las siguientes:

- a) Que la entidad desarrolla una actividad meritoria y que es de interés general, es decir, beneficia a un grupo poblacional (sector, barrio o comunidad determinada) y además que a sus actividades tiene acceso la comunidad, cualquier persona natural o jurídica sin ningún tipo de restricción, excepto aquellas que la ley contempla y las referidas a la capacidad misma de la entidad.
- b) Que los aportes no son reembolsables bajo ninguna modalidad, ni generan derecho de retorno para el aportante ni directa, ni indirectamente durante su existencia, ni en su disolución y liquidación.
- c) Que los excedentes no son distribuidos bajo ninguna modalidad, ni directa, ni indirectamente durante su existencia, ni en su disolución y liquidación.
- d) Que se indique el estado de las asignaciones permanentes de los años gravables anteriores y que no han sido reinvertidas, y de manera sumaria se informe la forma como se realiza la reinversión del beneficio neto o excedente tratado como exento en el año gravable anterior, de conformidad con el artículo 1.2.1.5.1.27. del mencionado Decreto.

C. REQUISITOS Y CONDICIONES QUE CUMPLE LA CORPORACIÓN PARA PERTENECER AL REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

1. Actividad meritoria.

El 21 de julio del año 2000 comparecieron ante la Notaría Sexta del Círculo de Cartagena, la Armada Nacional – Ministerio de Defensa, la Universidad Nacional de Colombia, la Escuela Colombiana de Ingeniería “Julio Garavito” y la Corporación Universitaria Tecnológica de Bolívar para constituir legalmente la Corporación de Ciencia y Tecnológica para el desarrollo de la industria Naval Marítima y Fluvial COTECMAR, acto que se elevó a Escritura Pública identificada con el N°0616 de esa misma fecha.

En el acto de constitución se definió que se crearía como una entidad de participación mixta, de carácter científico y técnico sin fines de lucro, cuyo objeto es el desarrollo y ejecución de la investigación y de la transferencia de tecnología para la industria naval, marítima y fluvial. En el mismo acto de constitución se tuvieron en cuenta las siguientes consideraciones:

- Que constituye un fin prioritario del Estado desarrollar actividades encaminadas a promover y fomentar la investigación científica y el desarrollo tecnológico en el país, adaptando las condiciones actuales de su industria naval, marítima y fluvial a los nuevos avances tecnológicos y a las condiciones ambientales, económicas y sociales del siglo XXI.
- Que de igual manera el Estado colombiano debe promover la cooperación entre sus entidades y las instituciones de educación superior públicas y privadas para el desarrollo de proyectos conjuntos que permitan alcanzar innovaciones científicas y tecnológicas aplicables a la producción nacional, desarrollo de la infraestructura naval, marítima y fluvial y la implementación de tecnologías avanzadas en estas áreas.
- Que es necesario organizar y promover esquemas de incorporación de tecnologías de punta en todas las disciplinas de la ingeniería y otras disciplinas y profesiones afines para mejorar las condiciones de integración de la economía colombiana a los mercados internacionales.
- Que es indispensable formar y capacitar el recurso humano en nuevas ciencias y tecnologías para el desarrollo de la industria naval, marítima y fluvial.
- Que las actividades relacionadas de manera directa e indirecta con la industria naval, marítima y fluvial involucran una extensa gama de disciplinas académicas y científicas, entorno de proyectos que implican desarrollo teórico conceptual y práctico.
- Que se hace indispensable crear una entidad estratégica para el desarrollo de la investigación científica y tecnológica aplicable a la industria naval, marítima y fluvial que permita la permanente interacción entre la academia, el sector privado y el estado.
- Que es necesario el aprovechamiento de la capacidad instalada de la infraestructura de los astilleros y talleres de la Armada Nacional, poniéndolos a disposición de los investigadores del país con el fin de generar una masa crítica

de científicos y profesionales especializados en áreas estratégicas para Colombia.

- Que el desarrollo de la flota naval y mercante es esencial para que el país fortalezca su poder marítimo.
- Que los supuestos constitucionales y legales arriba señalados otorgan las herramientas necesarias para que la nación en asocio con la universidad pública y privada del país de origen a una Corporación de ciencia y tecnología para el desarrollo de la industria naval, marítima y fluvial.
- Que las instituciones de educación superior fundadoras de la Corporación poseen trayectoria y experiencia para apoyar y desarrollar tareas científicas y tecnológicas en las áreas seleccionadas con el objeto de la Corporación.

Por otra parte, la inscripción de COTECMAR en el Registro Mercantil en la Cámara de Comercio de Cartagena y en el Registro Único Tributario Nacional (RUT) relaciona como actividad principal el código CIIU 7210 investigaciones y desarrollo experimental en el campo de las ciencias naturales y la ingeniería.

A su vez, el artículo 5 de los estatutos de la Corporación define, entre otros, como propósitos de la Corporación, propender por la generación y el desarrollo del conocimiento científico y tecnológico, proponer políticas y estrategias de investigación y desarrollo de tecnologías, apoyar, la creación, el fomento y el desarrollo de empresas que incorporen innovaciones científicas o tecnológicas, apoyar a las entidades competentes en el estudio y diseño del Plan Nacional de Investigación y Transferencia de Tecnología, organizar centros y talleres científicos y tecnológicos, desarrollar estrategias de formación de recursos humanos con la finalidad de dar capacitación al personal científico, técnico y administrativo, promover y apoyar procesos de transferencia e innovación tecnológicas en la industria naval, marítima y fluvial.

Que el interés general del objeto social de la Corporación apunta a la integración de la comunidad científica y la cooperación entre las instituciones de educación superior públicas y privadas necesarias para formar y capacitar el recurso humano en nuevas ciencias y tecnologías para el desarrollo de la industria naval, marítima y fluvial que ha permitido fortalecer el poder marítimo del país.

Que la Corporación no restringe el acceso a las actividades que realiza y cualquier persona natural o jurídica podría tener acceso a los productos y servicios del portafolio de COTECMAR, igualmente le brinda acceso a la comunidad al poner a disposición de los investigadores del país, su capacidad instalada y su infraestructura

con el fin de generar una masa crítica de científicos y profesionales especializados en áreas estratégicas para Colombia.

2. Aportes no Reembolsables

El artículo 13 de los estatutos de la Corporación aclara que en ningún caso el retiro de los miembros implicará la devolución de sus aportes o la condonación de sus deudas con la Corporación.

Por su parte, el párrafo del artículo 16 de los estatutos dispone que *“En consideración a que la CORPORACIÓN es una entidad sin ánimo de lucro, no podrá traspasar en ningún momento sus bienes, fondos y rentas al patrimonio de otra persona en calidad de distribución de utilidades. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 637 del Código Civil, lo que pertenece a la CORPORACIÓN no pertenece a sus miembros”*.

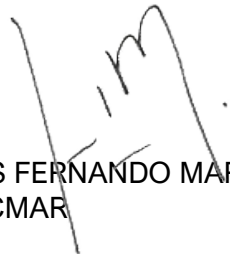
Adicionalmente, en el artículo 39 del mismo documento, en lo que respecta a la disolución y liquidación de la Corporación establece que *“...es voluntad de los miembros fundadores que todos los bienes y recursos de la Corporación pasen, a título gratuito, al Ministerio de Defensa - Armada Nacional.”*

3. Destinación de Excedentes

El artículo 17 de los estatutos de la Corporación define que *“Cuando se presentan excedentes, estos solo podrán destinarse para cumplir los propósitos de la Corporación. El presidente de la Corporación presentará, como mínimo cada año, al Consejo Directivo la propuesta para la destinación de excedentes, máximo órgano que deberá determinar el porcentaje que se dedica al cumplimiento de los propósitos corporativos”*.

Con base en todo lo anterior se fundamenta la solicitud de autorización y se somete a decisión del Honorable Consejo Directivo.

Respetuosamente,



Vicealmirante LUIS FERNANDO MARQUEZ VELOSA
Presidente COTECMAR