


INSTITUTO COLOMBIANO DE RESPONSABILIDAD CIVIL Y DEL ESTADO - IARCE


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

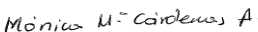
A 31 DE DICIEMBRE DE

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>Revelaciones</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	14,483	1,073
Instrumentos financieros			
Cuentas por cobrar	7	13,101	9,235
Impuestos corrientes por cobrar		14,847	10,198
Inventarios		17,450	19,375
<b>Total activos corrientes</b>		<b>59,881</b>	<b>39,881</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad planta y equipo	8	-	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total activos</b>		<b>59,881</b>	<b>39,881</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Instrumentos financieros			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	9,543	10,176
Impuestos corrientes por pagar		472	176
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>10,015</b>	<b>10,352</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>10,015</b>	<b>10,352</b>
<b>Patrimonio</b>			
Patrimonio social	10	49,867	29,530
<b>Total patrimonio</b>		<b>49,867</b>	<b>29,530</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>59,881</b>	<b>39,881</b>

  
 Maximiliano Aramburo C.  
 Representante Legal

  
 Leidy Viviana Ruiz Betancur  
 Contadora  
 T.P. 257002-T

  
 Mónica María Cárdenas A.  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 121157-T  
 Ver dictamen adjunto

**INSTITUTO COLOMBIANO DE RESPONSABILIDAD CIVIL Y DEL ESTADO - IARCE**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE:**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	<u>Revelaciones</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos operacionales	11	50,248	42,274
Costo de ventas	12	(28,242)	(1,989)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>22,006</b>	<b>40,285</b>
Gastos de administración	13	(77,902)	(65,376)
Otros ingresos	14	86,014	11,905
Gastos financieros y otros	15	(9,781)	(2,486)
<b>Ganancia antes de impuesto a la renta y CREE</b>		<b>20,337</b>	<b>(15,672)</b>
Gasto por impuesto		-	(72)
<b>Ganancia (pérdida) neta del periodo</b>		<b>20,337</b>	<b>(15,744)</b>

*M. P. Aramburo*  
Maximiliano Aramburo C.  
Representante Legal

*AMPB*  
Leidy Viviana Ruiz Betancur  
Contadora  
T.P. 257002-T

*Mónica M. Cárdenas A.*  
Mónica María Cárdenas A  
Revisor Fiscal  
T.P. 121157-T  
Ver dictamen adjunto

**INSTITUTO COLOMBIANO DE RESPONSABILIDAD CIVIL Y DEL ESTADO - IARCE**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE:**  
**(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

	<u>Aportes</u>	<u>Excedentes</u>	<u>Ganancias</u>	<u>Ganancias</u>	<u>Total</u>
	<u>Sociales</u>	<u>del Ejercicio</u>	<u>acumuladas por</u>	<u>acumuladas</u>	
			<u>adopción Nuevo Marco</u>		
<b>Saldo al 1 de enero de 2020</b>	<b>69,642</b>	<b>(10,622)</b>	-	<b>(13,746)</b>	<b>45,274</b>
Aportes de los asociados					-
Reinversión social					-
Traslado a ganancias acumuladas		-			-
Utilidad del periodo		(15,744)			(15,744)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>69,642</b>	<b>(26,366)</b>	-	<b>(13,746)</b>	<b>29,530</b>
Aportes de los asociados	-				-
Reinversión social					-
Traslado a ganancias acumuladas		26,366		(26,366)	-
Utilidad del periodo		20,337			20,337
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>69,642</b>	<b>20,337</b>	-	<b>(40,112)</b>	<b>49,867</b>

*M. P. Aramburo*  
Maximiliano Aramburo C.  
Representante Legal

*AMPB*  
Leidy Viviana Ruiz Betancur  
Contadora  
T.P. 257002-T

*Mónica M. Cárdenas A.*  
Mónica María Cárdenas A  
Revisor Fiscal  
T.P. 121157-T  
Ver dictamen adjunto

INSTITUTO COLOMBIANO DE RESPONSABILIDAD CIVIL Y DEL ESTADO - IARCE  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
A 31 DE DICIEMBRE DE  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Revelaciones</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>			
Ganancia del período		20,337	(15,744)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		-	-
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>			
(Aumento)/Diminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(3,866)	4,230
(Aumento)/Diminución en impuestos corrientes por cobrar		(4,649)	(1,742)
(Aumento)/Diminución en inventarios		1,925	1,319
(Disminución)/Aumento en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(633)	6,792
(Disminución)/Aumento en impuestos corrientes por pagar		296	(128)
(Disminución)/Aumento en beneficio a empleados		-	-
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>		<b>13,410</b>	<b>(5,273)</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>			
Reinversión social		-	-
Ventas de propiedades, planta y equipo		-	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>			
Pago de préstamos e intereses		-	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>13,410</b>	<b>(5,273)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		1,073	6,346
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>		<b>14,483</b>	<b>1,073</b>

*M. P. Aramburo*  
Maximiliano Aramburo C.  
Representante Legal

*LVRB*  
Leidy Viviana Ruiz Betancur  
Contadora  
T.P. 257002-T

*Mónica M. Cardenas A.*  
Mónica María Cardenas  
Revisor Fiscal  
T.P. 121157-T  
Ver dictamen adjunto

**INSTITUTO COLOMBIANO DE RESPONSABILIDAD CIVIL Y DEL ESTADO - IARCE**  
**Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general del Instituto y negocio en marcha

El Instituto Colombiano de Responsabilidad Civil y del Estado-IARCE, tiene por objeto el estudio, divulgación y profundización de la temática de responsabilidad jurídica en sus diferentes manifestaciones, tales como la elaboración de trabajos individuales o colectivos, publicaciones, investigaciones, celebración, organización y coordinación académica de congresos, seminarios, diplomados, especializaciones y maestrías relacionados con el tema de la responsabilidad civil contractual, extracontractual y del Estado.

El domicilio principal de la sociedad se encuentra en la ciudad de Medellín Antioquia.

Al 31 de diciembre de 2021, no se genera ninguna incertidumbre importante sobre la continuidad de la operación de su actividad principal y no se generarían cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha y no han considerado ningún costo o deterioro en los activos y pasivos o el registro de las provisiones por ningún efecto al cierre de las operaciones.

## **2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes**

Los estados financieros, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2020-2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, 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 miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional del Instituto.

## **3. Cambios normativos**

### **Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia**

El Decreto 2170 del 22 de diciembre de 2017 reemplazo el párrafo 29.13 que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 considerando un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), este cambio fue analizado por la administración del Instituto sin identificar impactos por el cambio.

El cambio hace referencia a los ejemplos en las transacciones en las cuales surgen diferencias temporarias como: activos y pasivos en combinación de negocios, medición de activos a valor razonable o revaluación y plusvalías en combinación de negocios.

## **4. Resumen de políticas contables**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación.

### **4.1 Moneda funcional**

La moneda funcional del Instituto es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, el Instituto maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

### **4.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que el Instituto tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, y saldos en fondos los cuales se mantienen a su nominal.

### **4.3. Instrumentos Financieros**

#### **4.3.1. 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 devengan 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.

#### 4.3.2. Proveedores y cuentas por pagar

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

#### 4.3.3. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si el Instituto no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

#### 4.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando el Instituto 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 50 UVT.

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.

En su medición posterior, se 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>
Muebles y enseres y equipo de oficina	10
Equipos cómputo y Telecomunicaciones	5

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.

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.

#### 4.5. Deterioro del valor de los activos no financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo se agrupan para su prueba individualmente para deterioro, aplicando el modelo de valor recuperable.

Al cierre de cada año, el Instituto evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabiliza en los resultados como gastos o mediante una disminución del superávit por revaluación de activos, en caso de existir.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### 4.6. 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 el Instituto 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.

#### 4.7. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas. 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 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. 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.

#### 4.8. Capital

El capital accionario representa el valor nominal del capital del Instituto.

#### 4.9. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir de los bienes vendidos o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

#### 4.10. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

Se clasifican 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.

El Instituto 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.

## 5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, se 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.

## 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre incluye:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Caja general	152	0
Cuentas ahorros	14,331	1,073
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>14,483</b>	<b>1,073</b>

## 7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Clientes	13,101	9,235
Anticipos de impuestos	14,847	10,198
<b>Instrumentos financieros</b>	<b>27,948</b>	<b>19,433</b>

## 8. Propiedades, planta y equipo

El Instituto no posee activos fijos actualmente.

## 9. Proveedores y cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Costos y gastos por pagar	9,543	10,176
Retención en la fuente	472	176
<b>Proveedores y cuentas por pagar</b>	<b>10,015</b>	<b>10,352</b>

## 10. Patrimonio social

	2021	2020
Aportes	69,642	69,642
Utilidad del ejercicio	20,337	-15,744
Utilidades acumuladas	-40,112	-24,368
<b>Patrimonio</b>	<b>49,867</b>	<b>29,530</b>

## 11. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos incluyen:

	2021	2020
Cuotas de sostenimiento	26,500	34,850
Capacitaciones (Encuentros)	7,801	800
Publicaciones	14,450	3,224
Publicidad	1,302	3,400
Otros	195	0
<b>Ingresos ordinarios</b>	<b>50,248</b>	<b>42,274</b>

## 12. Costo de venta

El detalle de los costos de venta incluye:

	2021	2020
Libros	22,242	1,679
Seminarios y eventos	6,000	310
<b>Costo de ventas</b>	<b>28,242</b>	<b>1,989</b>

## 13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración incluye:

	2021	2020
Beneficios a los empleados	7,783	15,833
Honorarios	33,312	28,574
Impuestos, contribuciones y tasas	22	143
Arrendamientos	14,400	0
Servicios	18,978	15,617
Gastos legales	584	4648
Otros	2,823	561
<b>Gastos de administración</b>	<b>77,902</b>	<b>65,376</b>

## 14. Otros ingresos

Los detalles de los otros ingresos incluyen:



	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Recuperaciones	84,827	10,496
Intereses	37	9
Donaciones	1,000	1,400
Otros	150	0
<b>Otros ingresos</b>	<b>86,014</b>	<b>11,905</b>

#### **15. Otros gastos**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos financieros	2,489	2,086
Diversos	7,292	400
<b>Otros gastos</b>	<b>9,781</b>	<b>2,486</b>

#### **16. Activos contingentes y pasivos contingentes**

No se tienen pasivos contingentes en relación con una reclamación legal que pueda afectar el curso ordinario de los negocios.

#### **17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.