

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>Revelaciones</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	456	14,483
Instrumentos financieros			
Cuentas por cobrar	7	18,530	13,101
Impuestos corrientes por cobrar		17,512	14,847
Inventarios		15,000	17,450
Total activos corrientes		51,498	59,881
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo	8	-	-
Total activos no corrientes		-	-
Total activos		51,498	59,881
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Instrumentos financieros			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	19,478	9,543
Impuestos corrientes por pagar		374	472
Ingresos recibidos por anticipado		3,200	-
Total pasivos corrientes		23,052	10,015
Total pasivos		23,052	10,015
Patrimonio			
Patrimonio social	10	28,447	49,867
Total patrimonio		28,447	49,867
Total pasivos y patrimonio		51,498	59,881

M. A. Aramburo
Maximiliano Aramburo C.
Representante Legal

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

Mónica M. Cárdenas A.
Mónica Maria Cárdenas A
Revisor Fiscal
T.P. 121157-T

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>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos operacionales	11	61,252	50,248
Costo de ventas	12	(15,410)	(28,242)
Ganancia bruta		45,842	22,006
Gastos de administración	13	(93,125)	(77,902)
Otros ingresos	14	29,839	86,014
Gastos financieros y otros	15	(3,976)	(9,781)
Ganancia antes de impuesto a la renta y CREE		(21,420)	20,337
Gasto por impuesto		-	-
Ganancia (pérdida) neta del periodo		(21,420)	20,337

M. A. Aramburo
Maximiliano Aramburo C.
Representante Legal

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

Mónica M. Cárdenas A.
Mónica Maria 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 Sociales</u>	<u>Excedentes del Ejercicio</u>	<u>Ganancias acumuladas por adopción Nuevo Marco</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2021	69,642	(26,366)	-	(13,746)	29,530
Aportes de los asociados					-
Reinversión social					-
Traslado a ganancias acumuladas		26,366		(26,366)	-
Utilidad del periodo		20,337		-	20,337
Saldo al 31 de diciembre de 2020	69,642	20,337	-	(40,112)	49,867
Aportes de los asociados					-
Reinversión social					-
Traslado a ganancias acumuladas		(20,337)		20,337	-
Utilidad del periodo		(21,420)		-	(21,420)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	69,642	(21,420)	-	(19,775)	28,447

M. A. Aramburo
Maximiliano Aramburo C.
Representante Legal


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

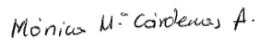
Mónica M. Cárdenas A.
Mónica Maria Cárdenas A
Revisor Fiscal
T.P. 121157-T
Ver dictamen adjunto

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>2021</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Ganancia del período		(21,420)	20,337
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		-	-
Cambios en activos y pasivos de operación			
(Aumento)/Diminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(5,429)	(3,866)
(Aumento)/Diminución en impuestos corrientes por cobrar		(2,665)	(4,649)
(Aumento)/Diminución en inventarios		2,450	1,925
(Disminución)/Aumento en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		9,935	(633)
(Disminución)/Aumento en impuestos corrientes por pagar		(98)	296
(Disminución)/Aumento en beneficio a empleados		3,200	-
Efectivo neto generado por actividades de operación		(14,027)	13,410
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Reinversión social		-	-
Ventas de propiedades, planta y equipo		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		-	-
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Pago de préstamos e intereses		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		(14,027)	13,410
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		14,483	1,073
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		456	14,483


Maximiliano Aramburo C.
Representante Legal


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


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 2022-2021
(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 del Instituto se encuentra en la ciudad de Medellín Antioquia.

Al 31 de diciembre de 2022, 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 2022-2021 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 contabilizada 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:

	2022	2021
Caja general	66	152
Cuentas ahorros	390	14,331
Efectivo y equivalentes de efectivo	456	14,483

7. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Clientes	18,530	13,101
Anticipos de impuestos	17,512	14,847
Instrumentos financieros	36,042	27,948

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:

	2022	2021
Costos y gastos por pagar	19,478	9,543
Anticipo cuota de afiliación 2023	3,200	0
Retención en la fuente	374	472
Proveedores y cuentas por pagar	23,052	10,015

10. Patrimonio social

	2022	2021
Aportes	69,642	69,642
Utilidad del ejercicio	-21,420	20,337
Utilidades acumuladas	-19,775	-40,112
Patrimonio	28,447	49,867

11. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos incluyen:

	2022	2021
Cuotas de sostenimiento	33,000	26,500
Capacitaciones (Encuentros)	16,335	7,801
Publicaciones	7,093	14,450
Publicidad	4,759	1,302
Otros	65	195
Ingresos ordinarios	61,252	50,248

12. Costo de venta

El detalle de los costos de venta incluye:

	2022	2021
Libros	4,829	22,242
Seminarios y eventos	10,581	6,000
Costo de ventas	15,410	28,242

13. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración incluye:

	2022	2021
Beneficios a los empleados	19,709	7,783
Honorarios	33,084	33,312
Impuestos, contribuciones y tasas	360	22
Arrendamientos	9,400	14,400
Renovación Lex Base	3,800	2,800
Servicios	17,931	16,178
Gastos legales	799	584
Gastos de Viaje	2,502	0
Otros	5,539	2,823
Gastos de administración	93,124	77,902

14. Otros ingresos

Los detalles de los otros ingresos incluyen:

	2022	2021
Recuperaciones	29,037	84,827
Intereses	3	37
Donaciones	800	1,000
Otros	0	150
Otros ingresos	29,840	86,014

15. Otros gastos

	2022	2021
Gastos financieros	3,976	2,489
Diversos	0	7292
Otros gastos	3,976	9,781

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.