



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(1) Entidad que reporta

El Instituto Popular de Capacitación – IPC es una entidad no gubernamental (ONG), de carácter privado, cívico y sin ánimo de lucro.

Su personería jurídica fue otorgada el 16 de Julio de 1.984 bajo el numero 1467 expedida por el Ministerio de Justicia en la ciudad de Medellín.

Inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el 10 de Marzo de 1.997 según el folio 1087. Con domicilio principal en la ciudad de Medellín, jurisdicción del Departamento de Antioquia. Su duración es hasta el año 2050

El objeto social de esta entidad, lo constituye el trabajo de manera aliada para la democratización de la vida social y política, los derechos humanos y la transformación de modelos de desarrollo y modelos de vida, bajo los principios del pensamiento crítico. En tal sentido se concibe como un actor social y político, y actúa prevalentemente en siete ámbitos de manera integral, sin desmedro de otras que aporten a la construcción de una sociedad democrática.

1. Producción social de conocimiento (investigación y análisis).
2. Producción y construcción de opinión pública.
3. La cultura y la educación popular para la transformación social.
4. Incidencia en la construcción y transformación democrática de la institucionalidad del Estado.
5. Incidencia en la promoción y defensa de los derechos humanos integrales y los derechos fundamentales.
6. La construcción democrática de políticas públicas que garanticen y protejan de manera efectiva los DDHH de individuos y los derechos colectivos de los pueblos en sus territorios, con independencia y oportunidad política, tanto en el marco del postacuerdo, como en la perspectiva de la construcción de la paz, en diálogo con América Latina y el mundo.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

7. La equidad de género y la defensa del medio ambiente serán perspectivas desarrolladas en los planes y proyectos del IPC.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	31 de diciembre	
	2017	2016
<u>Activo</u>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	406,529	320,626
Instrumentos Financieros	44,622	23,522
Provisiones Instrumentos Financieros	-16,000	-8,000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3,683	7,368
Activos por impuestos corrientes	3,990	4,529
Total activo corriente	442,824	348,045
Propiedades, planta y equipo	348,348	364,270
Total activo no corriente	348,348	364,270
Total activo	791,172	712,315

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

Pasivo y
Patrimonio

Otros pasivos financieros	24,450	21,412
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	23,800	89,138
Pasivos por impuestos corrientes	7,008	4,902
Beneficio a los Empleados	31,805	12,219
Total pasivo corriente	87,063	127,671
Otros pasivos no financieros	386,555	216,702
Total pasivo no corriente	386,555	216,702
Total pasivo	473,618	344,373
Capital emitido	49,882	50,228
Superavit de capital	122,543	122,543
Resultado del Ejercicio	-43,917	6,125
Perdidas Acumuladas	-71,222	-71,222
Adopción por primera vez asignaciones Permanentes	216,618	216,618
	43,650	43,650
Total patrimonio	317,554	367,942
Participaciones no controladoras	0	0
Total patrimonio	317,554	367,942
Total pasivo y patrimonio	791,172	712,315

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

ESTADO DE RESULTADO

	31 de diciembre	
	2017	2016
Ingresos de actividades ordinarias	26,716	18,669
Costo de ventas	0	0
Ganancia bruta	<u>26,716</u>	<u>18,669</u>
Otros ingresos	18,491	18,707
Gastos de administración	(75,779)	(25,143)
Otros gastos	(8,553)	0
Resultados de actividades de la operación	<u>-39,125</u>	<u>12,233</u>
Costo financiero, neto	(4,050)	(6,109)
Excedentes o Déficit antes de impuestos	<u>-43,175</u>	<u>6,124</u>
Excedente o déficit procedente de actividades que continúan	<u>-43,175</u>	<u>6,124</u>
Impuesto a las ganancias sobre otro resultado integral	(742)	0
Otro resultado integral del año, neto de impuestos	<u>(742)</u>	<u>0</u>
Resultado integral total del año	<u><u>-43,917</u></u>	<u><u>6,124</u></u>

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(2) Bases de preparación de los estados financieros

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIFF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NIFF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB..

La Entidad aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- Artículo 10 de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 que permite el reconocimiento del impuesto a la riqueza afectando las reservas patrimoniales, en lugar del reconocimiento del gasto según lo dispuesto en la NIC 37.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Entidad preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros derivados que son valorizados al valor razonable con cambios en resultados.

(c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Entidad . Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$).

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha del balance así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

- **Valor razonable de derivados y de otros instrumentos financieros.**

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo (por ejemplo, acciones sin cotización o suficiente presencia bursátil, derivados extra-bursátiles, etc.) se determina usando técnicas de valuación.

EL INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACIÓN –IPC-, aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada estado de situación financiera. **EL IPC** utiliza flujos netos descontados para los activos financieros derivados que no se comercializan en mercados activos.

(3) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo NIIF al 1 de enero de 2015 para propósitos de transición a las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por **EL INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC**

(a) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la Entidad a la tasa de cambio de la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de esa fecha.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son valorizados al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

Los excedentes o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

(b) Instrumentos financieros

(i). Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) Modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

Medición posterior de activos financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

(ii). Capital social

El capital social está conformado por aportes que realizan los asociados de la entidad las cuales son clasificadas como patrimonio.

(iii). Deterioro de activos financieros

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Entidad en términos que no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarrota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

La Entidad considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento a nivel específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte con cambios en resultado.

(c) Propiedad, planta y equipo

(i) Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización de los PCGA anteriores. El Instituto Popular de Capacitación, eligió aplicar la exención opcional de revaluación anterior como costo atribuido al 1 de enero de 2016. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados

(ii) Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la Entidad y su costo pueda ser medido de manera fiable.

El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Entidad obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

- Patentes 3-20 años
- Licencias Variable
- Programas de computadora (software) Variable
- Costos de desarrollo 2-5 años
- Otros activos intangibles 5 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

(d) Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método del promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción con base en la capacidad operativa normal.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

(e) Costos por intereses.

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados (costos financieros).

(f) Deterioro

(i) Activos financieros

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Entidad en términos que la Entidad no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.

(ii) Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Entidad, excluyendo, inventarios e impuestos diferidos, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. En el caso de las plusvalías y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas se prueban por deterioro cada año

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorateo.

(g) Beneficios a empleados

(i) Beneficios a empleados corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si EL INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION -IPC- posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social

Las obligaciones por salarios y aportes a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

Vacaciones del personal

La Institución reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto establecido con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

(h) Provisiones

La entidad reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- La entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales y económicos;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

(i) Ingresos

(i) Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la entidad no conserva para

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

(j) Ingresos financieros y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados y ganancias en instrumentos de cobertura que son reconocidas en resultado. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros y pérdidas en instrumentos de cobertura que son reconocidas en resultados.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes

(k) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización, como corrientes los con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

(l) Impuestos a las ganancias

A las ganancias

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre la renta relacionados con las diferencias temporarias imponibles mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto de renta debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

A estos efectos se entiende por diferencia temporaria la diferencia existente entre el valor contable, de los activos y pasivos y su base tributaria.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes ganancias imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

(i) Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Las oportunidades de planificación fiscal, sólo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Entidad tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

(ii) Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están aprobados o se encuentren a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Entidad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Entidad revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado separado de situación financiera. La Entidad reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(iii) Compensación y clasificación

La Entidad sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias corrientes si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tienen la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas de forma simultánea.

La Entidad sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias diferidos si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponde a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

Nuevas normas aplicables a partir del 1 de enero de 2016

El 14 de diciembre de 2015, se expidió el Decreto 2420: “Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones” (modificado por el Decreto 2496 de diciembre de 2015), el cual incluye las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia, cuya vigencia será efectiva a partir del 1 de enero de 2016. El Decreto 2615 de 2014 entrará a regir el 1º de enero de 2016. El impacto de estas normas está en proceso de evaluación por parte de la administración de la Entidad .

Otras normas emitidas

De acuerdo con lo indicado en el Decreto 2496 de diciembre de 2015, se relacionan a continuación las normas emitidas aplicables a partir de 2017 (excepto la NIIF 15, aplicable a partir del 1 de enero de 2018). El impacto de estas normas está en proceso de evaluación por parte de la administración de la Entidad .

Determinación de valores razonables

Los instrumentos financieros que han sido contabilizados a valor razonable en el estado de situación financiera durante el año 2015, han sido medidos en base a las metodologías previstas en la NIC

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

39. Dichas metodologías aplicadas para cada clase de instrumentos financieros se clasifican según su jerarquía de la siguiente manera:

Jerarquía del valor razonable

La tabla a continuación analiza los activos y pasivos recurrentes registrados al valor razonable. Los distintos niveles se definen como sigue:

- **Nivel 1:** precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede tener acceso a la fecha de medición.
- **Nivel 2:** datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.
- **Nivel 3:** datos no-observables importantes para el activo o pasivo.

Instrumentos financieros

Marco de administración de riesgo

(i) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Institución, si en algún momento su contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y los instrumentos de inversión de la Institución.

Exposición al riesgo de crédito

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha del balance fue:

	2017	2016
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 406,529	320,626
Instrumentos Financieros	44,622	23,522
Provisión Instrumentos Financieros	-16,000	-8,000
Cuentas Comerciales por Cobrar	3,683	7,368
	\$ 438,834	343,516

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos en bancos e instituciones financieras y las calificaciones de riesgo son las siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo	406,529	320,626
\$	<u>406,529</u>	<u>320,626</u>

(ii) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Institución tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Institución para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en Déficit inaceptables o arriesgar la reputación de la Institución.

(iii) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés, afecten los ingresos de la Institución o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar el buen funcionamiento de la institución.

Análisis de sensibilidad de flujo de efectivo para instrumentos de tasa variable

La Entidad no posee instrumentos financieros que reconozca a nivel del Patrimonio, en la clasificación de Otros Resultados Integrales.

(4) Efectivo y equivalentes de efectivo

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017-2016:

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldos en Efectivo	\$ 1,000	1,000
Saldo Cuentas Corrientes	159,255	212
Saldo cuenta de ahorros	246,274	319,414
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 406,529	320,626

Las cuentas Bancarias y Cuentas de Ahorros se encuentran conciliados al 31 de Diciembre 2017 de acuerdo a los extractos entregados por las entidades Financieras y los arqueos realizados internamente

(5) Instrumentos Financieros

El siguientes es un detalle de los Instrumentos Financieros que posee la Institución a la Fecha

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inversiones Temporales	\$ 18,000	18,000
Deterioro, Inversiones Temporales	-16,000	-8,000
Fiducias	21,832	1,044
Aportes en Cooperativa	4,790	4,478
Instrumentos Financieros	\$ 28,622	15,522

A las Acciones que la Institución poseía de la Entidad Sersolidarios se le aplicó deterioro por valor de 16 Millones de pesos.

Se Tiene unas Fiducias las cuales están contabilizadas por el valor de la constitución y sus rendimientos se registran por el sistema de causación.

Los aportes corresponden al monto que tiene la institución en la Cooperativa Confiar

(6) Deudores y otras cuentas comerciales

El siguientes es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(7) Activos, pasivos por impuestos corrientes:

A continuación se hacen las cuentas de los Activos por impuestos vs Pasivos por Impuestos para el período terminado al 31 de diciembre de 2017:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuenta Por Cobrar	\$ 968	4,581
Anticipo Avances	1,766	52
Deudores Varios	949	4,083
Deterioro Cuentas Por Cobrar	0	-1,348
Cuentas Comerciales por Cobrar \$	3,683	7,368
	2017	
Activos por impuestos		
Anticipo y Retención en la fuente Renta	62	
Saldo a favor Impuesto de Renta sobrante en Impuestos	357 3,571	
Subtotal activos por impuestos	3,990	
Pasivos por impuestos		
Retención En la fuente	6,854	
Iva Por Pagar	154	
Subtotal pasivos por impuestos	7,008	
Total activos (pasivos) por impuestos	-3,018	

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(8) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre de 2017:

	Terrenos	Construcciones en curso	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Costo					
Saldo al 1 de enero de 2017	78,330	293,061	34,096	147,962	553,449
Adiciones	0	0			0
Retiros	-	-	-	-	0
					-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	78,330	293,061	34,096	147,962	553,449
Depreciación y Deterioro					
	-				
Gasto de depreciación del año	-	-23,043	-34,096	-147,962	-205,101
					-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	0	-23,043	-34,096	-147,962	-205,101
Saldo neto	78,330	270,018	0	0	348,348

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(9) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguientes es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	\$ 0	47,909
Costos y Gastos por pagar	3,195	19,515
Deuda Sersolidarios	6,000	6,000
Retención Aporte nomina	14,604	15,713
Beneficio a los Empleados	31,805	12,219
Cuentas por pagar	\$ 55,604	101,356

(10) Otros Pasivos no Financieros

En este rubro se registra los ingresos , costos y gastos durante el periodo comprendido entre el 01 de Enero y El 31 de Diciembre de 2017, por los recursos recibidos de las diferentes entidades financiadoras nacionales e internacionales con destino a la ejecución de diversos proyectos previamente presupuestados y con convenios debidamente firmados.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

#	PROYECTO	AGENCIA	PERIODO	INGRESOS PRESUPUESTADOS	INGRESOS RECIBIDOS	EGRESOS	% EJECUTADO	SALDO DEL PROYECTO
1	Observatorio, DDHH y Paz	MISEREOR (ALEMANIA)	ENERO 1/2016 A DICIEMBRE 31 DE 2018	274.013	324.553	283.390	103%	41.163
2	Agendas Territoriales para la paz	FONDO SUECO NORUEGO -FOS	MAYO 15/2015 A MAYO 15 DE 2017	294.557	294.558	294.558	100%	
3	Derechos sin Estigmas: promoción y defensa de los derechos humanos construcción de cultura de paz en 4 municipios de la region del Nudo de Paramillo	USAID-CHEMONICS-PROGRAMA DE DERECHOS HUMANOS	MARZO 8/2017 A MARZO 7/2018	179.947	183.546	164.245	91%	19.301
4	Programa 2017-2021 Promover el trabajo decente por un desarrollo durable, equitativo, solidario e inclusivo: crear empleos, garantizar el derecho al trabajo, promover la protección social y promover el dialogo social para todas y para todos	SOLIDARIDAD SOCIALISTA (BELGICA)	ENERO 1/2017 A DICIEMBRE 31/2021	580.025	580.024	363.829	63%	216.195
5	Fondo para viajes Plan Bajo Cauca y Urabá	IPC	ENERO 1 A MAYO 15/2017	15.034	15.034	15.034	100%	
6	Apoyo para Elaboración de informes narrativo y Financiero de Solsoc	SOLIDARIDAD SOCIALISTA (BELGICA)	ENERO 1 A FEBRERO 28/2017	16.558	16.558	16.558	100%	
7	Fondo IPC	IPC	ENERO 1 A DICIEMBRE 31/2017	12.126	12.126	12.126	100%	
8	Escuela sub-regional itinerante "Gobernabilidad democrática y control ciudadano para mejorar la prestación de servicios de educación y salud para las mujeres, jóvenes y campesinos de los municipios Ituango, Taraza, Segovia y Anorí	USAID-MSI	JULIO 31/2017 A ENERO 30/2019	109.935	172.066	75.619	69%	96.447
9	Resolución Fortalecimiento Organizativo como parte del Plan Integral de Reparación Colectiva	UARIV		215.681	215.706	202.257	94%	13.449
	SUBTOTAL CONVENIOS			1.697.874	1.814.170	1.427.615	84%	386.555

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(11) Ingresos por actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias por los años 2017 y 2016

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Ingresos Ordinarios</i>		
Ventas De Publicación	\$ 630	2,579
Admón. de proyectos	0	784
Alquiler Equipo	813	1,037
donaciones	25,273	14,269
<i>Total Ingresos Ordinarios</i>	\$ 26,716	18,669

(12) Gastos de administración

El siguiente es un detalle de los gastos de administración por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios a empleados	58,526	0
Impuestos	299	6,942
Seguros	1,032	130
Gastos Legales	0	812
Gastos Viaje	0	790
Depreciaciones	15,922	7,121
Provisión	0	9,348
	\$ 75,779	25,143

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(13) Otros Ingresos

El siguiente es un detalle de los otros Ingresos por el año que termino el 31 de diciembre de 2017:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Recuperaciones	173	120
Reconocimiento Seguridad social	14,455	0
Diversos	3,863	16,445
	<u>\$ 18,491</u>	<u>16,565</u>

(14) Costo financiero, neto

El siguiente es un detalle del costo financiero, neto por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017:

	<u>2017</u>
Ingresos financieros:	
Ingresos por Intereses por préstamos y partidas por cobrar	1,648
Diferencia en cambio	0
	<u>1,648</u>
Gastos financieros:	
Gastos por Gastos Bancario	1,169
Gastos por comisión Bancarios	1,391
Diferencia en Cambio	92
Otros Gastos 4 por mil	3,046
	<u>5,698</u>
Neto ingresos y gastos financieros	<u><u>\$ -4,050</u></u>

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

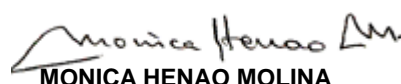
31 de diciembre de 2017

(Expresadas en miles de pesos)

(15) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Presidente y La junta Directiva de la Institución, de acuerdo con el Acta de fecha 5 de Marzo de 2018, para ser presentados a la Asamblea General de Socios/as para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.


DIEGO HERRERA DUQUE
Representante Legal


MONICA HENAO MOLINA
Contadora
T.P. 62161 – T


ANA MARIA CALLE
Revisor Fiscal
T.P. 132509 – T

Delegada Abako`s
Organización Profesional de
Contadores Públicos S.A