

**INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACIÓN IPC**  
**Estado de Situación Financiera**  
**31 de diciembre de 2022**  
**Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021**  
**(Expresados en miles de pesos)**

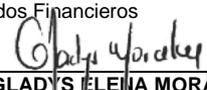


<u>Activo</u>	Nota	2022	2021	VARIACIÓN	%
Escriba el texto aquí					
Activo corriente:					
Efectivo y equivalentes al efectivo	(3)	\$ 30.728	55.915	-25.187	-45%
Efectivo y equivalentes al efectivo Restringido	(3)	582.819	213.887	368.932	172%
Instrumentos Financieros	(4)	9.914	14.182	-4.268	-30%
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar convenios	(5)	56.910	93.930	-37.020	-39%
Activos por impuestos corrientes	(6)	725	916	-191	-21%
<b>Total activo corriente</b>		<b>681.096</b>	<b>378.830</b>	<b>302.266</b>	<b>80%</b>
Activo no corriente:					
Propiedades, planta y equipo	(7)	363.604	373.849	-10.245	-3%
<b>Total activo no corriente</b>		<b>363.604</b>	<b>373.849</b>	<b>-10.245</b>	<b>-3%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 1.044.700</b>	<b>752.679</b>	<b>292.021</b>	<b>39%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>					
Pasivo corriente:					
Otros pasivos financieros	(8)	21.412	21.412	0	0%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	27.991	105.386	-77.395	-73%
Pasivos por impuestos corrientes	(6)	978	3.257	-2.279	-70%
Beneficio a los Empleados	(10)	28.660	54.339	-25.679	-47%
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>79.040</b>	<b>184.394</b>	<b>-105.353</b>	<b>-57%</b>
Pasivo no corriente:					
Otros pasivos / Convenios		554.955	102.193	452.762	443%
<b>Total pasivo no corriente</b>	(11)	<b>554.955</b>	<b>102.193</b>	<b>452.762</b>	<b>443%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>633.996</b>	<b>286.587</b>	<b>347.409</b>	<b>121%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Aporte asociados		69.960	65.618	4.343	7%
Superavit de capital		153.398	153.398	0	0%
Resultado del Ejercicio		-59.730	8.669	-68.399	-789%
Perdidas Acumuladas		-34.584	-43.253	8.669	-20%
Superavit por Valorización		65.043	65.043	0	0%
Adopción por primera vez		216.618	216.618	0	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	(12)	<b>410.705</b>	<b>466.093</b>	<b>-55.388</b>	<b>-12%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.044.700</b>	<b>752.679</b>	<b>292.021</b>	<b>39%</b>
<b>Deudoras de Control</b>	(20)	<b>113.000</b>			
<b>Deudoras control por el contrario (CR)</b>		<b>-113.000</b>			

Las notas y revelaciones que acompañan de la 1 a la 23 son parte integrante de los Estados Financieros

  
**LUZ NELLY OSORNO OSPINA**  
 Representante Legal  
 CC 52077732  
 Ver Certificación adjunta

  
**MONICA HENAO MOLINA**  
 Contadora  
 T.P. 62161 - T  
 Ver Certificación adjunta

  
**GLADYS ELEINA MORALES MORALES**  
 Revisora Fiscal, designada por ABAKOS S.A.  
 T.P. 203724 - T  
 Ver dictamen adjunto

**INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACIÓN IPC**  
**Estado de Actividades**  
**Año que terminó el 31 de diciembre de 2022**  
**(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021**  
**(Expresados en miles de pesos)**

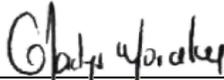


		<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACIÓN</u>	<u>%</u>
<b>INGRESOS</b>	Nota				
Ejecucion Proyectos ( Solsoc - Embajada- Misereor )	(13)	1.310.060	1.999.273	-689.213	-34%
Venta Publicaciones- Donaciones	(14)	13.022	21.247	-8.225	-39%
<b>Ingresos Actividades Ordinarias</b>		<b>1.323.082</b>	<b>2.020.520</b>	<b>-697.438</b>	<b>-35%</b>
Otros ingresos	(15)	12.398	7.031	5.367	76%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.335.480</b>	<b>2.027.551</b>	<b>-692.071</b>	<b>-34%</b>
<b>GASTOS</b>					
Costos Ejecutados Proyectos (Solsoc - Embajada- Misereor)	(13)	-1.310.060	-1.999.273	689.213	-34%
Gastos de administración	(16)	-78.814	-19.254	-59.560	309%
Otros gastos	(17)	-6.615	-940	-5.675	604%
ingreso financiero, neto	(18)	279	773	-494	-64%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>-1.395.210</b>	<b>-2.018.694</b>	<b>623.484</b>	<b>-31%</b>
<b>Excedente /perdida Actividades de la operacion</b>		<b>\$ -59.730</b>	<b>8.857</b>	<b>-68.587</b>	<b>-774%</b>
Impuesto de Renta		0	-188	188	-100%
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>	(19)	<b>\$ -59.730</b>	<b>8.669</b>	<b>-68.399</b>	<b>-789%</b>

Las notas y revelaciones que acompañan de la 1 a la 23 son parte integrante de los Estados Financieros

  
**LUZ NELY OSORNO OSPINA**  
 Representante Legal  
 CC 52077732  
 Ver Certificación adjunta

  
**MONICA HENAO MOLINA**  
 Contadora  
 T.P. 62161 - T  
 Ver Certificación adjunta

  
**GLADYS ELENA MORALES MORALES**  
 Revisora Fiscal, designada por ABAKOS S.A.  
 T.P. 203724 - T  
 Ver dictamen adjunto

**INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC**  
**Estado de Cambios en los Activos Netos**  
**Años que terminó el 31 de diciembre de 2022**  
**(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021**  
**(Expresados en miles de pesos)**

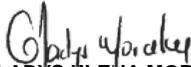


	<u>Saldos Diciembre 31 De 2021</u>	<u>Aumento / Dismin Aporte</u>	<u>Excedente/ Perdida</u>	<u>Traslado Excedente / perdida</u>	<u>Saldos al 31 De diciembre 2022</u>	<u>Total patrimonio</u>
<b>Resultado integral:</b>						
Aporte Social	\$ 65.618	4.343			69.960	<b>69.960</b>
Superavit Capital	153.398	-	-		153.398	<b>153.398</b>
Resultado del ejercicio	8.669	-	-59.730	-8.669	-59.730	<b>-59.730</b>
Superavit por valorizacion	65.043	-	-		65.043	<b>65.043</b>
Adopcion Primera Vez NIIF	216.618	-	-		216.618	<b>216.618</b>
Excedente / Deficit de Ejercicios Anteriores	-43.253	-	-	8.669	-34.584	<b>-34.584</b>
<b>Saldo final al 31 de diciembre</b>	<b>\$ <u>466.093</u></b>	<b><u>4.343</u></b>	<b><u>-59.730</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>410.705</u></b>	<b><u>410.705</u></b>

Las notas y revelaciones que acompañan de la 1 a la 23 son parte integrante de los Estados Financieros

  
**LUZ NELY OSORNO OSPINA**  
 Representante Legal  
 CC 52.077.732  
 Ver Certificación adjunta

  
**MONICA HENAO MOLINA**  
 Contadora  
 T.P. 62161 - T  
 Ver Certificación adjunta

  
**GLADYS ELENA MORALES MORALES**  
 Revisora Fiscal, designada por ABAKOS S.A.  
 T.P. 203724 - T  
 Ver dictamen adjunto

**INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Año que terminó el 31 de diciembre de 2022**  
**(con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)**  
**(Expresados en miles de pesos)**



	2022	2021
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Resultados del ejercicio	\$ -59.730	8.669
ajustes por:		
Depreciación	10.245	10.243
Instrumentos Financieros	4.268	-4.369
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	37.020	40.833
Activos por impuestos corrientes	191	-45
Beneficios Empleados	-25.679	20.391
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-77.395	2.056
Pasivos por impuestos corrientes	-2.279	347
Otros pasivos no financieros	0	0
Otros pasivos no financieros no corrientes	452.762	-8.168
<b>Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación</b>	<b>339.403</b>	<b>69.957</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	-	0
Producto de la venta de equipo	-	-
Adquisición de otras inversiones	-	-
<b>Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:</b>		
Disminución/ aumento en aportes asociados	4.343	4.654
Aumento superavit porvalorizacion	-	0
<b>Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de financiamiento</b>	<b>4.343</b>	<b>4.654</b>
<b>Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo</b>	343.745	74.611
Efectivo y equivalentes al inicio del año	269.802	195.191
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>	<b>\$ 613.547</b>	<b>269.802</b>

Las notas y revelaciones que acompañan de la 1 a la 23 son parte integrante de los Estados Financieros

  
**LUZ NELY OSORNO OSPINA**  
 Representante Legal  
 CC 52.077.732

  
**MONICA HENAO MOLINA**  
 Contadora  
 T.P. 62161 - T

  
**GLADYS ELENA MORALES MORALES**  
 Revisora Fiscal, designada por ABAKOS S.  
 T.P. 203724 - T  
 Ver dictamen adjunto



Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

**(1) Entidad que reporta y órganos de dirección**

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 post-acuerdo, como en la perspectiva de la construcción de la paz, en diálogo con América Latina y el mundo.
7. La equidad de género y la defensa del medio ambiente serán perspectivas desarrolladas en los planes y proyectos del IPC.

# INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

## BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### (a) **Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros del **INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACIÓN –IPC–**, se encuentra obligado a presentar solo estados Financieros individuales, los cuales 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\$).

### (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.

# INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

- **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.

## (2) **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) **Instrumentos financieros**

#### (i) **Activos financieros**

##### **Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable, 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

# INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

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.

### **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 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.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

**(b) 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 periodo de arrendamiento. El terreno no se deprecia.

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

**(c) 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.

# INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

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.

### **(d) 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).

### **(e) 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 institución en términos que la institución 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

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

## INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

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 prorrateo.

### **(f) 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.

#### **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.

### **(g) 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

# INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

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.

### **(h) 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 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.

#### **(i) 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

#### **(j) 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.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

**(k) 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.

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.

# INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

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.

### **(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 2018, han sido medidos en base a las metodologías previstas en la NIC 39. Dichas metodologías aplicadas para cada clase de instrumentos financieros se clasifican según su jerarquía de la siguiente manera:

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

**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.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

**NOTAS DE REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECIFICO**

**(3) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El Efectivo y equivalente de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir, los compromisos de pagos a corto plazo que tenga la institución.

Comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor

Efectivo Restringido : son el efectivo y el equivalente de efectivo , que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad , las cuales normalmente son de tipo contractual o legal

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2022-2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja menor	\$ 361	1,000
Bancolombia cuenta Corriente IPC 2126	0	81
Confiar Confidario IPC	7,684	4,431
Bancolombia Cuenta Ahorros Principal 5026	22,683	50,403
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ <u>30,728</u></b>	<b><u>55,915</u></b>

- Las cuentas Bancarias y Cuentas de Ahorros se encuentran conciliados al 31 de Diciembre 2022 de acuerdo a los extractos entregados por las entidades Financieras y los arqueos realizados internamente.
- Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2022-2021.

El siguiente es un detalle del efectivo y equivalente de efectivo Restringido al 31 de Diciembre de 2022-2021

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bancolombia cuenta Corriente 2126	24,835	0
Bancolombia Cuenta Ahorros Fastenopfer	191,649	62,732
Bancolombia Cuenta Ahorros Misereor	239	835
Bancolombia Cuenta Ahorros Solsoc	77,233	80,230
Bancolombia Cuenta Ahorros Embajada de Francia	119,301	0
Bancolombia Cuenta Ahorros Misereor 2022	169,562	0
Bancolombia Cuenta Ahorros Fundac Mi sangre	0	70,090
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo Restringido</b>	<b>\$ <u>582,819</u></b>	<b><u>213,887</u></b>

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

Tanto en las cuenta corriente como en la cuentas de Ahorros se maneja el efectivo Restringido que en nuestro caso son los dineros recibidos por cooperación internacional para ejecución de los proyectos que estos financian.

**(4) Instrumento Financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero, títulos físicos que permiten generar recursos económicos a futuro.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Inversiones Temporales	2,000	2,000
Cuentas de Derechos fiduciarios	910	5,284
Fiducia IPC	862	807
Fiducia Banco de Bogotá	48	4,477
Aportes en Cooperativa	7,004	6,898
<b>Instrumentos Financieros</b>	<b>\$ 9,914</b>	<b>14,182</b>

Se representan en

- Inversiones Temporales, corresponde a dos acciones GUATOC
- Derechos Fiduciarios, En este rubro se registra un capital invertido y mensualmente se contabiliza como ingreso propio para la institución
- Aportes en cooperativa: los aportes sociales son entregados a la cooperativa financiera Confiar por parte del INSTITUTO POPULAR E CAPACITACION IPC en calidad de asociado y se reconocen mensualmente el aumento por concepto de aporte como un activo financiero

**(5) Deudores y otras cuentas comerciales**

Las cuentas comerciales y Deudores, son activos financieros, las cuales representan un conjunto de derechos a favor de la institución frente a terceros.

Periódicamente y siempre al cierre de año, la institución evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar

El siguientes es un detalle de las cuentas comerciales y deudores:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuenta Por Cobrar	\$ 21,667	30,674
Anticipo Avances	1,389	22,756
deudores varios	33,854	40,500
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>\$ 56,910</b>	<b>93,930</b>

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

Las cuentas por cobrar, están conformadas por cuentas nacionales y del exterior. A Diciembre del año 2022 se tiene una cuenta por cobrar a Misereor por saldos pendientes del desembolso del proyecto que finalizó en agosto del año 2022. El dinero fue recibido en el mes de febrero año 2023

Los saldos a diciembre 2022 son:

<b>Cuentas por cobrar</b>		<b>Año 2022</b>
<b>Cuentas por cobrar Nacionales</b>	\$	<b>3,598</b>
Siglo del hombre editores		798
Ministerio del Interior		2,800
<b>Cuentas por cobrar Exterior</b>	\$	<b>18,070</b>
Misereor		18,070
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	\$	<b><u>21,667</u></b>

Los anticipos y avances representan recursos entregados por la entidad a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio, estos anticipos son entregados a Proveedores, contratistas y Empleados, los Anticipos a Diciembre 2022 son:

<b>Anticipo Avances</b>		<b>Año 2022</b>
Diego Mauricio Cardona Rodríguez	\$	289
Asociación reclamantes de Tierra	\$	600
María Omaira López Vélez	\$	500
<b>Total Anticipos Avances</b>	\$	<b><u>1,389</u></b>

**(6) Activos, pasivos por impuestos corrientes:**

A continuación se detallan las cuentas de los Activos por impuestos vs Pasivos por Impuestos para el período terminado al 31 de diciembre de 2022:

	<b>2022</b>
<b>Activos por impuestos</b>	
Saldo a favor Impuesto de Renta	441
Anticipo y Retención en la fuente Renta	14
Saldo a Favor Industria y Comercio	270
<b>Subtotal activos por impuestos</b>	<b><u>725</u></b>
<b>Pasivos por impuestos</b>	
Retención En la fuente	978
<b>Subtotal pasivos por impuestos</b>	<b><u>978</u></b>
<b>Total activos (pasivos) por impuestos</b>	<b><u><u>-253</u></u></b>

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

Estas cuentas registran los valores recaudados por la institución a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a favor de la Administración de impuestos nacionales DIAN, en virtud al carácter de recaudador que por disposiciones legales vigentes le corresponde a la entidad.

La institución presenta sus declaraciones privadas de impuestos en los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes.

El impuesto de Retención en la fuente , corresponde a las retenciones practicadas a los proveedores y o prestadores de servicios. En el mes de diciembre 2022 fue por valor de 978 mil

**(7) Propiedad, planta y Equipo**

En este rubro se encuentran todos los bienes muebles e inmuebles de la institución para el desarrollo normal de sus operaciones.

El siguiente es el detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado el 31 de diciembre de 2022:

	<b>Terrenos</b>	<b>Oficina</b>	<b>Equipo de Computo</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>				
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 93,996	272,953	30,854	397,803
Adiciones	0	0	0	0
Retiros	-	-	0	0
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	93,996	272,953	30,854	397,803
<b>Depreciación y Deterioro</b>				
	\$ -			
Gastos de Depreciación	-	-8,487	-25,712	-34,199
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	0	-8,487	-25,712	-34,199
Saldo neto	\$ 93,996	264,466	5,142	363,604

- El equipo de cómputo y muebles y enseres son registrados al costo de adquisición.

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

- La depreciación se calcula sobre el costo, utilizando el método de línea recta, con el porcentaje correspondiente a cada activo de acuerdo con las vidas útiles definidas en las políticas contables
- Los activos de menor cuantía o que no cumplan con los montos de materialidad estipulados , son contabilizados como gastos y se controlan como inventarios administrativos
- Para el año 2022 se causó depreciación en construcciones y edificaciones y Depreciación en Equipo de cómputo y comunicaciones, por valor de \$10.244.880, acordes a las políticas y normas internacionales de información financiera NIIF

**(8) Obligaciones Financieras**

Este valor corresponde a una obligación contraída con el fondo de empleados del IPC, en proceso de liquidación.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Obligación Financiera Fondo IPC	\$ 21,412	21,412
<b>Total Obligaciones</b>	<b>\$ 21,412</b>	<b>21,412</b>

**(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 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores	\$ 1,152	13,725
Costos y Gastos por pagar	20,839	74,784
Deuda Ser solidarios	6,000	6,000
Acreedores Varios	0	235
Aportes de Nomina	0	10,642
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>\$ 27,991</b>	<b>105,386</b>

Las cuentas de proveedores y cuentas por pagar a Diciembre 2022, son las siguientes:

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

		<b>Año 2022</b>
<b>Proveedores</b>	<b>\$</b>	<b>1,152</b>
Stream Yard INC		1,152
<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>\$</b>	<b>20,839</b>
Acasa Asociación Campesina		20,508
Juan Camilo Gallego Castro		24
Claro		99
Seguro de Vida Suramericana		208
		<b>6,000</b>
Deudas Ser solidarios		6,000
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>\$</b>	<b><u>27,991</u></b>

**(10) Beneficios Empleados**

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados a diciembre 2022-2021

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cesantías	24,669	25,565
Intereses a las Cesantías	2,737	3,049
Vacaciones	1,254	25,725
<b>Beneficio a Empleados</b>	<b>\$ <u>28,660</u></b>	<b><u>54,339</u></b>

Los Beneficios a Empleados, como son Cesantías e Intereses a las cesantías, fueron cancelados en el mes de enero de 2023 y Febrero del 2023, aún queda pendiente pagar vacaciones al personal Directivo.

**(11) 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 2022, 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 2022

(Expresadas en miles de pesos)

PROYECTO	AGENCIA	PERIODO	INGRESOS RECIBIDOS	COSTOS EJECUTADOS	SALDO DEL PROYECTO
PGM 2022-2026	SOLSOC (BELGICA)	ENERO 1/2022 A DICIEMBRE 31 /2026	670,435	616,209	54,226
Apoyo para Elaboración de informes narrativo y Financiero Programa SolSOC año 2021 y cierre programa 2017-2021	SOLSOC (BELGICA)	ENERO 1 A FEBRERO 28 DE 2022	19,183	19,183	0
Observatorio, DDHH y Paz (enero a agosto/2022)	MISEREOR	ENERO 1 A AGOSTO 30 DE 2022	341,248	341,249	-1
Observatorio de derechos humanos y paz (septiembre a diciembre/2022)	MISEREOR	SEPTIEMBR E 1 ADICIEMBRE 31 DE 2022	317,521	138,203	179,318
Estrategias de visibilización e incidencia para la reparación territorial: El caso de violación a los derechos humanos por parte de la Empresa Mineros S.A, Subregión Bajo Cauca Antioqueño	FASTENAKTIO N	ENERO 1 A MAYO 31 DE 2022	69,123	42,510	26,613
Rutas de acceso a derechos y reparación de víctimas, con énfasis en familias de jefatura femenina en los municipios del Bagre y Nechí del Bajo Cauca antioqueño	EMBAJADA DE FRANCIA	JUNIO 1 DE 2022 A MAYO 31 DE 2023	250,230	133,097	117,133
Incidencia para el mejoramiento de condiciones de comunidades afectadas por la actividad Minera en Colombia “ El caso del Río Nechí en Bajo Cauca, Colombia”	FASTENAKTIO N	DICIEMBRE 1 DE 2022 A JULIO 31 DE 2023	172,530	19,609	152,921
Fortalecimiento de mujeres y hombres defensores de derechos humanos en la region Andina. EIDHR/2016/376-908	BROEDERLIJK	DICIEMBRE 1 DE 2022 A ABRIL 1 DE 2023	24745	0	24,745
<b>TOTAL CONVENIOS</b>			<b>1,865,015</b>	<b>1,310,060</b>	<b>554,955</b>

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

Estos dineros recibidos por las agencias de cooperación se contabilizan en una cuenta de pasivo no financiero y se va trasladando el ingreso en la medida en que se ejecuta las actividades del proyecto

**(12) Patrimonio**

El patrimonio está representado por el valor de la donación realizada al momento de la constitución de la institución, también hace parte de esta cuenta, los aportes asociados, los resultados del ejercicio, las asignaciones y donaciones de bienes recibidas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aportes Asociados	\$ 69,960	65,618
Superávit de capital	153,398	153,398
Resultado del ejercicio	-59,730	8,670
Pérdidas acumuladas	-34,584	-43,253
Superávit por Valorización	65,043	65,043
Adopción NIIF por primera vez	216,618	216,618
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ <u>410,705</u></b>	<b><u>466,093</u></b>

**(13) Ingresos Recibidos Por Proyectos vs Costos Ejecutados Por Proyectos**

A partir del Año 2022, se empezó a reflejar en el estado de resultado todos los valores ejecutados de los proyectos financiados por los diferentes cooperantes, la ejecución que se refleja corresponde a los ingresos ejecutados vs Costos ejecutados al cierre del año 2022.

Por efectos de presentación los valores ejecutados del año 2021, se muestran los ingresos ejecutados vs Costos ejecutados, con el fin de que la información sea comparable.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Ingresos Ejecutados Vs Costos Ejecutados</b>		
Embajada de Francia	\$ 133,097	0
Fastenaktions	19,610	0
Fatenopfer	42,510	86,794
Misereor	341,249	297,513
Misereor 2022	138,203	0
Solsoc	616,209	0
Solsoc 2021	19,182	1,066,751
Mi Sangre	0	205,004
PNUD	0	74,394
Macrocaso	0	67,806
Union Temporal Ipc Oia 2021	0	201,011
<b>Total Ingresos Ejecutados Vs Costos Ejecutados</b>	<b>\$ <u>1,310,060</u></b>	<b><u>1,999,273</u></b>

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

**(14) Ingresos por actividades ordinarias**

La cuenta de ingresos de la institución son las cuentas que representa los beneficios operativos y financieros que se obtuvieron en la prestación de los servicios propios del objeto social.

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias por los años 2022 y 2021

<b>Ingresos Ordinarios</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ventas De Publicación	\$ 798	252
Administración de Proyectos	0	7,834
Donaciones	12,224	13,161
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>\$ 13,022</b>	<b>21,247</b>

- Durante el año 2022 se facturaron publicaciones a Siglo del hombre editores por valor de \$ 797.715.
- Durante el año 2022 Se recibieron donaciones de terceros por valor de \$12.224.584

**(15) Otros Ingresos**

El siguiente es un detalle de los otros Ingresos por el año que termino el 31 de diciembre de 2022-2021:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Recuperaciones	3,683	1,646
Indemnizaciones	0	2,435
subvenciones	8,715	2,950
<b>Otros Ingresos</b>	<b>\$ 12,398</b>	<b>7,031</b>

El PAEF fue el programa de gobierno nacional para apoyar y proteger el empleo a través de un subsidio directo al pago de nómina de trabajadores formales en marco de la emergencia económica y social generada por la pandemia, según el decreto 417 de marzo 2020. Se recibió dineros por valor de \$ 8.715.000.

**(16) Gastos de administración**

El siguiente es un detalle de los gastos de administración por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022-2021:

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Beneficios a empleados	45,221	353
Honorarios	21,217	0
Impuestos	904	703
Afiliaciones	80	0
Arrendamiento	0	392
Seguros	747	247
Servicios	0	194
Gastos de Viaje	240	1,124
Depreciaciones	10,245	10,245
Diversos	160	5,996
<b>Gastos de Administración</b>	<b>\$ <u>78,814</u></b>	<b><u>19,254</u></b>

- El Gasto Beneficios a empleados corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación de personal, que no fue posible cargar en los proyectos
- En el funcionamiento de la Institución incurren gastos para desarrollar las actividades de los proyectos ( Honorarios, Impuestos, afiliaciones, Gastos de Viaje Diversos, etc.) y gastos administrativos en general que no se pueden cargar a los proyectos.
- La depreciación es un gasto directo de la institución, de carácter contable que no implica salida de efectivo, no puede ser cargado a ningún proyecto y debe ser asumido por la institución

**(17) Otros Gastos**

El siguiente es un detalle de los otros gastos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022-2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Costos y Gastos ejercicios anteriores	\$ 5,899	550
Impuestos Asumidos	101	0
Gastos Diversos	615	390
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>\$ <u>6,615</u></b>	<b><u>940</u></b>

Los costos y gastos de ejercicios anteriores en el año 2022 corresponde a los siguientes conceptos: Colpensiones por valor de \$1.690.500; Aviatu por valor de \$ 751.338, tramite traspaso Alcaldía municipal de apartado \$607.800, alimentación evento Ministerio del interior por valor de \$2.800.000

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

**(18) Costo financiero, neto**

El siguiente es un detalle del costo financiero, neto por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022-2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Ingresos financieros:</b>		
Ingresos por Rendimientos Financieros	1,129	931
	<u>1,129</u>	<u>931</u>
<b>Gastos financieros:</b>		
Gastos Bancarios	8	0
Comisión Bancarias	85	0
Otros Gastos 4 por mil	756	122
Intereses Financieros	0	36
	<u>849</u>	<u>158</u>
<b>Ingresos Financieros Vs Gastos Financieros</b>	<b>\$ <u>279</u></b>	<b><u>773</u></b>

**(19) Resultado Integral Neto**

El resultado del ejercicio del año 2022 fue negativo para la Institución por valor de \$59.730.048.

**(20) Cuentas deudoras de control**

Las cuentas de orden son los registros que se utilizan para anotar eventos u operaciones que no afectan el activo, Pasivo o patrimonio de la institución. Es decir, no implican un cambio en la estructura del Estado de situación Financiera.

	<u>2022</u>
Fastenopfer	39,374
Solsoc	50,641
Embajada de Francia	2,148
Misereor EV	20,837
<b>Total Deudoras de control- Cobros entre proyectos</b>	<b>\$ <u>113,000</u></b>
Fastenopfer	-39,374
Solsoc	-50,641
Embajada de Francia	-2,148
Misereor EV	-20,837
<b>Total Deudoras de control Acreedora</b>	<b>\$ <u>-113,000</u></b>

INSTITUTO POPULAR DE CAPACITACION IPC

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

(Expresadas en miles de pesos)

En estas cuentas de control deudoras y cuentas de control acreedoras, se están registrando los cobros entre proyectos a diciembre 2022.

**(21) Sucesos y transacciones significativas**

En enero del año 2023, se recibió una comunicación por parte de Colpensiones por concepto de un cobro por liquidación de aportes de pensiones de los años 1995 a 2008. Es de anotar que desde el año 2017 se inició proceso de depuración de dicha deuda, lográndose subsanar hasta donde fue posible mediante la documentación existente. A la fecha está en proceso de acción de tutela ya que no están realizando un cobro real.

**(22) Hipótesis de Negocio en Marcha**

La Institución preparara sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento , y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la institución, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y , si así fuera, se revelara información sobre la base utilizada en ellos.

**(23) 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, en reunión del 25 de Febrero de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Asociados/as, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

  
**LUZ NELY OSORNO OSPINA**  
Representante Legal

  
**MONICA HENAO MOLINA**  
Contadora  
T.P. 62161 – T

  
**GLADYS MORALES M.**  
Revisora Fiscal  
T.P. 203724 – T  
Delegada Abako's  
Organización Profesional de  
Contadores Públicos S.A