



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**


(Expresado en Pesos Colombianos)

NIT: 901.070.251-1

A Diciembre 31 del 2017

<b>ACTIVO</b>	<b>2017</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalente efectivo	89,152,916	Nota 1
Caja	33,623	
Bancos y Cuentas de Ahorro	89,119,293	
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	35,993,933	Nota 2
Cuentas por cobrar	35,467,933	
Anticipos de Impuestos y saldos a favor	526,000	Nota 3
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>125,146,849</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>125,146,849</b>	
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por pagar a partes relacionadas	1,012,500	Nota 4
Costos y gastos por pagar (Corto plazo)	1,012,500	
Otras cuentas por pagar	452,000	Nota 5
Retención en la fuente	247,000	
Impuesto de industria y comercio retenido	137,000	
Impuesto gravámenes y tasas	68,000	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,464,500</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Costo y gastos por pagar (largo plazo)	176,565,636	Nota B
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>176,565,636</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>178,030,136</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>2017</b>		
Aportes sociales	112,000,000	Nota 6
Pérdida del ejercicio	-164,883,287	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-52,883,287</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>125,146,849</b>	

  
VERÓNICA DURANA ANGEL  
Representante Legal

  
ANDREA PATRICIA TORRES M  
Contador TP No. 123468



**ESTADO DE RESULTADOS**

(Expresado en pesos Colombianos)

NIT: 901.070.251-1

**ACUMULADO A DICIEMBRE 31 DE 2017**

	2017	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ingresos por cuotas de Membresia	31,000,000	<b>Nota 7</b>
- Devolucion en ventas	-3,000,000	<b>Nota 8</b>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>28,000,000</b>	
- Costo de ventas	10,920,400	<b>Nota 9</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>17,079,600</b>	
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>Gastos Operacionales de administración</b>		
Gasto Honorarios	2,500,000	
Impuestos	2,075,875	
Servicios	179,701,303	<b>Nota 10</b>
Gastos Legales	1,714,851	
Diversos	407,642	
<b>Gastos Operacionales de Ventas</b>		
Servicio de publicidad	235,000	
<b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>186,634,671</b>	
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>-169,555,071</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Ingresos Financieros	23,631	
Recuperaciones	4,779,873	<b>Nota 11</b>
Diversos	829	
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>4,802,675</b>	
<b>OTROS EGRESOS</b>		
Gastos Financieros	130,890	
<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>	<b>130,890</b>	
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-164,883,287</b>	

  
VERÓNICA DURANA ANGEL  
Representante Legal

  
ANDRIJA PATRICIA TORRES M  
Contador TP No. 123468

## Principales Notas Explicativas a los Estados Financieros

1. El Instituto Colombiano de Gobierno Corporativo – ICGC fue constituido por acta del 17 de Marzo del 2017, bajo el No 00272924 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro inscripción No S0052380 de 5 de Abril del 2017 en la ciudad de Bogotá D.C., termino de duración de la organización es hasta el 17 de marzo de 2117. Es una asociación sin ánimo de lucro, que tiene como objetos sociales principales:

- Promover el desarrollo y adopción de las prácticas de buen gobierno corporativo en Colombia.
- Contribuir a mejorar la gestión y el desempeño de las organizaciones
- Promoverá el conocimiento y la adopción de buenas prácticas en materia de gobierno corporativo en organizaciones públicas y privadas y mixtas.
- Desarrollar programas de formación en gobierno corporativo para miembros de junta directiva, altos directivos socios, revisores fiscales y el público en general.
- Organizará foros y congresos sobre gobierno corporativo para promover la discusión e interacción en torno al tema.
- Realizará y promoverá estudios e investigaciones sobre esta materia.
- Promoverá información que ayude en el desempeño de las funciones de órganos de gobierno de organizaciones públicas, privadas y mixtas.
- Promoverá el dialogo entre la academia y las organizaciones privadas y las entidades públicas, el legislador de gobierno corporativo entre otras.

### 2. Políticas y Prácticas contables:

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el Decreto 2706 del 27 de diciembre del 2012, en cumplimiento de lo señalado en la Ley 1314 del 2009, y del “Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas”. Sus bases de preparación son presentadas en pesos colombianos.

**Panorama tributario:** Durante el 2017 las entidades sin ánimo de lucro tuvieron condiciones especiales ya que después de la reforma tributaria se iniciaron cambios drásticos a partir de la Ley 1819 del 2016. Las entidades sin ánimo de lucro quedan sujetas a varios requisitos, restricciones, registros, suministro de información, tributación ordinaria y fiscalización constante. Esto motivado por la rama judicial para evitar evasiones fiscales.

Las Esal, se encuentra en el Artículo 140 de la Ley 1819, que modifica el Artículo 19 del Estatuto Tributario (E. T.). Según la nueva disposición, este tipo de personas jurídicas quedan equiparadas, a efectos del impuesto a la renta y complementarios, a las sociedades nacionales. De esta manera, varios cambios afectaron al Instituto en la parte tributaria. Estos cambios nos conllevarán a cumplir ciertos requisitos para conseguir en 2018 la calificación para ser entidad sin ánimo de lucro según las nuevas disposiciones de ley, entre estas, ser admitidos en el Régimen Tributario especial (RTE).

**ACTIVOS:** Representan los recursos obtenidos por la sociedad como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

**NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.** Incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la empresa y a los depósitos realizados, en cuentas de ahorro. El nuevo Marco Normativo señala que el efectivo y sus equivalentes se deben revelar en el reclasificación, así:

Denominación	Parcial	Debito	Crédito
Débito Crédito Efectivo y equivalentes al efectivo		<b>\$89.152.916</b>	
Caja	\$33.623		
Bancos	\$ 89.119.293		
Disponible			<b>\$89.152.916</b>

**RESUMEN CUENTA DE AHORROS 233**

SALDO INICIAL	\$100.108.302,47
DEPÓSITOS	\$3.834,27
RETIROS	(\$12.000.269,46)
NUEVO SALDO	\$88.111.867,28

**RESUMEN CUENTA DE AHORROS 234**

SALDO INICIAL	\$2.298.574,68
DEPÓSITOS	\$12.045.058,02
RETIROS	(\$13.336.206,90)
NUEVO SALDO	\$1.007.425,80

**TOTAL CUENTAS AHORRO \$89.119.293,08**

**NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR.** Atendiendo el nuevo mandato normativo se deben agrupar bajo el rubro Cuentas por Cobrar las partidas correspondientes a los deudores originados durante el desarrollo del objeto social de la organización. Se reconocen como cuentas por cobrar los servicios que se hayan prestado, los préstamos a terceros, los pagos o gastos anticipados y, en general, los derechos de cobro que pueden ser exigibles legalmente o sobre los cuales exista un alto nivel de probabilidad de recaudo. Lo anterior da lugar a las siguientes reclasificaciones:

Denominación	Debito	Crédito
<b>Cuentas por cobrar</b>		<b>\$35.467.933</b>
Aportes por cobrar	<b>\$35.467.933</b>	

DETALLE	2017
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
Ángel Carvajal Héctor Felipe	\$ 500.000,00
Bolsa de Valores de Colombia S. A	\$ 12.896.020,00
Colegio de Estudios Superiores en Administración - CESA	\$ 12.896.020,00
Deloitte & Touche Ltda.	\$ 4.779.873,00
Grupo Bolívar S. A	\$ 2.896.020,00
López Parra Maritza	\$ 500.000,00
Rey Rengifo María Eugenia	\$ 500.000,00
Tocarruncho Mantilla Daniel Alberto	\$ 500.000,00
	<b>\$ 35.467.933</b>

### NOTA3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

- Retenciones en la fuente: en esta cuenta se registran los valores descontados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria.
- Retención de impuesto de industria y comercio: registra el valor de las retenciones en el impuesto de industria y comercio que efectúa la empresa por los diferentes conceptos.

Denominación	Debito	Crédito
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>\$526.000</b>	
Anticipo de impuestos y contribuciones a favor		<b>\$526.000</b>

**PASIVOS:** Valores que corresponden a las obligaciones contraídas por la sociedad, en el desarrollo del objeto social y pagadero en dinero en un período inferior a un año.

**NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR.** Representan las obligaciones contraídas por la organización en cumplimiento del objeto social y que deben ser atendidas en un período inferior a un año. En lo particular aquí se refleja el saldo antes de impuestos a BikSak por concepto de diseño y desarrollo de la página web.

Denominación	Debito	Crédito
<b>Cuentas por pagar (BikSak)</b>		<b>\$1.012.500</b>
Costos y gastos por pagar	<b>\$1.012.500</b>	

#### NOTA5. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Retenciones en la fuente: en esta cuenta se registran los valores descontados por la organización a los contribuyentes o sujetos pasivos, por los diferentes conceptos señalados en la normatividad tributaria pendientes de consignarse a favor de la Administración de Impuestos.

Retención de Impuesto de Industria y Comercio: registra el valor de las retenciones en el Impuesto de Industria y Comercio que efectúa la organización por los diferentes conceptos adquiridos.

Denominación	Debito	Crédito
<b>Otras cuentas por pagar</b>		<b>\$452.000</b>
Retención en la Fuente	\$247.000	
Impuesto de Industria y Comercio	\$68.000	
Rete ICA	\$137.000	

**NOTA 6. PATRIMONIO.** Compuesto por el capital, es decir por el valor de los aportes realizados por cada uno de los miembros y en este caso también por el excedente del ejercicio.

Denominación	Debito	Crédito
Capital Social		
Capital Social		<b>\$112.000.000</b>
Aportes sociales	<b>\$112.000.000</b>	

DETALLE	2017
CAPITAL SOCIAL	
COLEGIODEESTUDIOSCESA	\$ 10.000.000,00
GRUPO BOLIVAR S.A	\$ 10.000.000,00
EMPRESASPUBLICASDEMEDELLINESP	\$ 10.000.000,00
BOLSA DE VALORESDECOLOMBIA	\$ 10.000.000,00
BANCO DE COMERCIO EXTERIOR	\$ 10.000.000,00
BANCO COLPATRIA MULT	\$ 10.000.000,00
DELOITTE & TOUCHE LTDA	\$ 10.000.000,00
GUZMAN VELASQUEZ ALVARO .A	\$ 2.000.000,00
ESTEFANUPEGUIGERMANALFREDO	\$ 2.000.000,00
BRADFORD SICARD HENRY	\$ 2.000.000,00
SANTOS MERA JAIME EDUARDO	\$ 2.000.000,00
PERDOMO MALDONADO LUIS	\$ 2.000.000,00
TRUJILLO DAVILA MARIA.A	\$ 2.000.000,00
REY RENGIFO MARIA EUGENIA	\$ 2.000.000,00
ARBELAEZ MEJIA SANTIAGO	\$ 0
PIÑEROS ORTIZ MARIA. C	\$ 2.000.000,00
PALACIOS JARAMILLO CORNELIA	\$ 2.000.000,00

ANGEL CARVAJAL HECTOR. F	\$ 2.000.000,00
DIAZ FAJARDO JAVIER	\$ 2.000.000,00
VARGAS LLERAS JOSE. A	\$ 2.000.000,00
TOCARRUNCHO MANTILLA DANIEL	\$ 2.000.000,00
LOPEZ PARRA MARITZA	\$ 2.000.000,00
GARZON GAITAN JOSE A	\$ 2.000.000,00
FLOREZ ENCISO LUIS GUSTAVO	\$ 2.000.000,00
EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA	\$ 10.000.000,00
<b>FONDO SOCIAL</b>	<b>\$ 112.000.000</b>

**NOTA 7. INGRESOS.** Está compuesto por las Cuotas Anuales de Membresía 2017 que se cobraron durante el año pasado.

<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>	<b>SALDO ACUMULADO</b>
1 GRUPOBOLIVARS.A	3.000.000,00	3.000.000,00
2 BANCOCODECOMERCIOEXTERIOR	3.000.000,00	6.000.000,00
3 BANCOCOLPATRIAMULTIBANCA	3.000.000,00	9.000.000,00
1 GARZON GAITAN JOSE ALBERTO	500.000,00	9.500.000,00
2 PERDOMOMALDONADOLUISSANT	500.000,00	10.000.000,00
3 FLOREZ ENCISO LUIS GUSTAVO	500.000,00	10.500.000,00
4 TOCARRUNCHO MANTILLA DANIEL	500.000,00	11.000.000,00
4 EMPRESAS PUBLICAS DEMEDELL	3.000.000,00	14.000.000,00
5 DIAZ FAJARDO JAVIER	500.000,00	14.500.000,00
6 SANTOS MERA JAIME EDUARDO	500.000,00	15.000.000,00
7 ESTEFAN UPEGUIGERMANALFRE	500.000,00	15.500.000,00
8 REY RENGIFO MARIA EUGENIA	500.000,00	16.000.000,00
9 TRUJILLO DAVILA MARIA ANDRE	500.000,00	16.500.000,00
10 GUZMAN VELASQUEZ ALVARO ALE	500.000,00	17.000.000,00
11 BRADFORD SICARD HENRY JOSE	500.000,00	17.500.000,00
12 VARGAS LLERAS JOSE ANTONIO	500.000,00	18.000.000,00
5 EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOT	3.000.000,00	21.000.000,00
13 ANGEL CARVAJAL HECTOR FELIPE	500.000,00	21.500.000,00
14 LOPEZ PARRA MARITZA	500.000,00	22.000.000,00
6 BOLSA DE VALORES DE COLOMBIA	3.000.000,00	25.000.000,00
7 GRUPO BOLIVAR S.A	3.000.000,00	28.000.000,00
8 COLEGIO DE ESTUDIOS SUPERIO	3.000.000,00	<b>31.000.000,00</b>

**NOTA 8. DEVOLUCION EN VENTAS.** Cambio de factura por motivos tributarios.

Grupo Bolívar	<b>(\$ 3.000.000)</b>
---------------	-----------------------

**NOTA 9. COSTO DE VENTAS.** Compuesto por el registro de los costos propios de la actividad del Instituto al desarrollar su objeto social.

NEGRET BARATO HERNANDO	\$ 346.600,00
POLIGRAFIKAS LTDA	\$ 4.132.100,00
YADIYADICOLOR S.A.S	\$ 171.000,00
GARCIA GARCIA DIANA	\$ 4.016.700,00
PILIRO S.A.S	\$ 2.254.000,00
<b>TOTAL DE COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 10.920.400</b>

**NOTA 10. GASTO DE SERVICIOS.** Está compuesto por:

PEÑATE GIACOMETTO LEONARDO	\$ 430.000,00
BIKSAK S.A.S	\$ 2.500.000,00
GODADDY.COM LLC	\$ 205.667,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Provisión)	\$176.565.636 <b>Nota B</b>
<b>TOTAL GTO SERVICIOS</b>	<b>\$ 179.701.303,00</b>

**NOTA 11. INGRESOS NO OPERACIONALES.** Está compuesto por:

Recuperación	
DELOITTE & TOUCHE LTDA	<b>\$ 4.779.873</b>

**NOTAS DE HECHOS DE BENEFICIOS FUTUROS**

**Nota A** En el 2017 se realizó un evento de capacitación con personal del Ministerio de Hacienda que se verá reflejado en la contabilidad del año 2018 gracias a un convenio previo con el IFC del Grupo Banco Mundial donde se determina la fecha de entrega del dinero como pago de esta actividad.

**Nota B** El ICGC tiene una deuda con el CESA por la prestación de las instalaciones y por los pagos laborales de Verónica Durana como Representante Legal. Por tal motivo, la Junta decidió que se aprovisionara en el gasto la cantidad que a diciembre 31 de 2017 se debe al CESA y que se estipuló en Acta No. 7 del 17 de octubre de 2017 (ver costo total y desagregado en página siguiente). Esta deuda se legalizará en el año 2018. .





**PERÍODO: 1 de octubre 2016 a 31 de diciembre 2017**

TOTAL COSTOS NÓMINA	\$166.880.196
TOTAL COSTOS INFRAESTRUCTURA	\$5.120.940
TOTAL COSTOS TECNOLOGÍA	\$637.500
TOTAL COSTOS COMUNICACIONES	\$3.927.000
TOTAL	\$176.565.636