

**CORPORACIÓN CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO, JUSTICIA  
Y SOCIEDAD / DEJUSTICIA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

(VALORES EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

Por los años terminados a diciembre 31 de 2017 y diciembre 31 de 2016

E informe del Revisor Fiscal

**CORPORACIÓN CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO, JUSTICIA Y  
SOCIEDAD / DEJUSTICIA**

Por los años terminados a diciembre 31 de 2017 y diciembre 31 de 2016

**Contenido**

- 1. Dictamen de Revisoría Fiscal**
- 2. Estados financieros**
  - 2.1 Estado de situación financiera
  - 2.2 Estado de Resultados
  - 2.3 Estado de cambio en el patrimonio del periodo
  - 2.4 Estado de Flujo del periodo
  - 2.5 Notas a los Estados Financieros
- 3. Certificación de los Estados Financieros**

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de la **CORPORACIÓN CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO, JUSTICIA Y SOCIEDAD / DEJUSTICIA**

### Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros individuales de la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO, JUSTICIA Y SOCIEDAD/ DEJUSTICIA por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y 2016, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y el resumen de las políticas contables significativas y otras notas.

### Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y correcta presentación de los estados financieros para que estén libres de errores materiales bien sea por fraude o error; de seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría vigentes. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría consiste en desarrollar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha valoración, el revisor fiscal considera el control interno

relevante de la entidad para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la completa presentación de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

### **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros individuales, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO, JUSTICIA Y SOCIEDAD/DE JUSTICIA al 31 de diciembre de 2017 así como de los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas de contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

### **Cumplimiento de normas sobre documentación y control interno**

Declaro que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, asimismo, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Junta General de Socios y de la Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan de forma debida.

### **Cumplimiento de otras normas diferentes a las contables**

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, de conformidad con las normas de auditoría, en mi opinión, La CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO, JUSTICIA Y SOCIEDAD/DE JUSTICIA cumple en forma adecuada y oportuna las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en observancia de lo exigido en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

### **Informe de gestión y su coincidencia con los estados financieros**

En el informe de gestión correspondiente al año 2017 se incluyen cifras globales coincidentes con los estados financieros examinados, así como las actividades descritas en él, las cuales generaron operaciones económicas que poseen registro



contable y forman parte de los estados financieros certificados. Al 31 de diciembre de 2017, la CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO, JUSTICIA Y SOCIEDAD/DEJUSTICIA, cumple en forma adecuada con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

**MYRIAM STELLA RONERO R.**

Revisora Fiscal

TP. 14320-T

R&A CONSULTORES S.A.S

Bogotá, D.C. marzo 8 de 2018

NIT 900266816-1

CALLE 182 76-90 TEL 310 6180433

Inscrita - Junta Central de Contadores

**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO JUSTICIA Y SOCIEDAD- DEJUSTICIA**  
 NIT No. 839.131.150-1  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS		2017	AV	2016	AV	AM
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
	Nota					
Caja menor		1,476		690		
Bancos moneda nacional		1,695,413		1,515,926		
Bancos destinación específica moneda nacional		726,449		673,716		
Fondos de inversión moneda nacional		-		1,135,474		
Bancos destinación específica moneda extranjera		458,050		99,103		
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b>	1	<b>2,881,398</b>	96% <sup>F</sup>	<b>3,624,910</b>	95%	-21%
Cuentas por cobrar a clientes nacionales		21,221		90,252		
Cuentas por cobrar a clientes extranjeros		4,166		51,783		
Anticipo, avances y otros		67,866		37,845		
<b>Total cuentas e ingresos por cobrar</b>	2	<b>113,253</b>	4%	<b>179,880</b>	5%	-37%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>2,994,650</b>	93% <sup>F</sup>	<b>3,804,789</b>	90%	-21%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>						
Terrenos		1,468,922		1,468,922		
Edificios		1,078,515		1,078,515		
Depreciación acumulada		(53,734)		(29,767)		
<b>Total bienes raíces</b>	3	<b>2,493,703</b>	93% <sup>F</sup>	<b>2,517,670</b>	94%	-1%
Equipos de Oficina						
Equipos de Oficina		101,567		119,684		
Depreciación acumulada		-		(23,937)		
<b>Total equipos de oficina</b>	3	<b>101,567</b>	4% <sup>F</sup>	<b>95,747</b>	4%	6%
Equipos de Computo						
Equipos de Computo		80,664		106,379		
Depreciación acumulada		-		(42,552)		
<b>Total equipos de computo</b>	3	<b>80,664</b>	3%	<b>63,827</b>	2%	26%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>2,675,934</b>	47%	<b>2,677,244</b>	41%	0%
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>5,670,585</b>	100%	<b>6,482,034</b>	100%	-13%

  
**CÉSAR A. RODRÍGUEZ GARAVITO**  
 Representante Legal

  
**LUCÍA ALBARRACÍN OSORIO**  
 Contadora  
 TP 165765-T

  
**MYRIAM STELLA ROMERO R.**  
 Revisora Fiscal  
 TP 14320-T

**CORPORACIÓN CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO JUSTICIA Y SOCIEDAD- DEJUSTICIA**  
**NIT No. 830.131.150-1**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

PASIVOS	Nota	2017	AV	2016	AV	AI
Obligaciones financieras nacionales		34,185		23,890		
Costos y gastos por pagar		122,621		49,509		
Beneficios a empleados		414,269		342,721		
Retención en la fuente		33,884		24,302		
Obligaciones tributarias		13,549		23,855		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4</b>	<b>618,308</b>	<b>28%</b>	<b>464,277</b>	<b>13%</b>	<b>33%</b>
Depositos recibidos / donaciones		1,837,573		2,981,431		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5</b>	<b>1,837,573</b>	<b>79%</b>	<b>2,981,431</b>	<b>87%</b>	<b>-38%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2,455,881</b>	<b>43%</b>	<b>3,445,708</b>	<b>53%</b>	<b>-29%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Social		1,006,113		1,006,113		
Donaciones		1,050,785		1,050,785		
Resultado del Ejercicio		317,031		219,691		
Revalorización del activo		34,303		-		
Excedentes apropiados		234,280		187,544		
Impacto Por Adopción Transición NIF		572,193		572,193		
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>6</b>	<b>3,214,704</b>	<b>57%</b>	<b>3,036,325</b>	<b>47%</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5,670,585</b>	<b>100%</b>	<b>6,482,034</b>	<b>100%</b>	<b>-13%</b>

  
**CÉSAR A. RODRIGUEZ GARAVITO**  
 Representante Legal

  
**LUCÍA ALBARRACÍN OSORIO**  
 Contadora  
 TP 165785-T

  
**MYRIAM STELLA ROMERO R.**  
 Revisora Fiscal  
 TP 14320-T

**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO JUSTICIA Y SOCIEDAD- DEJUSTICIA**  
 NT No. 830.131.150-1  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2017 Y 2016**  
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	Nota	2017	AH	2016	AH	AV
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7</b>					
Ingresos por donaciones internacionales		7,710,375		7,164,837		
Ingresos por donaciones nacionales		64,263		12,573		
Ingresos por consultoría		114,572		116,036		
Otros ingresos relacionados con la operación		15,758		97,589		
<b>Total ingresos operacionales</b>		<b>7,904,967</b>	<b>97%<sup>F</sup></b>	<b>7,391,037</b>	<b>98%</b>	<b>7%</b>
<b>GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>8</b>					
Costo personal misional		3,794,932		3,296,691		
Costo directo de actividades		3,015,040		3,034,354		
Gastos personal administrativo		770,529		723,220		
Otros gastos administrativos		206,019		217,774		
<b>Total gastos y costos operacionales</b>		<b>7,786,520</b>	<b>99.5%</b>	<b>7,272,040</b>	<b>99%</b>	<b>7%</b>
<b>Excedente operacional</b>		<b>118,448</b>		<b>118,997</b>		
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>9</b>					
Ingresos por rendimientos		95,491		80,081		
Ingresos por diferencia en cambio		105,185		10,483		
Otros ingresos		36,888		60,262		
<b>Total otros ingresos</b>		<b>237,563</b>	<b>3%<sup>F</sup></b>	<b>150,827</b>	<b>2%</b>	<b>58%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>10</b>					
Gastos financieros		38,980		50,134		
<b>Total otros gastos</b>		<b>38,980</b>	<b>1%</b>	<b>50,134</b>	<b>1%</b>	<b>-22%</b>
<b>Excedente/ deficit del ejercicio</b>		<b>317,031</b>		<b>219,691</b>		



**CÉSAR A RODRIGUEZ GARAVITO**  
Representante Legal



**LUCÍA ALBARRACÍN OSORIO**  
Contadora  
TP 165765-T



**MYRIAM STELLA ROMERO R**  
Revisora Fiscal  
TP 14320-T



**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO JUSTICIA Y SOCIEDAD**

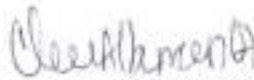
NIT No. 830.131.150-1

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

(Expresado del miles de pesos colombianos)

	Capital Social	Donaciones	Resultados del Ejercicio	Resultado ejercicios anteriores	Impacto por conversión/ valorizaciones	Totales
Saldo al 31 Diciembre de 2016	1.004,113	1.050,785	210,601	187,543	572,193	3.036,325
Movimiento del ejercicio			-219,651	40,790		-172,955
Excedentes ejercicio anteriores						-
Resultados del ejercicio			317,031			317,031
Revalorización en activos					34,303	34,303
Registro Impacto conversión a NIF						-
Donaciones						-
Saldo a Diciembre 31 de 2016	1.506,113	1.050,785	317,031	234,279	606,496	3.214,704


**CÉSAR A RODRIGUEZ GARAVITO**  
 Representante Legal


**LUCIA ALBARRACIN OSORIO**  
 Contadora  
 TP 105765-T



**MYRIAM STELLA ROMERO R**  
 Revisora Fiscal  
 TP 14320-T

**CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO JUSTICIA Y SOCIEDAD- DEJUSTICIA**  
**NT No. 830.131.150-1**  
**ESTADO DE FLUJOS DEL PERIODO**

	2017	2016
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>	<b>317,031</b>	<b>219,691</b>
Depreciaciones	35,613	48,523
<b>Total recursos provistos por operaciones del periodo</b>	<b>352,644</b>	<b>268,214</b>
<b>Efectivo de operación</b>		
Disminución de cuentas por cobrar a clientes	116,648	-135,819
Disminución avances y otros ingresos por cobrar	-50,021	-12,939
Disminución de impuestos gravámenes y tasas	10,306	-7,870
Aumento de obligaciones laborales	-71,548	-625
Disminución de anticipo de impuestos	-9,381	-3,223
Disminución otros pasivos	-1,143,858	-463,696
Disminución de cuentas por pagar	73,112	-25,042
<b>Flujo de efectivo en operación</b>	<b>-722,898</b>	<b>-381,002</b>
<b>Efectivo Inversión</b>		
Disminución en inversiones	0	2,006,908
Aumento obligaciones financieras	-10,295	974
Disminución en activos fijos	1,315	-1,300,000
<b>Flujo de efectivo en inversión</b>	<b>-8,980</b>	<b>707,882</b>
<b>Efectivo financiero</b>		
Aumento de capital social	34,303	1,072,000
Excedentes acumulados	-45,736	
<b>Flujo de efectivo en financiero</b>	<b>-12,433</b>	<b>1,072,000</b>
<b>Total aumento o Disminución Efectivo</b>	<b>-743,511</b>	<b>1,398,880</b>
<b>Efectivo al comienzo del año</b>	<b>3,624,909</b>	<b>2,226,029</b>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>2,881,398</b>	<b>3,624,909</b>



**CÉSAR A RODRIGUEZ GARAVITO**  
 Representante Legal



**LUCÍA ALBARRACÍN OSORIO**  
 Contadora  
 TP 165785-T



**MYRIAM STELLA ROMERO R**  
 Revisora Fiscal  
 TP 14320 -T

## **CORPORACION CENTRO DE ESTUDIOS DE DERECHO JUSTICIA Y SOCIEDAD/ DEJUSTICIA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados a diciembre 31 de 2017 y diciembre 31 de 2016  
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

---

#### **Generalidades**

Dejusticia, fue constituido mediante Acta del 30 de octubre de 2003, otorgada en Asamblea Constitutiva, inscrita en la Cámara de Comercio el 21 de noviembre de 2003 bajo el número S0021293 del libro I de las Entidades sin ánimo de lucro, con la inspección, vigilancia y control de la Alcaldía Mayor de Bogotá en su sección de personas jurídicas. La duración de Dejusticia es hasta el 30 de octubre de 2023.

Tiene como objeto social principal el avance de los estudios sobre derecho, justicia y sociedad, la búsqueda de una ciudadanía sin exclusiones, y la vigencia de la democracia, del estado social de derecho y los derechos humanos en el ámbito latinoamericano y especialmente en Colombia.

El régimen tributario aplicado durante el año 2017 corresponde al régimen especial colombiano para entidades sin ánimo de lucro que contempla el uso de los excedentes contables en el objeto social de la organización, quedando así este valor fuera de la base para el cálculo del impuesto de renta y complementarios.

#### **Marco técnico normativo**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por los decretos 3022 de 2013, y 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes). Y las políticas contables establecidas por Dejusticia.

#### **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF requiere el uso de diversos estimados contables, así como que la administración ejerza el juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

#### **Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

Dejusticia no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de operaciones, puesto que no se presentaron hechos que permitan inferir que la entidad no continúe su operación durante los próximos 12 meses.

### **Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los diferentes hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, un hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que pueda realizar la Administración o los usuarios de la información financiera.

### **Bases de elaboración y políticas contables principales:**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del costo histórico excepto por la propiedad planta y equipo que su medición al cierre del ejercicio fue al valor razonable.

#### ***Base contable de acumulación***

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

#### ***Distinción entre partidas corrientes y no corrientes***

Dejusticia presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles liquidables también en un plazo no mayor a un año.

#### ***Moneda funcional***

Los estados financieros se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la Corporación. Las cifras que se presentan han sido ajustadas a miles de pesos colombianos.

#### ***Transacciones en moneda extranjera***

Se consideran operaciones en monedas extranjeras aquellas denominadas en una

moneda diferente de la moneda funcional. Durante el año o el periodo presentado, las diferencias cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones generadas entre el tipo de cambio histórico contabilizado y el que se encuentra vigente a la fecha de cobro o pago, se registra como ganancia o pérdida por diferencia en cambio y se presentan en el estado de resultados dentro del resultado financiero neto.

Los saldos monetarios a la fecha de cierre del periodo que se encuentran expresados en una moneda diferente a la moneda funcional, se actualizan con base en el tipo de cambio de cierre del año o del periodo presentado y las diferencias cambiarias resultantes de esa actualización se reconocen en el estado de resultados dentro del resultado financiero neto. Para esta actualización los saldos monetarios se convierten a la moneda funcional utilizando la tasa representativa de mercado.

### ***Inversiones***

Las inversiones en instrumentos de deuda (CDTs) se midieron por el valor de compra más los intereses causados y no cobrados, medidos por el valor presente con la tasa de interés efectiva.

### ***Política de activos fijos***

Dejusticia reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

- a) Que sea un recurso tangible controlado por la Corporación.
- b) Que sea probable que Dejusticia obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
- c) Que se espere utilizarlo en el giro normal de la operación en un período de tiempo que exceda un (1) año.
- d) Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. (Este es usualmente el valor acordado con el proveedor)

Finalmente, su reconocimiento se efectúa cuando el bien se ha recibido a satisfacción por parte de Dejusticia y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo. Se entiende que el bien se ha recibido, cuando se han cumplido las condiciones establecidas con el proveedor.

### ***Obligaciones financieras***

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### ***Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar***

Dejusticia reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad,
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

### ***Otros pasivos no financieros corrientes***

Dejusticia reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por compra de bienes servicios.

### ***Impuesto de renta***

El impuesto de renta por pagar está calculado sobre los excedentes obtenidos que no hayan sido apropiados en la asamblea para el desarrollo de proyectos o adquisición de bienes para el cumplimiento de su objeto social conforme a lo establecido en el art 359 del Estatuto Tributario - Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

### ***Beneficios a empleados***

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación del contrato) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado su servicio a la entidad.

### ***Excedentes Acumulados***

Refleja los excedentes generados en el desarrollo del objeto social, por lo general vienen dadas desde el estado de resultados, sin embargo, pueden existir transacciones que no pasen por el estado de resultados y directamente se reclasifiquen en ganancias acumuladas como son los ajustes en la adopción inicial de las NIIF, la corrección de errores de años anteriores y el efecto de cambios en políticas contables.

### **Reservas**

Se agrupan las reservas obligatorias, ocasionales o de acuerdo a las determinaciones del máximo órgano social, para proteger posibles pérdidas o contingencias o realizar inversiones en el futuro. Su medición es de acuerdo al porcentaje o valor determinado partiendo del resultado del período.

### **Patrimonio**

Los aportes o cuotas que pagaron a la Corporación sus miembros no son reembolsables, no confieren derecho alguno en el patrimonio de ella durante su existencia, ni al momento de su disolución o liquidación; en caso de liquidación de la Corporación, sus bienes o el producido de los mismos, según lo disponga la Asamblea, serán traspasados a una o varias instituciones que tengan por objeto el desarrollo de cualquiera de las actividades contempladas en el objeto social de la Corporación y que además carezcan de ánimo de lucro.

### **Situación financiera**

Al 31 de diciembre de 2017, Dejusticia termina con un excedente de \$317.031 (miles de pesos) y un saldo de excedente acumulado por valor de \$234.280. Pendiente para destinación y/o ratificación de destinación por parte de la Asamblea General que se llevará a cabo en marzo 15 de 2018.

Durante el 2017, la Secretaría de Hacienda Distrital – SHD; entidad encargada de los impuestos regionales como el ICA y la Retención de ICA, nos hizo diferentes solicitudes de información para en julio de 2017 emplazarnos para presentar declaraciones desde el año 2012 al 2014 en diferentes periodos en los cuales no se presentó declaración de ICA. Estas declaraciones no se presentaron por no tener ingresos sujetos al impuesto.

Se respondió este emplazamiento sustentado por qué no estábamos sujetos a presentar impuestos en estas vigencias y la SHD nos realizó liquidación de aforo inicialmente en agosto de 2017, por lo cual se contrató una consultoría tributaria para contestar el comunicado de aforo, la respuesta se radicó en octubre de 2017. Luego, en diciembre de 2017 nos llegó un nuevo aforo sin tener en cuenta la respuestas de comunicados anteriores, a este último aforo se le envió nuevamente

una respuesta radicada en febrero de 2018. A la fecha de elaboración de este informe la SHD aún no contestaba a ninguna de nuestras comunicaciones y recursos interpuestos.

Bim.	Base gravable	ICA	Imp. de avisos y tableros	Impuesto a cargo	Sanción	Saldo a cargo
2012-5	490.763.000	3.386.000	508.000	3.894.000	28.464.000	32.358.000
2013-1	984.173.000	6.791.000	1.019.000	7.810.000	53.145.000	60.955.000
2013-2	984.173.000	6.791.000	1.019.000	7.810.000	51.177.000	58.987.000
2013-4	984.173.000	6.791.000	1.019.000	7.810.000	47.240.000	55.050.000
2014-1	706.049.000	4.872.000	731.000	5.603.000	29.854.000	35.257.000
2014-2	674.530.000	4.654.000	698.000	5.352.000	26.981.000	32.333.000
2014-3	713.882.000	4.926.000	739.000	5.665.000	27.128.000	32.793.000
<b>Total</b>						<b>\$ 307,733,000</b>

El cuadro anterior corresponde a los valores que la SHD exige que deben ser pagados por la entidad, en caso de responder en contra de nosotros, Dejusticia deberá pagar este monto.

#### Revelaciones:

#### NOTA 1- Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo se compone de caja, bancos e instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor, detalle:

	2017	2016
Caja menor	1,476	690
<b>Bancos moneda nacional</b>		
Bancolombia corriente institucional	12,324	11,057
Bancolombia ahorros institucional	702,736	829,260
Banco Itaú ahorros institucional	339,439	675,609
<b>Total</b>	<b>1,055,975</b>	<b>1,516,616</b>



<b>Bancos destinación específica moneda nacional</b>		
Bancolombia Ford Global corriente	0,160	11,521
Davivenda Cosude corriente	213,020	120,448
Bancolombia Ford Global ahorros	631,754	630,916
Bancolombia Bloomberg ahorros	445,896	110,830
Bancolombia Diakonia ahorros	67,433	
<b>Total</b>	<b>1,367,364</b>	<b>873,716</b>
<b>Fondos de inversión moneda nacional</b>		
Bancolombia Fondo de Inversión institucional	0	1,135,474
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>1,135,474</b>
<b>Bancos destinación específica moneda extranjera</b>		
Helm Bank Ford Global (*)	458,059	99,103
<b>Total</b>	<b>458,059</b>	<b>99,103</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>2,881,398</b>	<b>3,624,910</b>

(\*) Cuenta corriente común de ahorros en dólares americanos a diciembre 31 de 2017 tenía un saldo de USD\$153.510 este saldo está compuesto por recursos del proyecto de CEDD (92%) y Dejusticia (8%)

### **Inversiones**

Dejusticia tuvo diferentes inversiones en CDT's durante el año 2017, pero para cierre de año estas inversiones pasaron a las cuentas de ahorros y corrientes por la necesidad de disponer de estos recursos entre enero y febrero de 2018.

### **NOTA 2 – Cuentas e ingresos por cobrar**

Se reconocen los valores pendientes por recibir en contraprestación de un servicio a entidades nacionales e internacionales con vencimiento a un mes, gastos de viaje por legalizar, anticipos a contratistas en espera de recibir un servicio por parte de ellos y los saldos de los avances legalizados en contratos de mandato.

El saldo de Duque Arquitectos por \$8.330.000 corresponde al saldo que a 31 de diciembre le hacía falta por legalizar del anticipo de \$22.166.300 para la demolición de la casa 3, obras que iniciaron en diciembre, los recursos para este proveedor salen de los excedentes de años anteriores destinados para la remodelación.

	2017	2016
<b>Cuentas por cobrar a clientes nacionales</b>		
Corporación Transparencia	21,221	
Organización Internacional - OIM		90,252
<b>Total</b>	<b>21,221</b>	<b>90,252</b>
<b>Cuentas por cobrar a clientes extranjeros</b>		
Siglo XXI		38,701
Embajada Británica		13,082
Cide	4,166	
<b>Total</b>	<b>4,166</b>	<b>51,783</b>
<b>Anticipo, avances y otros</b>		
Sistemas de información SIESA	79,536	
Duque Artiquectos	8,330	
ONIS de Colombia		15,264
Ramirez Ana Maria		4,921
Advisors		15,000
Funciona Co.		2,860
<b>Total</b>	<b>87,866</b>	<b>37,845</b>
<b>TOTAL CUENTAS E INGRESOS POR COBRAR</b>	<b>113,253</b>	<b>179,880</b>

### NOTA 3 - Propiedad planta y equipos

Se relacionan a continuación el consolidado por rubro de los bienes tangibles adquiridos y controlados por Dejusticia para uso de la operación normal de la Corporación.

	2017	2016
Terrenos (1)	1,468,922	1,468,922
Edificio y construcciones (1)	1,078,515	1,078,515
Depreciación de edificios	-53,734	-29,767
<b>Total</b>	<b>2,493,703</b>	<b>2,517,670</b>
Equipos de oficina (2)	101,567	119,684
Depreciación equipos de oficina (4)		-23,937
<b>Total</b>	<b>101,567</b>	<b>95,747</b>
Equipo de computo (3)	80,664	106,379
Depreciación equipo de computo (4)		-42,552
<b>Total</b>	<b>80,664</b>	<b>63,827</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD Y EQUIPO</b>	<b>2,675,934</b>	<b>2,677,244</b>

- 1) En agosto de 2016, se realizó una actualización de la base de datos de los activos fijos (computadores y muebles de oficina) sin tener en cuenta las construcciones y edificaciones en espera de la remodelación de la casa 3, de esta manera realizar el autoevaluó de las tres casas al tiempo y llevar a contabilidad el valor real de los bienes inmuebles.  
Se consideró que era necesaria la actualizar de base de datos de los activos (realizada por un tercero) porque esta pasaría a responsabilidad de una nueva persona y se debía tener clara la ubicación y marca de los bienes, sobretodo que se relacionaran en la base de datos para llevar un control del movimiento de estos bienes y su correcta valoración.
- 2) Para muebles y enseres, la nueva valoración dio como mayor valor del bien respecto a lo registrado en contabilidad, el movimiento que se hizo fue reversar la depreciación de esta categoría y dejar el valor del autoevaluó como valor final de los viene.
- 3) Para equipos de cómputo fue muy similar a la anterior categoría, dio mayor valor de lo registrado en contabilidad y se procedió a reversar la depreciación y dejar como valor total el valor consignado en el informe de autoevaluó.

A continuación, mostramos el detalle de terrenos y construcciones sin incluir valores de deterioro o depreciación (la numeración va de acuerdo al orden de adquisición):

<b>Casa 1</b>	<b>%</b>	<b>Valor</b>
Terrenos	45	319,908
Construcción	55	396,879
<b>Subtotal</b>		<b><u>716,787</u></b>
<b>Casa 2</b>	<b>%</b>	<b>Valor</b>
Terrenos	52	275,544
Construcción	48	255,105
<b>Subtotal</b>		<b><u>530,649</u></b>
<b>Casa 3</b>	<b>%</b>	<b>Valor</b>
Terrenos	67	873,470
Construcción	33	426,530
<b>Subtotal</b>		<b><u>1,300,000</u></b>
<b>Total terrenos</b>		<b>1,468,922</b>
<b>Total construcciones</b>		<b><u>1,076,515</u></b>
		<b><u>2,547,437</u></b>

#### **NOTA 4 - Pasivos corrientes**

Presenta los saldos a pagar por diferentes conceptos regulares dentro de la

operación de Dejusticia.

	2017	2016
<b>Beneficios a empleados</b>		
Cesantías consolidadas	237,053	186,274
Intereses sobre cesantías	27,481	21,336
Vacaciones consolidadas	149,736	135,112
<b>Total</b>	<b>414,269</b>	<b>342,721</b>
<b>Obligaciones financieras nacionales</b>		
TC Camilo Sanchez visa	24	217
TC Cesar lifemiles visa	4,738	11,619
TC Vivian Newman visa	134	331
TC Rodrigo lifemiles visa	80	107
Tarjeta institucional	3,394	2,910
TC Logística lifemiles	16,122	26
TC Carolina Villadiego	470	
TC Claret Vargas visa	701	4,703
TC Krisna Gomez lifemiles visa	8,180	3,955
TC Diana Guamizo lifemiles visa	361	22
<b>Total</b>	<b>34,185</b>	<b>23,890</b>
<b>Costos y gastos por pagar</b>		
Caja menor	934	539
Moreno Lina		624
Peralta Manuel		70
Ediciones Antropos		39,169
Servicios públicos	3,659	
María Marín Díaz Granados	409	
Ayda Lucía Ramírez Bolívar	14	
Cesar A Rodríguez Garavito	12,850	
Ospina Alejandro	445	1,287
Rojas Valbuena Marta	2,902	4,789
Siete - 24	3,251	3,030
Ediciones Antropos Ltda	3,784	
Cubreacril	4,046	
Altavisiones consultores	2,300	
Interamerican Tours	2,930	
Tecnología mas cerca	1,948	
Sistemas de información SIESA	79,536	
Cesar Andres Rodriguez Garavito	3,613	
<b>Total</b>	<b>122,620</b>	<b>49,509</b>
<b>Retención en la fuente</b>	<b>33,684</b>	<b>24,302</b>
<b>Total</b>	<b>33,684</b>	<b>24,302</b>
<b>Obligaciones tributarias</b>	<b>13,549</b>	<b>23,855</b>
<b>Total</b>	<b>13,549</b>	<b>23,855</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>618,307</b>	<b>464,278</b>

**NOTA 5 – Pasivo no corriente / Depósitos – donaciones recibidos**

En esta cuenta se registra el valor de las donaciones que se reciben para el desarrollo de proyectos de acuerdo con el objeto social de la Corporación. Los valores aquí registrados se amortizan a medida que avanza la ejecución de cada proyecto.

A continuación, se relacionan los saldos al momento del cierre por cada una de las entidades donantes:

ENTIDAD	2017	2016
Red Publicaciones		17,520
Chemonics		16,356
AJWS		547,198
ANDHES	40,006	34,978
COSUDE	154,670	
Bloomberg	209,813	103,560
Curso DESC		22,900
Diakonia	9,526	
Ford Global voice		442,804
OSI Libertad de Expresión		24,078
OSI Cuidados paliativos	465,617	24,431
CEDD	411,600	
Embajada Noruega	57,695	65,883
OSI La paz querida		176,759
OSI Institucional		1,375,283
OSI Alimentación		65,648
OIM		14,201
Sigríd fase 2	17,920	47,453
IIE	6,645	
OSI Venezuela	154,821	
CIDE	5,343	
FIAP	165,644	2,380
Transparencia	138,273	
<b>TOTAL DEPOSITOS Y DONACIONES RECIBIDAS</b>	<b>1,837,573</b>	<b>2,981,431</b>

## NOTA 6 – Patrimonio

A diciembre 31 de 2016 el patrimonio estaba compuesto por los siguientes ítems.

	2017	2016
Aportes Social	1,006,113	1,006,113
Donaciones en inmuebles	1,050,785	1,050,785
Excedentes del ejercicio (1)	317,031	219,691
Excedente / deficit acumulado (2)	234,280	187,544
Revalorización del activo (3)	34,303	
Impacto por adopción NIIF	572,193	572,193
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,214,704</b>	<b>3,036,326</b>

La cuenta tuvo varios movimientos:

1. Se tuvo un excedente por el año 2017 de \$317.031.000 que está a disposición de la Asamblea para su destinación y/o reinversión.
2. En Asamblea de marzo de 2017, para aprobar los estados financieros de 2016 se destinaron un total de \$407 millones para la adecuación de la nueva casa, estos excedentes estaban compuestos por \$148 millones de 2014, \$40 millones de 2015 y \$219 millones de 2016. En asamblea de diciembre de 2017, se dividió el uso de los excedentes así:  
 De los \$148 de 2014 se destinaron \$56 millones para la primera cuota de la compra del software contable y financiero, \$56 millones para adecuaciones en techos y pisos de la casa 1 y casa 2.  
 De esta destinación, se ejecutaron los \$152 millones en las causales anteriores (software y adecuaciones casa 1 y 2), usando \$4 millones de los excedentes de 2015, del saldo de \$40 menos los \$4 se giró un anticipo de \$22 millones para la demolición de la casa 3, para un saldo de excedentes acumulados por ejecutar de \$14 millones de 2015 más \$219 de 2016, que serían \$234 de los cuales se tienen comprometidos \$83.5 millones en adecuaciones de la casa 3 pagados en 2018. Lo anterior nos deja el siguiente balance: A diciembre de 2017, los excedentes por destinar o reinvertir son de \$551.311 (entre excedente 2017 y acumulados) de los cuales \$83.5 se debe reiterar la destinación para adecuaciones de la casa 3 y el resto queda a disposición de la Asamblea.
3. Por el autoevaluó realizado a los activos nuestro patrimonio incremento en el valor de las partidas ajustadas, estos movimientos son contables.

## NOTA 7- Ingresos

La Corporación registró los siguientes ingresos en desarrollo del objeto social de la entidad, bajo el rubro de ingresos se registran los valores de las donaciones a medida que se van ejecutando los proyectos y el valor de los ingresos que genera Dejusticia por concepto de contratos de consultoría, venta de publicaciones, intereses financieros y otros.

	2017	2016
<b>Ingresos operacionales</b>		
Ingresos por donaciones internacionales	7,710,375	7,164,837
Ingresos por donaciones nacionales	64,263	12,573
Ingresos por consultoría	114,572	116,038
Otros ingresos relacionados con la operación	15,758	97,589
<b>Total</b>	<b>7,904,967</b>	<b>7,391,037</b>
<b>Ingresos no operacionales</b>		
Ingresos por rendimientos	95,491	80,081
Ingresos por diferencia en cambio	105,185	10,483
Otros ingresos	36,888	60,262
<b>Total</b>	<b>237,563</b>	<b>150,827</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>8,142,530</b>	<b>7,541,863</b>

Para efectos comparativos y medir internamente la variación presupuesto/contabilidad (ejecución) se discriminan los ingresos, así:

	2017	2016
Ingresos por institucionales	5,310,357	5,027,059
Proyectos vocación de permanencia	2,013,398	1,072,654
Proyectos ocasionales	489,174	912,465
Dejusticia	329,600	529,686
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>8,142,530</b>	<b>7,541,863</b>

## NOTA 8 - Costo y Gastos organizacionales

En los siguientes ítems se consolidan los costos y gastos de Dejusticia en la misma forma que se presupuestan inicialmente para realizar la comparación.

	2017	2016
Personal misional	3,794,932	3,296,691
Personal administrativo	770,529	723,220
Contratistas permanentes	124,559	97,525
Gastos de viaje	1,283,404	1,210,045
Eventos/ seminarios/ talleres	406,340	1,079,615
Publicaciones	709,010	263,321
Servicios públicos y mantenimiento	193,670	221,710
Equipos de oficina	259,310	202,625
Depreciación	35,613	27,247
Otros gastos y costos	209,154	150,040
Gastos bancarios	38,980	50,134
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>7,825,500</b>	<b>7,322,173</b>

El resumen a continuación muestra los pagos acumulados al año más significativos por proveedor, no son salariales ni tampoco de viajes. En miles de pesos.

2017	
Proveedor	Monto total al año
Advisors SAS	35,700
M & M Abogados Ltda	31,598
Harsh Mander	79,554
Meghan Morris	57,554
Siglo XXI Editores	78,852
Elizabeth Morgan Stofregen	36,255

**Anexo complementario a la nota 7 y 8 (Expresados en miles de pesos)**

En el siguiente anexo se relaciona los recursos que se han invertido en el desarrollo de los diferentes proyectos o convenios, identificados por centro de costo, así como los gastos que se han efectuado por cada centro de costo y su registro en los diferentes grupos de cuentas contables.



Item	PROYECTOS	INGRESO	GASTO ADMIN	COSTO DIRECTOS DE PROYECTOS	COSTO PERSONAL MISIONAL	TOTAL GASTOS	Excedente/ Deficit proyecto
1	AMHES	65,625		20,352	45,273	65,625	0
2	Bloomberg	763,491	134,964	163,751	464,777	763,491	0
3	CEDO	145,461	6,652	74,976	63,832	145,461	0
4	Chemonics	16,356	1	16,355		16,356	0
5	Cosude 2	145,330	27,043	10,121	108,166	145,330	0
6	Diakronia	145,600	48,909	16,686	80,005	145,600	0
7	Embajada Britanica	47,125	889	34,911	11,324	47,125	0
8	Embajada Noruega	8,188		8,188		8,188	0
9	Ford 6	588,893	186,364	127,342	275,186	588,893	0
10	Ford Global	2,697,457	220,424	1,545,283	930,750	2,697,457	0
11	IIF	18,449	176	18,273		18,449	0
17	OSI institucional 1	1,374,225	73,026	294,303	1,006,895	1,374,225	0
13	OSI Venezuela	75,635	26,203	42,978	6,454	75,635	0
14	OSI la par quenda	176,795	14,795	160,261	1,739	176,795	0
15	OSI Libertad	24,078	0	24,078		24,078	0
16	OSI Cuidado Palliativo	169,167	30,958	35,995	102,215	169,167	0
17	Sigrid	393,244	62,772	56,182	274,291	393,244	0
18	AJWS 2016	547,110	78,537	139,494	329,055	547,086	24
19	Privacy	124,436	210	15,648	108,370	124,227	209
20	CESR	30,445		30,445		30,445	0
21	GIDE	9,186		9,186		9,186	0
22	FIAP	31,598		31,598		31,598	0
23	Transparencia	3,677		3,677		3,677	0
24	RED Publicaciones	17,520		17,520		17,520	0
<b>Saldo por donaciones</b>							
<b>Corporación Dejusticia</b>							
25	Harvard	22,420		21,170		21,170	1,250
26	Consejo de redación	2,000				0	2,000
27	OSI Alimentación	65,648		64,630		64,630	1,018
28	London LSE	17,419	18	10,962		10,980	6,439
29	OIM 2016	14,201		9,232		9,232	4,969
30	Ajustes liquidaciones -prestaciones	15,255				0	15,255
31	Diferencia cambiaria	56,773		8,355		8,355	48,418
32	Intereses	95,613		15,984		15,984	79,629
33	Licencias/Incapacidades	21,633		9,368		9,368	12,265
34	Reembolsos	32,348				0	32,348
35	Siglo del hombre	15,758		11,690		11,690	4,068
36	Fedesarrollo	62,052				0	62,052
37	Curso DESC 1	22,900		17,598	2,210	19,808	3,092
38	Curso DESC 2	79,418	1,501	27,514	6,642	35,657	43,760
<b>Totales</b>		<b>8,142,530</b>	<b>913,442</b>	<b>3,095,107</b>	<b>3,817,184</b>	<b>7,825,500</b>	<b>317,030</b>

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

**Los suscritos, representante legal y contador de la Corporación Dejusticia.**

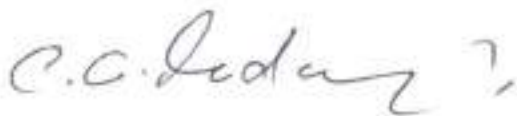
**Certificamos:**

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2017 conforme a las normas, que así lo regulan, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

- a) Los activos y pasivos de la Corporación existen y las transacciones registradas se han realizado en el año correspondiente.
- b) Todos los hechos económicos han sido reconocidos.
- c) Los activos representan derechos y los pasivos obligaciones, obtenidos o a cargo de la Corporación.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
- e) Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Cordialmente,



**CESAR A. RODRIGUEZ GARAVITO**  
**Representante Legal**



**LUCÍA ALBARRACIN O.**  
**Contadora Pública**  
**TP 165765 - T**