

2022

INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA - IDEAR

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021



Contenido

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	3
.....	3
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	6
NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA	7
1.1 Identificación y Funciones:	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto.	7
1.4 Forma de Organización:	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
2.1. Bases de medición:	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.	9
2.5. Otros aspectos.	9
Nota 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Juicios.	10
3.2. Estimaciones y supuestos	10
3.3. Correcciones contables.	10
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.	19
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20
6.1 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	20
6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	21
7.1. Cuentas por cobrar	21
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	21

8.1. Préstamos concedidos	22
NOTA 9. INVENTARIOS.....	23
NOTA 10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	24
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	24
10.2. Estimaciones	25
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	26
13.1. Detalle saldos y movimientos	26
13.2. Revelaciones adicionales de la Propiedad de Inversión	27
NOTA 14. INTANGIBLES.....	28
14.1. Detalle saldos y movimientos	28
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	29
21.1 Revelaciones Generales.....	29
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	29
21.1.2. Otras cuentas por pagar	30
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	30
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	30
NOTA 23. PROVISIONES	31
23.1. Litigios y demandas	31
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	32
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	32
25.2. Pasivos contingentes	32
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	32
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	33
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	33
26.2. Cuentas de orden acreedoras	33
NOTA 27. PATRIMONIO	33
NOTA 28. INGRESOS.....	34
NOTA 29. GASTOS.....	34
29.1. Gastos de administración	34
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	36
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	37

INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA -IDEAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Notas*	2022	2021	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO CORRIENTE		49.137.938.784,68	46.046.585.077,65	3.091.353.707,03	6,71%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	35.676.457.934,35	31.851.620.112,61	3.824.837.821,74	12,01%
Depositos En Instituciones Financieras		35.676.457.934,35	31.851.620.112,61	3.824.837.821,74	12,01%
CUENTAS POR COBRAR	7	514.832.508,00	528.263.222,00	-13.430.714,00	-2,54%
Otras Cuentas Por Cobrar		514.832.508,00	528.263.222,00	-13.430.714,00	-2,54%
PRESTAMOS POR COBRAR CORTO PLAZO	8	12.800.053.644,30	13.437.079.477,87	-637.025.833,57	-4,74%
Prestamos Concedidos		13.083.837.354,30	13.661.338.192,00	-577.500.837,70	-4,23%
Deterioro Acumulado De Prestamos Por Cobrar (cr)		-283.783.710,00	-224.258.714,13	-59.524.995,87	26,54%
INVENTARIOS	9	146.594.698,03	229.622.265,17	-83.027.567,14	-36,16%
Materiales y Suministros		146.594.698,03	229.622.265,17	-83.027.567,14	-36,16%
ACTIVO NO CORRIENTE		38.240.071.106,46	38.620.914.346,74	-380.843.240,28	-0,99%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
Inversiones De Administracion De Liquidez Al Costo		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
PRESTAMOS POR COBRAR LARGO PLAZO	8	31.117.666.906,01	31.328.461.617,57	-210.794.711,56	-0,67%
Prestamos Concedidos		43.730.181.550,91	44.374.428.090,44	-644.246.539,53	-1,45%
Deterioro Acumulado De Prestamos Por Cobrar (cr)		-12.612.514.644,90	-13.045.966.472,87	433.451.827,97	-3,32%
PROPIEDADES - PLANTA Y EQUIPO	10	78.026.787,00	114.475.773,40	-36.448.986,40	-31,84%
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		324.369.534,00	345.810.434,00	-21.440.900,00	-6,20%
Equipos De Comunicacion Y Computacion		458.279.100,00	478.293.110,00	-20.014.010,00	-4,18%
Equipos De Transporte- Traccion Y Elevacion		0,00	3.990.000,00	-3.990.000,00	-100,00%
Depreciacion Acumulada De Propiedades- Planta Y Equipo (cr)		-704.621.847,00	-713.617.770,60	8.995.923,60	-1,26%
OTROS ACTIVOS		7.043.377.413,45	7.176.976.955,77	-133.599.542,32	0,52
Activos Intangibles	14	817.701.520,00	793.241.520,00	24.460.000,00	3,08%
Amortizacion Acumulada De Activos Intangibles (cr)		-468.709.220,09	-320.752.020,05	-145.957.200,04	45,50%
Depositos Entregados En Garantia	16	26.319.742,00	26.319.742,00	0,00	0,00%
Propiedades de Inversion	13	7.210.267.743,38	7.206.590.743,38	3.677.000,00	0,05%
Depreciacion Acumulada de Propiedades de Inversion (cr)		-544.202.371,84	-528.423.029,56	-15.779.342,28	2,99%
TOTAL ACTIVOS		87.378.009.891,14	84.667.499.424,39	2.710.510.466,75	3,20%
PASIVO CORRIENTE		1.381.908.647,66	924.189.098,47	457.719.549,19	49,53%
CUENTAS POR PAGAR	21	1.118.306.734,66	657.912.989,47	460.393.745,19	69,98%
Recursos a Favor de Terceros		687.106.076,56	308.199.604,87	378.906.471,69	122,94%
Descuentos de Nomina		871.513,00	14.974.791,00	-14.103.278,00	-94,18%
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre		14.798.000,00	29.479.000,00	-14.681.000,00	-49,80%
Impuestos -Contribuciones y Tasas por Pagar		688.935,00	688.935,00	0,00	0,00%
Otras Cuentas Por Pagar		414.842.210,10	304.570.658,60	110.271.551,50	36,21%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	263.601.913,00	266.276.109,00	-2.674.196,00	-1,00%
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		263.601.913,00	266.276.109,00	-2.674.196,00	-1,00%
PASIVO NO CORRIENTE		4.852.412.397,00	2.987.498.445,00	1.864.913.952,00	62,42%
PROVISIONES		9.319.176,00	0,00	9.319.176,00	100,00%
Provision para litigios y demandas	23	9.319.176,00	0,00	9.319.176,00	100,00%
OTROS PASIVOS	24	4.843.093.221,00	2.987.498.445,00	1.855.594.776,00	62,11%
Recursos Recibidos En Administracion		4.843.093.221,00	2.987.498.445,00	1.855.594.776,00	62,11%
TOTAL PASIVOS		6.234.321.044,66	3.911.687.543,47	2.322.633.501,19	59,38%
PATRIMONIO		81.143.688.846,48	80.755.811.880,92	387.876.965,56	0,48%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	27	81.143.688.846,48	80.755.811.880,92	387.876.965,56	0,48%
Capital Fiscal		80.753.371.960,92	80.614.072.611,95	139.299.348,97	0,17%
Reservas		16.350.775,00	5.372.953,00	10.977.822,00	100,00%
Resultado del Ejercicio		373.966.110,56	136.366.315,97	237.599.794,59	174,24%
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		87.378.009.891,14	84.667.499.424,39	2.710.510.466,75	3,20%

Mario Alexander Perez Mogollon
C.P. 80.724.533
Representante Legal

Rosa Bolanos Argueta
TP: 135192-T
Contadora Pública

Mary Etervina Rojas Pinzon
154425-T
Revisora Fiscal

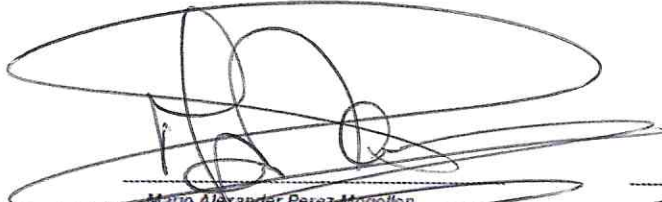
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0,00	0,00	0,00	0,00%
Otras Cuentas Deudoras De Control		30.391.663.134,00	29.643.004.748,00	748.658.386,00	2,53%
Deudoras de Contrato por el contra (CR)		-30.391.663.134,00	-29.643.004.748,00	-748.658.386,00	2,53%
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		-247.645.589,83	0,00	-247.645.589,83	100,00%
Pasivos Contingentes por Contra (DB)		247.645.589,83	0,00	247.645.589,83	100,00%



INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA -IDEAR
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES INDIVIDUAL
PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Notas*	2022	2021	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS	28	4.676.706.107,78	3.693.388.654,41	983.317.453,37	26,62%
Ingresos financieros		4.663.934.720,78	3.682.419.458,41	981.515.262,37	26,65%
Venta De Servicios		12.771.387,00	10.969.196,00	1.802.191,00	16,43%
GASTOS	29	4.557.740.170,14	4.116.155.417,80	441.584.752,34	10,73%
DE ADMINISTRACION Y OPERACION		4.125.976.751,29	3.894.080.854,38	231.895.896,91	5,96%
Sueldos Y Salarios		1.727.615.995,00	1.581.753.240,00	145.862.755,00	9,22%
Contribuciones Imputadas		79.873.462,00	23.788.979,00	56.084.483,00	235,76%
Contribuciones Efectivas		442.690.168,00	450.567.323,00	-7.877.155,00	-1,75%
Aportes Sobre La Nómina		93.248.252,00	88.907.100,00	4.341.152,00	4,88%
Prestaciones Sociales		538.272.898,00	557.881.218,00	-19.608.320,00	-3,51%
Gastos de Personal Diversos		172.996.224,00	219.372.427,00	-46.376.203,00	-21,14%
Generales		1.067.757.039,29	949.775.821,38	117.981.217,91	12,42%
Impuestos- Contribuciones y Tasas		3.522.713,00	22.034.746,00	-18.512.033,00	-84,01%
DETERIORO- DEPRECIACIONES- AMORTIZACIONES		431.763.418,85	222.074.563,42	209.688.855,43	94,42%
Deterioro		224.258.714,13	34.597.193,00	189.661.521,13	548,20%
Depreciacion De Propiedades- Planta Y Equipo		36.448.986,40	39.732.413,05	-3.283.426,65	-8,26%
Depreciacion De Propiedades De Inversion		15.779.342,28	15.779.342,28	0,00	0,00%
Amortizacion De Activos Intangibles		145.957.200,04	131.965.615,09	13.991.584,95	10,60%
Provisiones para Litigios y Demandas		9.319.176,00	0,00	9.319.176,00	100,00%
EXCEDENTE/DEFICIT OPERACIONAL		118.965.937,64	-422.766.763,39	541.732.701,03	-128,14%
OTROS INGRESOS	28	455.643.980,78	571.629.069,45	-115.985.088,67	-20,29%
Ingresos Diversos		455.643.980,78	564.206.249,45	-108.562.268,67	-19,24%
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de Inversiones		0,00	7.422.820,00	-7.422.820,00	-100,00%
OTROS GASTOS	29	200.643.807,86	12.495.990,09	188.147.817,77	1505,67%
Comisiones		2.523.864,16	3.263.840,27	-739.976,11	-22,67%
Perdida Por Baja En Cuentas De Prestamos Por Cobrar		198.118.839,00	9.228.781,00	188.890.058,00	2046,75%
Gastos Diversos		1.104,70	3.368,82	-2.264,12	-67,21%
EXCEDENTES DEL PERIODO		373.966.110,56	136.366.315,97	237.599.794,59	174,24%
OTRO RESULTADO INTEGRAL		0,00	0,00	0,00	0,00%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		373.966.110,56	136.366.315,97	237.599.794,59	174,24%

*Las notas del 1 al 37 son parte integral de los estados financieros


 Mario Alexander Perez Mogollon
 C.C. 80.724.533
 Representante Legal


 Rosa Bolanos Arguello
 TP: 135192-T
 Contadora Pública


 Mary Estelina Rojas Pinzon
 154425-T
 Revisora Fiscal



INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA -IDEAR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Capital Fiscal	Reservas	Excedentes del ejercicio	Total Patrimonio
Patrimonio al inicio 01.01.2021	84.510.714.958,65	0,00	1.320.743.086,00	85.831.458.044,65
Excedente			136.366.315,97	136.366.315,97
Adicion de Recursos para el Fondo para Proteccion de cartera creditos operador financiero		5.372.953,00		5.372.953,00
Traslado de excedentes acumulados	1.320.743.086,00		-1.320.743.086,00	0,00
Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros conceptos	-5.217.385.432,70			-5.217.385.432,70
Patrimonio al final del periodo 31.12.2021	80.614.072.611,95	5.372.953,00	136.366.315,97	80.755.811.880,92
Excedente			373.966.110,56	373.966.110,56
Adicion de Recursos para el Fondo para Proteccion de cartera creditos operador financiero		10.977.822,00		10.977.822,00
Traslado de excedentes acumulados	136.366.315,97		-136.366.315,97	0,00
Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros conceptos	2.933.033,00			2.933.033,00
Patrimonio al final del periodo 31.12.2022	80.753.371.960,92	16.350.775,00	373.966.110,56	81.143.688.846,48

NOTA

27

Mario Alexander Perez Mogollon
C.C. 88.724.533
Representante Legal

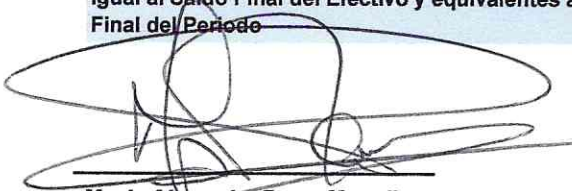
Rosa Bolanos Argüello
TP: 135192-T
Contadora Pública

Mary Elizabeth Rojas Pinzon
154425-T
Revisora Fiscal

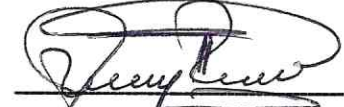
**INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA -IDEAR****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

MÉTODO DIRECTO	Notas	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Flujos de Efectivo Procedentes de Cobros		5.616.197.397,56	4.251.340.381,04
Recibidos por Prestación de Servicios		4.125.140.825,28	3.323.087.458,58
Recibidos por Rendimientos del Equivalente del Efectivo		1.022.641.204,50	321.578.177,01
Recibido por Servicios Conexos a los Prestamos por Cobrar		12.771.387,00	10.969.196,00
Recibidos por Arrendamientos		7.604.640,00	7.772.000,00
Recibidos por Recuperaciones de Gastos		280.616.256,43	176.436.380,00
Recibido por Otros cobros por actividades de operación		167.423.084,35	411.497.169,45
Flujos de Efectivo Procedentes de Pagos		-3.633.472.173,82	-3.956.358.320,53
Pagados a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-570.053.296,96	-998.810.513,26
Pagados por beneficios a empleados		-3.057.371.195,00	-2.932.351.311,00
Pagos por impuestos y gravámenes		-3.522.713,00	-22.034.746,00
Otros pagos por actividades de operación		-2.524.968,86	-3.161.750,27
Flujos de efectivo netos procedentes de Actividades de Operación		1.982.725.223,74	294.982.060,51
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Flujos de efectivo procedentes de Actividades de Inversión			
Inversiones de Administracion de Liquidez		0,00	0,00
Otras inversiones		0,00	-335.698.624,00
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
Compras de propiedades, planta y equipo		0,00	0,00
Compras de activos intangibles		-24.460.000,00	0,00
Compras de otros activos a largo plazo		0,00	0,00
Intereses pagados		0,00	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo		10.977.822,00	5.372.953,00
Flujos de efectivo netos procedentes de Actividades de Inversión		-13.482.178,00	-330.325.671,00
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Flujos de efectivo procedentes de Actividades de Financiación			
Importes procedentes de Administracion de Recursos de Terceros		1.855.594.776,00	-360.532.271,00
Otras entradas (salidas) de efectivo		0,00	0,00
Flujos de efectivo netos procedentes de Actividades de Financiación		1.855.594.776,00	-360.532.271,00
Incremento/disminución Neto de Efectivo y Equivalente del Periodo		3.824.837.821,74	-395.875.881,49
Mas: Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo		31.851.620.112,61	32.247.495.994,10
Igual al Saldo Final del Efectivo y equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	37	35.676.457.934,35	31.851.620.112,61


Mario Alexander Perez Mogollon
C.C. 80.724.533
Representante Legal


Rda Bolaños Argüello
TP: 135192-T
Contadora Pública


Mary Estelina Rojas Pinzón
154425-T
Revisora Fiscal

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

1.1 Identificación y Funciones:

El Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, es una entidad descentralizada del nivel departamental, creada mediante Ordenanza No. 013 de fecha 31 de julio de 1998, reorganizada mediante Decreto Ordenanza No. 229 de fecha 22 de noviembre de 2004 y se adopta la transformación del Instituto mediante Decreto Ordenanza No. 723 de 2017 y que se denomina Instituto de Desarrollo de Arauca y utiliza la sigla “IDEAR”.

Su domicilio principal del Instituto es la Calle 15 N. 13-46 en la ciudad de Arauca - Colombia. Cuenta con oficinas en los municipios de Tame, Arauquita, Saravena, Puerto Rondón y Cravo norte, la totalidad de los municipios de Arauca.

El objeto principal del IDEAR, es el fomento del desarrollo económico y social en el ámbito local, municipal, Departamental y regional, mediante la prestación de servicios relacionados con la ejecución de actividades financieras y las conexas para ejecutar estas, dirigidas a la obtención, administración y colocación de recursos que se utilicen para gestión y ejecución de programas y proyectos de inversión en los sectores económicos y sociales destinatarios, constitucional y legalmente de la inversión Estatal.

Pública, según lo indicado en la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y sus modificaciones.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.

El Instituto de Desarrollo de Arauca –IDEAR, para el proceso de reconocimiento, medición, preparación y revelación de sus estados financieros, aplica lo dispuesto en el Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN quien es el ente encargado de regular el marco normativo en materia contable de las entidades estatales, en un desarrollo propio la CGN tiene como referente los conceptos y los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación contenidos en las normas internacionales financieras para el sector público, a partir de las cuales realiza simplificación para las Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la CGN, a la fecha de la presentación de informe se han generado 6 versiones de este marco regulatorio actualizadas según la Resolución 212 de 2021.

El Instituto de Desarrollo de Arauca –IDEAR - está regulado en materia contable por la Contaduría General de la Nación, vigilado por la Contraloría Departamental de Arauca, está en la obligación de tener Revisor Fiscal como órgano de control.

1.3. Base normativa y periodo cubierto.

Los estados financieros del IDEAR, el estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo han sido preparados de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros, el Instituto aplica el marco conceptual, el manual de procedimientos y el catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública.

Las políticas contables del IDEAR son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por cada empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Los Estados Financieros del Instituto son aprobados por el Consejo Directivo, como máximo órgano según el numeral 6 del artículo 13 del Decreto Ordenanza 723 del 25 de octubre de 2017.

1.4 Forma de Organización:

Es un establecimiento público de carácter Departamental, descentralizado, de fomento, promoción y desarrollo, regulado por los artículos 70 a 81 de la Ley 489 de 1998 y el Decreto Nro. 1221 de 1986, dotado con personería jurídica, autonomía administrativa, así como de patrimonio propio y hace parte de las instituciones denominadas en el Estado Colombiano como Institutos de Fomento y Desarrollo Territorial, INFIS.

El IDEAR no es agregador de información, por tanto, los presentes Estados Financieros no contienen, agregan o consolidan información.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición:

Los estados financieros del IDEAR han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

El Instituto para el Desarrollo de Arauca- IDEAR cuenta con un Plan Estratégico Institucional -PEI- para la vigencia 2022-2023 de tal manera que permite trazar las metas fundamentales de su gestión y obtener el logro de los resultados esenciales del IDEAR, teniendo en cuenta la planificación, dinamización y consolidación para el desarrollo sostenible financiera del instituto alineado a la visión y los objetivos a largo plazo, estos son revisados y actualizados de manera periódica.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

Las partidas incluidas en los estados financieros del IDEAR se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos - COP) que es su moneda funcional del Instituto y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$) y no ha sido redondeada.

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, 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 puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El IDEAR no realiza transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.

A la fecha de elaboración de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometan la estabilidad financiera del IDEAR a 31 de diciembre de 2022.

2.5. Otros aspectos

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por la UAE Contaduría General de la Nación.

Recientemente la CGN expide la Resolución 212 de diciembre de 2021 y la resolución 332 de 2022 modifica el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro público.

Dichas modificaciones a las normas de inversiones de administración de liquidez, cuentas por cobrar y prestamos por cobrar, en lo relativo a medición posterior de los activos, será de obligatorio cumplimiento a partir del 01 de enero de 2023 de manera prospectiva, por lo tanto, el saldo del deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2022 no será objeto de reexpresión.

La nueva disposición principalmente las aplicables al deterioro de valor de los préstamos por cobrar, requiere que la entidad haga la evaluación del método de cálculo y valoración partiendo de las condiciones de riesgo crediticio de la cartera de clientes, lo que se espera arroje variaciones significativas en el saldo de los deudores, como consecuencia del cambio de la política contable.

Nota 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La información contenida en estos estados financieros del IDEAR, que requieren que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecta la aplicación de las políticas contables, los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos del periodo, Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos relevante son revisados regularmente siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que esta revisada y se determina el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resultara practicable

Estas situaciones se refieren a:

- Valor razonable de los activos
- Estimación de pérdidas de cartera o provisión
- Estimación de la vida útil de los activos

A pesar de que estas estimaciones fueron realizadas en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

3.3. Correcciones contables

El IDEAR corrige los errores de periodos anteriores, en la vigencia que corresponde este informe:

- Inversiones en Asociadas: En la evaluación realizada a la categoría de las inversiones clasificadas como Inversiones en Asociadas la entidad revisa si cumple con las condiciones para pertenecer a esta categoría, en dicho análisis la entidad identifica que la “Unión Temporal Construcción de Estaciones de Bombeo Arauquita 2019”, cuya forma asociativa no cuenta con personería y no hay una participación accionaria puesto que no se configura un capital social de esta unión, situación que genera la reclasificación cuando quiera que esta no cumple con las características propias del instrumento y no ha sido posible realizarle la medición posterior al método de participación patrimonial como se tenía clasificada. NOTA 6.

- Cuentas por Cobrar: En el evento anterior, aplicando el juicio y atendiendo al principio de esencia sobre la forma, con la información contractual y la operación la naturaleza y ejecución del negocio propiamente dicho, así como los informes financieros a 31 de diciembre de 2022 de la Unión Temporal donde se presenta una cuenta por pagar a favor del IDEAR, y según el análisis realizado a la interpretación de la NICSP 28 sobre las cuentas por cobrar “GA11. Son ejemplos comunes de activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro, y de los correspondientes pasivos financieros que representan una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro, los siguientes: (a) cuentas por cobrar y por pagar; (b) pagarés por cobrar y por pagar; (c) préstamos por cobrar y por pagar; y (d) obligaciones o bonos por cobrar y por pagar. En cada caso, el derecho contractual a recibir (o la obligación de pagar) efectivo que una de las partes tiene, se corresponde con la obligación de pago (o el derecho de cobro) de la otra parte.” Se concluye la baja a la inversión por reclasificación a la cuenta por cobrar atendiendo el derecho que le otorga el activo financiero. NOTA 7.
- Propiedad planta y equipo y prestamos por cobrar: Se reconoce el valor de la partida de activo que se vio afectada por el error, esta corrección no es material por lo que no requiere reexpresión del último año reportado, este efecto se incluye en los resultados de ejercicios anteriores, el valor del cambio es dos millones novecientos treinta y tres mil treinta y tres pesos \$2.933.033. NOTA 10.

Los anteriores errores ocurridos en aplicación cuya naturaleza obedece a la interpretación de los hechos debido al fallo al utilizar información no fiable que estaba disponible cuando los estados financieros del año anterior fueron publicados.

Se realiza la siguiente reclasificación:

Rubro	Año 2021	Año 2022
Inversiones en Asociadas Contabilizadas al Método de Participación Patrimonial	505.097.665	0
Cuentas por Cobrar		505.097.665

La ausencia de elementos para la medición posterior por el método de la participación patrimonial, en los periodos que estuvo clasificada como Inversión en asociadas, no arrojó ingresos ni gastos, por la que no es practicable un importe de corrección material ni inmaterial que requiera reexpresión retroactiva, así mismo para los efectos de la presentación y con el fin que se facilite o permita la comparabilidad y así este informe sea útil y comprensible en el Estado de Situación Financiera en el año actual, se reclasifica como cuenta por cobrar al año 2021, sin que altere las afirmaciones evaluativas del mismo estado financiero del periodo año 2021.

Los sistemas de administración del riesgo implementados en el Instituto para el Desarrollo de Arauca- IDEAR, son:

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La política de Administración del Riesgo del Instituto de Desarrollo de Arauca - IDEAR, tiene como propósito orientar las acciones necesarias que conduzcan a identificar los riesgos inherentes al desarrollo de su actividad, para posteriormente medirlos, controlarlos, gestionarlos y monitorearlos con el fin de mitigar las situaciones que puedan interferir en el cumplimiento de las funciones y en el logro de los objetivos institucionales.

La Política de Administración del Riesgo del Instituto de Desarrollo de Arauca –IDEAR, se aplican toda la organización, así como en todos los procesos establecidos en el mapa de procesos institucional y en cada uno de los cinco (5) Sistemas de Administración del Riesgos, así:

- a) Sistema Administrativo de Riesgo Operativo SARO.
- b) Sistema Administrativo de Riesgo de Liquidez SARL.
- c) Sistema Administrativo de Riesgo de Mercado SARM.
- d) Sistema Administrativo de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo SARLAFT.
- e) Sistema Administrativo de Riesgo de Crédito SARC.

Las políticas de Seguridad de la Información del IDEAR, define, consolida e implementa medidas de seguridad y protección de la información, los elementos tecnológicos y las personas que integran el Instituto, contribuye proteger y conservar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos dentro el sistemas, procesos y servicios de la entidad. Estas políticas son aplicables a todo el concepto institucional, incluyendo recursos tecnológicos y humanos, a la totalidad de los procesos internos y externos, a los proveedores, prestadores de servicios y/o terceros que de alguna manera pudieran tener alguna manera habitual u ocasional de interacción con la información del IDEAR.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros bajo Resolución No. 414 de 2014 (expedida por la Contaduría General de la Nación - CGN) y sus modificaciones, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

➤ EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo se consideran activos financieros y se constituyen un medio de pago y con base en ellos se cuantifican y se reconocen las transacciones en los Estados Financieros, se incluyen las inversiones que sean fácilmente convertibles en efectivo, las que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que tenga un vencimiento próximo de tres meses o menos desde la fecha de su expedición.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen la caja menor, los depósitos en Instituciones Financieras y los Certificados de Depósito a Término.

➤ INVERSIONES

Las inversiones se clasifican en La categoría de costo ya que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable.

Para su medición posterior Las Inversiones clasificadas al costo se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

➤ CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se consideran activos financieros y representan derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, y que espera en un futuro entrada de flujo de efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento.

➤ PRESTAMOS POR COBRAR

Los préstamos por cobrar son los recursos que el IDEAR destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

El régimen de contabilidad pública en Colombia establece que las entidades que son objeto de cumplimiento de este deben realizar sus procedimientos en el tema de reconocimiento y medición a sus activos y pasivos financieros bajo la medición de costo amortizado teniendo en cuenta el manejo de productos con condiciones de mercado.

El IDEAR se clasifica como una empresa que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, que en su actividad desarrolla el objeto principal el fomento del desarrollo económico y social en el ámbito local, municipal, departamental y regional mediante la prestación de servicios relacionados con la ejecución de actividades financieras y las conexas para ejecutar estas, dirigidas a la obtención, administración y colocación de recursos que se utilicen para gestión y ejecución de programas y proyectos de inversión en los sectores económicos y sociales destinatarios, constitucional y legalmente de la inversión Estatal; todo lo anterior en el marco legal que como establecimiento público del orden territorial le corresponde y puede desplegar al pertenecer a la categoría de instituto para el financiamiento y desarrollo territorial y su misión consiste en contribuir con el fomento del desarrollo económico y bienestar social del Departamento de Arauca, a través

de la ejecución de las actividades financieras y gestión de programas y proyectos de inversión que, en el marco legal vigente, puede desplegar como establecimiento público del orden territorial y su categoría de Instituto para el Financiamiento y Desarrollo Territorial, INFIS.

Que los productos financieros ofertado por el IDEAR, no cuentan con un marco referencial de otra entidad similar en el Departamento de Arauca que le permita determinar una tasa de mercado real que pueda establecer unos márgenes comparativos fiables y así poder realizar la valoración de sus instrumentos financieros al costo amortizado, y que no se ha hallado guías de aplicación y/o doctrina para entidades INFIS por parte de la Contaduría General de la Nación, se concluye que las tasas de los créditos que otorga el IDEAR son igual o superior a la tasa de mercado; por lo que

BAJA EN CUENTAS

Se dejan de reconocer un préstamo por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes al mismo. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

➤ INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a materiales o insumos para consumo interno en el desarrollo de la actividad del Instituto, su medición inicial es al costo y se determina al final del periodo si han sufrido algún tipo de deterioro.

➤ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las propiedades, planta y equipo se reconocerán los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento, si se llegare a presentar. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de estos.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace por el valor de la donación o al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso.

La utilidad o pérdida por la enajenación, el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento, esto es el costo menos la depreciación menos el deterioro. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

DEPRECIACIÓN

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que se hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo es siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencia su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, hasta la fecha del corte el valor residual individualizado por cada elemento de propiedad, planta y equipo tiene valor residual cero (\$0).

Las vidas útiles se asignan de acuerdo con el periodo por el cual el IDEAR espera beneficiarse de cada uno de los activos, fueron estimadas las siguientes:

Propiedad, planta y equipo	Vida útil estimada para NIIF	Valor residual
Terrenos		0
Construcciones y edificaciones	50 años	15% del precio de adquisición
Maquinaria y equipo	10 años	0
Equipo de oficina muebles y enseres	10 años	0
Equipos de computación y comunicación	5 años	0
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	5 años	5% del precio de adquisición

La depreciación no cesará por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él.

➤ ACTIVOS INTANGIBLES

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física y será reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad y que el costo del activo puede medirse de forma fiable.

AMORTIZACION

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos futuros asociados al mismo o durante el tiempo que espere utilizarlo. Los activos con vida útil indefinida no será objeto de amortización.

➤ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que el IDEAR otorga a sus empleados de planta, incluyendo administradores, a cambio de sus servicios.

Las retribuciones suministradas a los empleados se originan por lo siguiente:

- a) acuerdos formales celebrados entre el Instituto y sus empleados;
- b) requerimientos legales en virtud de los cuales se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; y ^[SEP]
- c) obligaciones implícitas asumidas por la empresa, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la empresa está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento. ^[SEP]

Para El IDEAR, los beneficios a empleados comprenden los siguientes beneficios:

(a) Beneficios a corto plazo,

Beneficios a corto plazo

Son aquellos beneficios que se pagan dentro de los doce (12) meses siguientes luego de que los funcionarios prestan el servicio, dentro de esta clasificación se encuentran:

- Sueldos
- auxilio de transporte
- cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios,
- Prima de vacaciones, prima de navidad y prima de antigüedad.
- aportes a seguridad social, administradoras de riesgos y parafiscales

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y un pasivo cuando el IDEAR consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado

a cambio de los beneficios otorgados.

Ausencias remuneradas a corto plazo

El IDEAR, reconoce el costo esperado por ausencias remuneradas, incluyendo los permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad o licencias en concordancia con el Código Sustantivo de Trabajo y demás normas laborales vigentes en Colombia.

➤ DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

El IDEAR al final del periodo que se informa, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro de valor, se deberá reconocer inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en los resultados.

La evidencia objetiva de que un activo ha sido deteriorado incluye información observable que requiere la atención del tenedor del activo respecto a sucesos de pérdida donde se consideran situaciones propias del deudor, del entorno económica y frente al incumplimiento del contrato, El IDEAR diseñó la siguiente matriz, de forma colectiva teniendo en cuenta la categorización de las edades de la cartera, bajo la categorías A,B,C,D y E respecto al tiempo de mora del pago.

DETERIORO DE LOS PRESTAMOS POR COBRAR

El deterioro de la cartera se constituye con cargo al estado de resultados cuando se establece o se cumplen los criterios establecidos en el manual de cartera de la entidad, la cartera se clasifica el nivel de riesgo asumido, el nivel de riesgo asumido por el IDEAR, de acuerdo a los criterios establecidos para la clasificación de la cartera serán los siguientes:

Clasificación "A"	Riesgo Normal
Clasificación "B"	Riesgo Aceptable
Clasificación "C"	Riesgo Apreciable
Clasificación "D"	Riesgo Significativo
Clasificación "E"	Riesgo de Incobrabilidad
Clasificación "M"	Riesgo Moral

Clasificación "A". Créditos clasificados en "riesgo normal"; los créditos calificados en esta categoría reflejan una estructuración y atención de la deuda apropiada.

Clasificación "B". Créditos de "riesgo aceptable"; los créditos calificados en esta categoría están aceptablemente entendidos y protegidos, pero existen debilidades que potencialmente pueden afectar transitoria o permanentemente la capacidad de pago del deudor, o los flujos

de caja del proyecto, en forma tal que, de no ser corregidas oportunamente, llegarán a afectar el normal recaudo del crédito.

Clasificación “C”. Crédito deficiente, con “riesgo apreciable”; se califican en esta categoría los créditos que presentan insuficiencia en la capacidad de pago del deudor, o en los flujos de caja del proyecto, que comprometen el normal recaudo de la obligación en los términos convenidos.

Clasificación “D”. Crédito de difícil cobro, con “riesgo significativo”; es aquel que tiene cualquiera de las características de deficiente, pero en mayor grado de tal suerte que la probabilidad de recaudo es altamente dudosa.

Clasificación “E”. Crédito irrecuperable, con “riesgo de incobrabilidad”; es aquel que se estima irrecuperable.

Las provisiones de los créditos del instituto se efectuarán mediante el uso de una matriz donde involucra la categoría y la edad de la cartera, usando los porcentajes de estimación de pérdida.

DETERIORO DE LAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y LAS PROPIEDADES DE INVERSION.

Para efectos de cada cierre contable, el IDEAR mediante reunión de comité de bienes, analiza si a 31 de diciembre del año a reportar existen indicios de deterioro, tanto externos como internos, se tendrán como fuente externa los avalúos de valor comercial realizado por un experto evaluador que cuente con la certificación del Registro Nacional de Evaluadores a aquellos bienes inmuebles que se considere útil y viable, como fuentes internas se tendrán los informes técnicos de estado de los bienes devolutivos suministrado por personal encargado de almacén, registros fotográficos aportados.

En el caso que se evidencia indicios de deterioro considerando obsolescencia tecnológica, y daños físicos, se realiza los cálculos para comprobar si hay gasto por deterioro para los activo no generadores de efectivo comparando el valor del servicio recuperable contra el mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición del activo, y para los activos generadores efectivo de manera separa comparando su valor recuperable central el mayor valor entre el mayor valor de mercado menos costos de disposición y su valor en uso.

DETERIORO DE LOS INTANGIBLES

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, si existen indicios que permitan concluir que un activo intangible se encuentra deteriorado se estimará el valor recuperable.

➤ INGRESOS

Para el IDEAR los ingresos de actividades ordinarias se originan por la prestación de servicios de operaciones de colocación y asignación recursos para planes de financiación

para proyectos sociales en varios sectores de la economía, los cuales se generan por intereses corrientes, por lo tanto, los ingresos ordinarios del IDEAR se encuentran dentro de la categoría de ingresos por el uso de activos por parte de terceros.

Se reconoce como ingresos derivados del uso de activos de la empresa por parte de terceros, los intereses corrientes percibidos por la financiación de créditos concedidos, para los cuales el devengo (causación) ocurrirá mensualmente por los planes de amortización de los créditos financiados. Su reconocimiento se realiza utilizando la tasa de interés efectiva asignada según el plan de crédito y cartera para cada línea de crédito.

Adicionalmente otros ingresos percibidos en la asignación de dichos créditos como son consultan en centrales de riesgos y estudio de crédito, para los cuales el devengo corresponde una sola vez en el momento de la solicitud de crédito.

Estos ingresos se reconocen siempre que su valor pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

La composición el rubro a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

5.1. Depósitos en instituciones financieras.

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
CUENTA CORRIENTE	561.181.703	553.632.325	1,36%
CUENTA DE AHORRO	35.115.276.232	31.297.987.788	12,20%
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	35.676.457.934	31.851.620.113	

El Efectivo de IDEAR se compone de: cuentas corrientes, cuentas de ahorro, estas partidas son convertibles inmediatamente.

- (1) Los saldos más representativos comprenden los depósitos de los clientes en bancos nacionales de las cuentas recaudadoras con calificación AAA, principalmente en los bancos: Banco Davivienda 37%, Banco Bogotá 14%, y Bancolombia 11%.
Respecto del disponible se verificaron las conciliaciones bancarias con corte a 31 de diciembre de 2022, y se detectaron partidas conciliatorias que fueron reversadas y ajustado mediante nota contable para ajustar saldos a extracto tal como lo requiere la política contable y las normas técnicas contables del marco regulatorio aplicable a la entidad.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

La composición el rubro a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, es la siguiente

6.1 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
ACCIONES ORDINARIAS	1.000.000	1.000.000	0,00%
Total Inversiones de Administración de Liquid	1.000.000	1.000.000	

Inversiones de administración de liquidez al costo en títulos participativos, representada en dos (2) acciones a valor nominal de \$1.000.000 las dos (2) en la empresa Departamental de Servicios públicos de CUMARE SA ESP, que representan el 2,9412% del total de acciones al último informe del año 2022.

Estas acciones se clasificaron en inversiones de liquidez medidas al costo de la transacción y posteriormente al modelo del costo, menos el deterioro.

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
EMPRESAS PRIVADAS	0	505.097.665	-100,00%
Total Inversiones en Asociadas	0	505.097.665	

La variación corresponde a la reclasificación que dio origen a la corrección de error de reconocimiento inicial tras la evaluación realizada es esta categoría, el IDEAR una vez revisado el cumplimiento de las condiciones para pertenecer a esta sección, en dicho análisis la entidad identifica que la “Unión Temporal Construcción de Estaciones de Bombeo Arauquita 2019”, cuya forma asociativa no cuenta con personería y no hay una participación

accionaria puesto que no se configura un capital social de esta unión, situación que genera la reclasificación cuando quiera que esta no cumple con las características propias del instrumento y no ha sido posible realizarle la medición posterior al método de participación patrimonial como se tenía clasificada, fue reclasificado a las cuentas por cobrar aplicando el juicio y atendiendo al principio de esencia sobre la forma, con la información contractual y la operación la naturaleza y ejecución del negocio propiamente dicho, así como los informes financieros a 31 de diciembre de 2022 de la Unión Temporal donde se presenta una cuenta por pagar a favor del IDEAR, y demás razones expuestas en el numeral 2.5 Correcciones de errores contables de estas revelaciones.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

En esta categoría se clasifican los derechos a recibir efectivo u otro activo financiero, a 31 de diciembre de 2022 y 2021, él tiene el IDEAR tiene:

7.1. Cuentas por cobrar

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	528.263.222	24.165.557	2086,02%
Total Otras cuentas por Cobrar	528263222,00	24165557,00	20,86

Principalmente consta del contrato celebrado con la Unión Temporal Construcción la Barcaza con Estación de bombeo municipio de Arauquita 2019 que fue reclasificado del rubro de Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial, como resultado del análisis realizado a la interpretación de la NICSP 28 sobre las cuentas por cobrar “GA11. Son ejemplos comunes de activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro, y de los correspondientes pasivos financieros que representan una obligación contractual de entregar efectivo en el futuro, los siguientes: (a) cuentas por cobrar y por pagar; (b) pagarés por cobrar y por pagar; (c) préstamos por cobrar y por pagar; y (d) obligaciones o bonos por cobrar y por pagar. En cada caso, el derecho contractual a recibir (o la obligación de pagar) efectivo que una de las partes tiene, se corresponde con la obligación de pago (o el derecho de cobro) de la otra parte.”.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

Corresponden a los préstamos concedidos a terceros en el desarrollo de su objeto social, de los cuales espera a futuro entrada de dinero por el derecho de cobro en la amortizaciones de los mismos.

8.1. Préstamos concedidos

El saldo de los préstamos por cobrar a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, según el tiempo que se espera su recuperación:

PRESTAMOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
PRESTAMOS EDUCATIVOS	1.618.829.331	1.285.422.728	25,94%
PRESTAMOS DE VIVIENDA	3.287.545.036	3.793.024.925	-13,33%
PRESTAMOS DE LIBRANZA - CONSUMO	1.724.929.868	1.116.867.243	54,44%
PRESTAMOS COMERCIALES - EMPRESARIALES	2.262.044.335	2.720.754.572	-16,86%
MICROCREDITO - PRODUCCION SOCIAL	10.293.855	25.049.733	-58,91%
PRESTAMO DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL	4.175.823.773	4.718.193.196	-11,50%
OTROS PRESTAMOS CONCEDIDOS	4.371.156	2.025.795	115,77%
Total Préstamos por Cobrar a Corto Plazo	13.083.837.354	13.661.338.192	
DETERIORO DE LOS PRESTAMOS CP (1)	-283.783.710	-224.258.714	26,54%
Total Neto Préstamos por Cobrar a Corto Plazo	12.800.053.644	13.437.079.478	

PRESTAMOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
PRESTAMOS EDUCATIVOS	5.410.622.175	4.175.278.997	29,59%
PRESTAMOS DE VIVIENDA	10.987.979.857	12.320.411.765	-10,81%
PRESTAMOS DE LIBRANZA - CONSUMO	5.765.242.586	3.627.781.147	58,92%
PRESTAMOS COMERCIALES - EMPRESARIALES	7.560.443.222	8.837.489.154	-14,45%
MICROCREDITO - PRODUCCION SOCIAL	34.405.207	81.365.937	-57,72%
PRESTAMO DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL	13.956.878.764	15.325.520.954	-8,93%
OTROS PRESTAMOS CONCEDIDOS	14.609.740	6.580.137	122,03%
Total Préstamos por Cobrar a Largo Plazo	43.730.181.551	44.374.428.090	
DETERIORO DE LOS PRESTAMOS LP (1)	-12.612.514.665	-13.045.966.473	-3,32%
Total Neto Préstamos por Cobrar a Largo Plazo	31.117.666.886	31.328.461.618	

Durante el periodo 2022 se colocaron créditos por las líneas vigentes, educativo, libranza, institucional, inversión y tesorería, así mismo préstamos a través del operador CORFAS.

(1) Cálculo de deterioro los préstamos por cobrar, El IDEAR ha diseñado un modelo para evaluar el riesgo del crédito este modelo se aplicará o determinará la tasa de aplicación de manera anual.

En las políticas de cartera el IDEAR califica la cartera por categorías, así:

- Categoría A: Riesgo Normal
- Categoría B: Riesgo Aceptable
- Categoría C: Riesgo Deficiente
- Categoría D: Riesgo Difícil Cobro
- Categoría E: Riesgo de incobrabilidad

El IDEAR deteriora las cuentas por cobrar a clientes de manera colectiva mínimo al cierre del ejercicio fiscal, el deterioro de la cartera afectará el resultado del ejercicio corriente, las

recuperaciones de deterioros de años anteriores se reconocen como un ingreso en el año de ocurrencia de la recuperación

Así mismo diseñó la siguiente matriz, de forma colectiva teniendo en cuenta la categorización de las edades de la cartera.

Calificación de Crédito	Días de Mora	Porcentaje Mínimo de Provisión
A	0-90	0% *
B	91-120	10%
C	121-150	30%
D	151- 180	60%
E	+181	100%

*Modificado mediante la Acta Comité Técnico de Sostenibilidad Contable 1 del 2020, se adiciona 1% de provisión general a la cartera

A la fecha de la presentación se ha deteriorado individualmente la cartera de los clientes que hay evidencia objetiva de indicio de pérdida de valor.

Cambios en el deterioro acumulado:

Con relación al deterioro acumulado de los préstamos por cobrar, durante los periodos contables del 2022 y 2021, se presentaron los siguientes movimientos:

saldo al 31/12/2021	13.270.225.187
Aplicaciones por baja en cuentas en cuentas durante el periodo	-554.981.118
Nuevos deterioros en el periodo	224.841.384
Aplicaciones por baja en mandato Judicial	-43.787.098
saldo al 31/12/2022	12.896.298.355

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios del IDEAR no son bienes disponibles para la venta comercialmente, son bienes de consumo usados para la administración de la entidad.

Los saldos comparativos el periodo reportado son:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
PAPELERIA	76.119.720	76.491.385	-0,49%
OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	17.462.952	13.588.532	28,51%
ELEMENTOS DE PUBLICIDAD	34.229.000	116.891.700	-70,72%
CAFETERIA Y ASEO	14.690.977	18.111.631	-18,89%
ELECTRICOS	3.987.000	2.714.600	46,87%
ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	105.049	1.824.418	-94,24%
Total Inventarios	146.594.698	229.622.265	

El costo de adquisición de los inventarios incluye el precio de compra y otros impuestos no recuperables, y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso.

En su medición posterior, los inventarios se revisan para determinar posible deterioro, para la fecha del corte no se evidenció deterioro de los artículo de consumo.

NOTA 10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

El saldo de la Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
MUEBLES Y ENSERES	277.704.753	293.718.185	-5,45%
EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	45.915.081	51.342.549	-10,57%
OTROS MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	749.700	749.700	0,00%
EQUIPO DE COMUNICACION	37.555.080	45.335.490	-17,16%
EQUIPO DE COMPUTACION	420.724.020	432.957.620	-2,83%
TERRESTRE	0	3.990.000	-100,00%
Total Costo de la Propiedad Planta y Equipo	782.648.634	828.093.544	
DEPREC. MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-301.328.503	-307.827.559	-2,11%
DEPREC.DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-403.293.344	-401.800.212	0,37%
DEPREC. EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELE	0	-3.990.000	-100,00%
Total Depreciación de la Propiedad Planta y Equipo	-704.621.847	-713.617.771	
Total Neto de la Propiedad Planta y Equipo	78.026.787	114.475.773	

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detalla a continuacion:

	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	OTROS MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTACION	TERRESTRE	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
31-12-21	293.718.185	51.342.549	749.700	45.335.490	432.957.620	3.990.000	828.093.544
Adquisición	0	0	0	0	0	0	0
Adición y/o Reclasificación (+)	0	0	0	0	950.000	0	950.000
Baja y/o Reclasificación (-)	-16.013.432	-5.427.468		-7.780.410	-13.183.600	-3.990.000	-46.394.910
31-12-22	277.704.753	45.915.081	749.700	37.555.080	420.724.020	0	782.648.634
Depreciación	267.630.288	32.948.515	749.700	37.555.080	365.738.264	0	704.621.847
Deterioro	0	0	0	0	0	0	0
31-12-22	26.087.897	18.394.034	0	7.780.410	68.169.356	3.990.000	124.421.697

Durante el año 2022 no se presentaron adiciones a la propiedad planta y equipo según la aplicación del criterio materialidad para el reconocimiento o activación para los elementos de la maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicación de 2 SMMLV para el año 2022 equivale a \$2.000.000.00.

10.2. Estimaciones

La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, a los activos diferentes de los terrenos, por el tiempo de vida útil estimada para cada elemento de la maquinaria y equipo, los muebles –enseres y equipo de oficina y equipos de comunicación y computacion, para el año 2022 no se presentó cambios en la estimación de la vida útil.

Propiedad, planta y equipo	Vida útil estimada para NIIF	Valor residual
Terrenos		0
Construcciones y edificaciones	50 años	15% del precio de adquisición
Maquinaria y equipo	10 años	0
Equipo de oficina muebles y enseres	10 años	0
Equipos de computación y comunicación	5 años	0
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	5 años	5% del precio de adquisición

El Instituto realizó la evaluación del indicio de deterioro de la propiedad planta y equipo considerados como bienes de uso común destinados por la administración de la entidad, se obtuvo inventario con la descripción cualitativa del estado físico y técnico “Bueno”, donde no se obtuvo evidencia de deterioro.

Revelaciones adicionales de la Propiedad Planta y Equipo

El IDEAR no se cuenta con propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, por lo tanto, no se indica el estado de avance ni la fecha estimada de terminación.

No se generó cambio en la estimación de la vida útil, ni del valor residual, ni de los costos estimados de desmantelamiento, y tampoco en el cambio en el método de depreciación

El IDEAR posee la titularidad o derecho de dominio del valor total de las propiedad, planta y equipo.

No se reconocieron como propiedades, planta y equipo ni se retiraron por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio activos en propiedad, planta y equipo.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

El IDEAR tiene los siguientes activos clasificados como propiedades de inversión representados en Edificaciones y Terrenos los cuales tiene disponible para la venta y fueron recibidos en dación de pago o mediante remate.

13.1. Detalle saldos y movimientos

Se identifican a 31 de diciembre de 2022, los siguientes activos fijos como Terrenos. Esto no se someten a depreciación por norma técnica contable.

Municipio	Tipo	Descripción	Costo	Fecha Adquisición	Modo Adquisición
Arauca	urbano	Terreno arauca caño jesu 11	1.333.510.344	2/07/2013	Compraventa
Puerto Rondon	urbano	Terreno pto rondon calle 3 # 7-48 "lote" barrio el manguito	12.690.000	31/01/2019	Adjudicación
Puerto Rondon	urbano	Terreno pto rondon calle 3 # 1c-88/92 barrio flor de mi llano	29.563.200	29/01/2019	Adjudicación
Puerto Rondon	urbano	Terreno pto rondon cra.5 no. 3-41 "lote" barrio aeropuerto	27.456.000	31/01/2019	Adjudicación
Fortul	urbano	Terreno fortul calle 10a no. 12-95 barrio ramirez urb. monterrey	3.700.000	13/06/2019	Adjudicación
Arauca	urbano	Terreno arauca, calle 15 no. 10-70 (calle 15 10 72 barrio las americas	435.000.000	28/12/2015	Compraventa
Tame	urbano	Terreno tame calle 14a # 31-35 (b.san miguel)	449.188.150	31/12/2005	Adjudicación
Tame	urbano	Terreno tame calle 10 no. 12-21/33 barrio santander	2.010.945.185	25/11/2019	Adjudicación
Saravena	urbano	Terreno saravena cra. 12 no. 30-46 san luis	18.717.703	23/11/2017	Adjudicación
Puerto Rondon	urbano	Terreno pto rondon cra.4 no. 6-23 "lote" barrio el par	4.500.000	2/01/2019	Adjudicación
Puerto Rondon	urbano	Terreno pto rondon diag 3 no.1-85 barrio el paraíso	3.677.000	26/02/2019	Adjudicación
Arauca	urbano	Terreno arauca caño jesu 12 -m2	1.641.065.348	19/01/2015	Compraventa
Arauquita	rural	Finca matiyure vda.caño colorado arauquita	21.093.800	9/06/2009	Adjudicación
Arauquita	rural	Finca buenas brisa hoy el carmen vda.mata oscura arauquita	22.050.000	24/09/2019	Adjudicación
Arauca	rural	Finca jerico vereda feliciano mpio arauca	49.411.043	12/01/2016	Adjudicación
TOTALES TERRENOS			6.062.567.773		

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades de inversión:

El IDEAR , las siguientes Edificaciones por cuanto la Entidad le ha dado destinación y uso específico disponible para la venta o uso indeterminado.

Municipio	Tipo	Descripción	Costo	Fecha Adquisición	Modo Adquisición
Saravena	URBANO	Edificación Cra 14 n. 30-33 brr el centro	53.608.370		Adjudicación
Tame	URBANO	Edificación - molino	1.094.091.600	25/11/2019	Adjudicación
TOTALES EDIFICACIONES			1.147.699.970		

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detalla a continuación:

	TERRENOS	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN
31-12-21	6.058.890.773	1.147.699.970	7.206.590.743
Adquisición	0	0	0
Adiciones y/o Reclasificaciones (+)	3.677.000	0	3.677.000
31-12-22	6.062.567.773	1.147.699.970	7.210.267.743
Baja y/o Reclasificaciones (-)	0	0	0
Depreciación (-)	0	-544.202.372	-544.202.372
Deterioro (-)	0	0	0
31-12-22	6.062.567.773	603.497.598	6.666.065.372

El IDEAR reconoce como activo aquellos elementos de terrenos, construcciones y edificaciones, a partir de cualquier valor, esto según la materialidad de las políticas contables definidas por la entidad, la entrada de la propiedad de inversión corresponde al lote de terreno urbano ubicado en el municipio de Puerto Rondón en la dirección diagonal 3 N. 7-85 barrio el paraíso adjudicado al IDEAR con fecha de 26/02/2019.

13.2. Revelaciones adicionales de la Propiedad de Inversión

El gasto de depreciación corresponde a las edificaciones ubicadas en el municipio de Saravena Cra 14 N. 14- 30-33 barrio centro y la edificación el Molino del municipio de Tame ubicada en la Calle 10 N. 12-21/33 Barrio Santander, el método de depreciación utilizado es línea recta, las vidas útiles para las construcciones y edificaciones es de 600 meses.

El IDEAR clasifica como propiedad generadora de efectivo la edificación Cra 14 N. 14- 30-33 barrio centro en el Municipio de Saravena, y como propiedad no generadora de efectivo la edificación el Molino del municipio de Tame ubicada en la Calle 10 N. 12-21/33 Barrio Santander.

La comprobación de deterioro de valor para la propiedad generadora de efectivo se calcula su valor de uso teniendo en cuenta los flujos de efectivo proyectados para el uso del activo durante el tiempo que se espera mantener el arriendo, los cobros por arrendamiento según términos contractuales y también basados en el análisis del posible canon de arrendamiento realizado por la Corporación Lonja inmobiliaria de la Orinoquia, peritos evaluadores certificado por el Registro R.A.A. AVAL - 79490776, emitido el 29/01/2021, considerando el estado de conservación y uso y explotación, arrojando un menor valor frente al valor recuperable según valor comercial según concepto de avalúo técnico, determinando que el valor en libros es inferior a su valor recuperable, por tanto no hay deterioro de este activo.

Para las propiedades no generadoras de valor se tienen como fuente externa el concepto de experto evaluador de bienes la Corporación Lonja inmobiliaria de la Orinoquia, peritos evaluadores certificado por el Registro R.A.A. AVAL - 79490776, emitido el 28/11/2022, realizada a los activos que la entidad tiene disponibles para la venta, para los demás activos no generadores de efectivo, el Instituto mediante comité de bienes se realizó el análisis de informes técnicos presentados de los coordinadores de las sedes o municipios, en el cual no se comprueba con la información disponible que existe una disminución significativamente

de las propiedades de inversión más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo.

El IDEAR no se cuenta con propiedades de inversión en proceso de construcción, por lo tanto, no se indica el estado de avance ni la fecha estimada de terminación.

No se generó cambio en la estimación de la vida útil, ni del valor residual, ni de los costos estimados de desmantelamiento, y tampoco en el cambio en el método de depreciación.

El IDEAR posee la titularidad o derecho de dominio del valor total de propiedades de inversión.

No se reconocieron como propiedades de inversión ni se retiraron por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio activos clasificados en propiedades de inversión.

NOTA 14. INTANGIBLES

Composición

Se tienen clasificadas la licencias con vida útil definida, es decir su uso esta definido por un tiempo determinado.

14.1. Detalle saldos y movimientos

El saldo de los activos intangibles al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
COSTO DE LAS LICENCIAS (1)	817.701.520	123.305.520	563,15%
COSTO DEL SOFTWARE (2)	0	669.936.000	-100,00%
Total de Costo de las Licencias y Programas	817.701.520	793.241.520	
AMORTIZACION DE LAS LICENCIAS (1)	-466.709.220	-123.305.520	278,50%
AMORTIZACION DEL SOFTWARE (2)	0	-197.446.500	-100,00%
Total de Amortización de las Licencias y Programas	-466.709.220	-320.752.020	
Total Neto de las Licencias y Programas	350.992.300	472.489.500	

- (1) Corresponde a Licencias y/o programas de computador antivirus Kaspersky, licencia de office versión 365-2021, adicionadas durante el año 2022 cuyo tiempo de uso vence en el año siguiente 2023, la amortización se realiza por el método de línea recta, por valor de las alícuotas hasta el término de la vigencia, en el año 2022 se realizó traslado por reclasificación a licencias el programa financiero mencionado a continuación.
- (2) Los software corresponde a IAS un ERP (Enterprise Resource Planning) que la entidad utiliza para gestionar las actividades operacionales diarias, como las financieras, inventarios, tesorería, talento humano y la contabilidad, entre otros, se reclasifica a licencia por cumplir con los criterios de licencia de uso, se amortiza sistemáticamente durante la vida útil estimada o por el tiempo de uso predeterminado.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

El detalle de los otros activos más significativos y sus saldos al periodo a reportar es:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
DEPOSITOS JUDICIALES	26.319.742	26.319.742	0,00%
Total de Otros Activos	26.319.742	26.319.742	

Los depósitos judiciales obedecen a embargos judiciales de años anteriores, de las cuales la entidad está en proceso de evaluación de recuperabilidad con el Juzgado del municipio de Saravena.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

El saldo de cuentas por pagar comprende:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
SEGURO SOBRE PRESTAMOS	12.420.099	131.855.798	-90,58%
RECAUDOS POR CLASIFICAR (1)	269.354.346	126.141.841	113,53%
ESTAMPILLAS	14.131.951	7.243.223	95,11%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS -CONVENIOS	7.895.436	7.048.644	12,01%
OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (2)	383.304.245	35.910.099	967,40%
APORTES A FONDOS PENSIONALES	708.996	0	100,00%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	162.517	0	100,00%
LIBRANZAS	0	14.974.791	-100,00%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	14.798.000	29.479.000	-49,80%
IMPUESTOS- CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	688.935	688.935	0,00%
ESQUEMAS DE PAGO	918.564	918.564	0,00%
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	278.634	0	100,00%
SEGUROS (3)	54.558.421	17.586.914	210,22%
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR (4)	0	100.529.534	-100,00%
SERVICIOS PUBLICOS	0	74.800	-100,00%
HONORARIOS	2.529.501	1.225.324	106,44%
SERVICIOS	57.403.212	131.430.974	-56,32%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (4)	299.153.879	52.804.549	466,53%
Total Cuentas por pagar	1.118.306.735	657.912.989	

21.1 Revelaciones Generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Las cuentas por pagar por concepto de servicios personales profesionales catalogados como honorarios.

Los servicios por pagar corresponden a servicios mensajería, de consulta información crediticia y de alimentación y actividades de bienestar social.

21.1.2. Otras cuentas por pagar

- (1) Los recaudos por clasificar y otros recursos a favor de terceros corresponde a los realizados por los clientes no identificados, estas partidas vienen con saldos acumulados de vigencias anteriores y que a diciembre 31 de 2022 no se logró identificar estas partidas debido a que en el momento de consigar el cliente no suministra en formato bancario el numero de identidad o cedula del depositante no corresponde a un cliente, IDEAR hace seguimiento a los saldos de manera periódica.
- (2) Corresponde a los sobrantes de cartera de cliente por prestamos por cobrar, el incremento significativo obedece a valores por reintegrar a cliente por recuado de actas y facturas, el exceso de valores recibidos uno vez descontado la cuenta por cobrar del clientes, se realiza la devolución.
- (3) Son seguros de vida de deudores por pagar a aseguradora.
- (4) Los saldos de los cheques no cobrados y otras cuentas por pagar se origina de los ajustes a los saldos de las cuentas de ahorro y de credito en las entidades bancarias, al saldo según extracto.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El siguientes es el detalle de las provisiones corrientes por beneficios a empleados:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
CESANTIAS (1)	145.672.529	3.588.236	3959,73%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	527.379	405.382	30,09%
PRIMA DE VACACIONES (2)	75.098.928	85.256.562	-11,91%
PRIMA DE SERVICIOS (3)	36.437.518	33.083.067	10,14%
PRIMA DE NAVIDAD	5.865.559	0	100,00%
CESANTIAS	0	0	100,00%
NOMINA POR PAGA5R	0	143.942.862	100,00%
APORTES A LA CAJA DE COMPENSACION	0	0	100,00%
Total Beneficios a Empleados	263.601.913	266.276.109	

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

- (1) La prestación social de cesantías liquidados a los funcionarios con destino a los fondos Porvenir y Fondo nacional del ahorro.
- (2) La prima de vacaciones pendiente por disfrutar de los funcionarios.
- (3) Corresponde a causación de la prima de servicios con periodo comprendido entre el 1 de julio a 31 de diciembre de 2022.

Las capacitaciones brindadas a los empleados durante la vigencia:

NIT	INSTITUCION	AREA	BENEFICIARIOS
901032802	Corporación Universidad de Cataluña	Diplomado virtual en sarlaf - sistema de administración de riesgo de lavado de funcionarias	Oficina de Control Interno- Oficina de Riesgos
900295736	F & C Consultores SAS	Claves para el manejo del presupuesto público 2022	Profesional de Presupuesto - Subgerente Administrativa
900295736	F & C Consultores SAS	Actualización comites de convivencia y acoso laboral	Profesional Especializadode la Subgerencia Financiera
900295736	F & C Consultores SAS	XIII congreso nacional de control interno	Oficina de Control Interno
860006812	ASOBANCARIA	capacitación virtual diseño y elaboración de la matriz y mapa de riesgos de laft	Oficina de Riesgos
900295736	F & C Consultores SAS	IV congreso nacional de direccionamiento estrategico y planeación	Subgerente Administrativa - Planeación - Oficina de Riesgos
900295736	F & C Consultores SAS	Jornada de actualización de competencias para secretarias y asistentes administrativos en el sector público	Profesional Univeritaria - Secretaria Ejecutiva
830025406	Contaduria General de la Nacion	Seminario capacitación aplicada de la regulación contable pública - casanare	Profesional Unvirsitaria de la Subgerencia Administrativa - Contadora
860006812	ASOBANCARIA	Congreso riesgos financieros	Sugerente Financiera y Gerente

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

La provisión para litigios y demandas se trata de demandas interpuestas en contra del IDEAR

Concepto	2022	2021	Variacion %
Litigios y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	9.319.176	0	100%
	9.319.176	0	

23.1. Litigios y demandas

Para realizar el cálculo del valor de estas provisiones se tuvo en cuenta la información suministrada por la oficina jurídica y abogado externo, quien emite calificación como remota, posible o probable; sobre las cuales existe la posibilidad de la salida de recursos económicos, por instancia o indicios de pérdidas de los casos en la jurisdicción legal, de la siguiente manera:

Concepto	Procesos	Año	Calificación	Valor Provisión		Variacion %
				2022	2021	
Litigios y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	1	2017	Probable	9.319.176	0	100%
Total Provisiones				9.319.176	0	

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El siguientes es el detalle de los otros pasivos

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.843.093.221	2.987.498.445	62,11%
Total Recursos en Administración	7.895.196.044	5.246.273.857	

Hace referencia estos saldos a los recursos recibidos en administracion para la ejecucion del convenio 277/2020 con la Gobernacion de Arauca, cuyo objeto es el fortalecimiento del capital humano del Departamento de Arauca a traves de creditos educativos condonables.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. Pasivos contingentes

Concepto	2022	2021	Variacion %
Litigios y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos			
	23.052.208	0	100%
	107.201.359	0	100%
	39.130.674	0	100%
	169.384.241	0	

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Los siguientes procesos en contra del IDEAR se encuentran vigentes al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

			Valor Pasivo Contingente		
Procesos	Año	Calificaciòn	2022	2021	Variacion %
1	2018	Posible	23.052.208	0	100%
3	2021	Posible	107.201.359	0	100%
1	2022	Posible	39.130.674	0	100%
Total Pasivos Contingentes			169.384.241	0	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.

26.1. Cuentas de orden deudoras

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	30.391.663.134	29.643.004.748	2,53%
ACTIVOS RETIRADOS (POR EL CONTRA)	-162.939.227	-172.906.798	-5,76%
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (POR EL CONTRA)	-30.228.723.907	-29.470.097.950	2,57%
Total Cuentas de Orden Deudoras	0	0	

Se registran los derechos retirados para efectos de control, estos no afectan los estados financieros, para su control, tales como la cartera castigada el componente de capital, intereses corrientes, intereses de mora, asistencia técnica, control de inversión, seguros de vida y gastos procesales.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
PASIVOS CONTINGENTES	247.645.590	0	100,00%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-247.645.590	0	100,00%
Total Cuentas de Orden Acreedores	0	0	

En este rubro están registradas aquellas demandas en contra del Instituto y de las cuales aún no hay probabilidades de fallo en contra del IDEAR, cuya calificación es posible y son registradas de acuerdo con el informe que la oficina jurídica emite.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio es el residuo que queda de restar a los Activos, los pasivos y esta conformado por:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
CAPITAL FISCAL(1)	80.753.371.961	80.614.072.612	0,17%
RESERVAS (2)	16.350.775	5.372.953	100,00%
EXCEDENTE/DEFICIT DEL EJERCICIO	373.966.110,56	136.366.316	174,24%
Total Patrimonio de la entidad	81.143.688.846	80.755.811.881	

- (1) El capital fiscal incluye los resultados de ejercicios anteriores a 31/12/2022
- (2) Las reservas esta constituida con el fin de mantener el Fondo para Proteccion de cartera creditos operador financiero.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos por las actividades ordinarias y otros ingresos, comprenden:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
INGRESOS SERVICIOS FINANCIEROS (1)	4.663.934.721	3.682.419.458	26,65%
VENTA DE SERVICIOS (2)	12.771.387	10.969.196	16,43%
Total ingresos Ordinarios	4.676.706.108	3.693.388.654	

(1) Corresponde a los ingresos por el rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar, es decir los intereses corrientes y de mora cobrados a los clientes, estos representan el desarrollo del objeto social de la entidad

(2) incluyen la consulta a las centrales de riesgos –cifin y estudios de solicitudes de créditos.

Los otros Ingresos a 31 de diciembre de 2022, son:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
INGRESOS DIVERSOS(1)	455.643.981	564.206.249	-19,24%
GANANCIA POR LA APLICACIÓN DEL MPP	0	7.422.820	-100,00%
Total Otros Ingresos	455.643.981	571.629.069	

(1) Se trata de ingresos por concepto de arrendamiento, recuperaciones de gastos y los recibidos por el seguimiento y legalización del periodo 2 de 2022 del convenio interadministrativo 277 de 2022 con la gobernación de Arauca.

NOTA 29. GASTOS

Los gastos del IDEAR está compuestos por gastos de administración y operación, gastos por deterioro – depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y otros gastos.

29.1. Gastos de administración

Los gastos detallados de administración y operación del idear del 01 de enero a 31 de diciembre de los años 2021 y 2022 fueron:

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
SUELDOS	1.727.615.995	1.581.753.240	9,22%
INCAPACIDADES INDEMNIZACIONES	79.873.462	23.788.979	235,76%
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	442.690.168	450.567.323	-1,75%
APORTES AL ICBF	93.248.252	88.907.100	4,88%
VACACIONES	538.272.898	557.881.218	-3,51%
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	39.562.321	55.941.200	-29,28%
CAPACITACION BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	57.708.670	94.416.216	-38,88%
GASTOS DE VIAJE	33.028.324	25.123.147	100,00%
VIATICOS	42.696.909	43.891.864	-2,72%
MATERIALES Y SUMINISTROS	47.747.165	48.899.153	-2,36%
MANTENIMIENTO	1.554.000	16.676.760	-90,68%
SERVICIOS PUBLICOS	95.933.051	86.257.149	11,22%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	162.973.458	165.468.800	-1,51%
IMPRESOS. PUBLICACIONES. SUSCRIPCIONES Y AFILIA	127.868.000	107.336.400	19,13%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	77.073.599	103.883.250	-25,81%
SERVICIOS DE ASEO. CAFETERÍA. RESTAURANTE Y LA	24.338.258	50.361.006	-51,67%
PROCESAMIENTO DE DATOS	130.058.670	80.317.374	100,00%
GASTOS LEGALES	17.000.000	11.665.468	100,00%
COSTAS PROCESALES	2.163.175	1.532.566	41,15%
HONORARIOS	300.602.037	190.320.860	57,94%
OTROS GASTOS GENERALES	59.524.157	49.329.895	20,67%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	178.685	164.246	8,79%
OTROS IMPUESTOS	0	2.396.414	-100,00%
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	2.523.864	3.263.840	-22,67%
OTROS GASTOS DIVERSOS	21.741.633	53.937.387	-59,69%
Total gastos de administracion y operacion	4.125.976.751	3.894.080.854	

Las principales variaciones del gasto a 31 de diciembre de 2022, se presenta en los rubros:

Gastos de personal: Vacaciones, esto obedece a la liquidacion por concepto de vacaciones acumuladas del personal retirado por motivo de Resolución de lista de elegibles emitida por la Comision Nacional de Servicio Civil, como resultado de la convocatoria a concurso de mèrito.

Aportes a la Seguridad Social y otros conceptos de gastos de pesonal general, debido a la aplicaciòn del incremento anual mediante Decreto 473 del 29 de marzo de 2022 emitido por el gobierno nacional, con la respectiva retroactividad legal y su efectos en la liquidaciòn y pago de los aportes al sistema de seguridad social.

Los procesamientos de datos corresponde a los pagos mensualizados realizados a la empresa Soluciòn System, por concepto de soporte y mantenimiento, generadas a partir del agotamiento de la etapa de soporte según los terminos del contrato.

Sueldos y salarios: Es la remuneraciòn que el trabajador de planta percibe en forma habitual a cualquier título ordinaria y permanente por los servicios prestados a la entidad.

Contribuciones Imputadas: Comprende los pagos realizados a funcionarios por incapacidades.

Contribuciones efectivas: Consisten en las contribuciones realizadas a Cajas de Compensación Familiar, a la seguridad social en salud, a riesgos profesionales y cotizaciones Entidades Administradoras Del Régimen De Ahorro Individual.

Aportes Sobre la Nómina: Corresponde a los aportes realizados al ICBF y SENA.

Prestaciones sociales: Es el beneficio legal adicional al salario que tienen los empleados de planta para atender sus necesidades o cubrir riesgos originados durante el desarrollo de su actividad laboral, comprende las vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y prima de antigüedad la cual tiene derecho un auxiliar administrativo.

Gastos de personal diversos: Se registra en esta cuenta los gastos de personal de apoyo cuando no pueden ser desarrollados con personal de planta, como remuneración de servicios técnicos, también se registran los gastos por capacitación-bienestar social y estímulos, gastos de viaje y viáticos.

Gastos generales: Son los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para que el Entidad cumpla con las funciones asignadas por la Constitución, la Ley y las Ordenanzas, estos gastos generales están relacionados con materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento operativo, impresos-publicaciones y suscripciones, comunicación y transporte, seguros generales, servicios de aseo y cafetería, consulta centrales de riesgo, costas procesales, honorarios, otros gastos generales como gastos judiciales, gastos Consejo Directivo y gastos por salud ocupacional.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Los gastos por concepto de Depreciación y Amortización no generan flujo de efectivo, corresponde a la aplicación de la norma técnica contable que persigue el reconocimiento de la pérdida de valor de los activos depreciables por su uso a través del tiempo.

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
Deterioro De Prestamos Por Cobrar	224.258.714	34.597.193	100,00%
Depreciacion De Propiedades- Planta Y Equipo	36.448.986	39.732.413	100,00%
Depreciacion De Propiedades De Inversion	15.779.342	15.779.342	100,00%
Amortizacion De Activos Intangibles	145.957.200	131.965.615	100,00%
Total Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones	422.444.243	222.074.563	

Otros gastos

	31/12/2022	31/12/2021	% Variación
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	2.523.864	3.263.840	-22,67%
OTROS GASTOS DIVERSOS	1.105	3.369	-67,21%
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS POR COBRAR	7.600.370	0	100,00%
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE PRESTAMOS POR COBRAR	190.518.469	9.228.781	1964,39%
Total Otros Gastos	200.643.808	12.495.990	

Las bajas en cuenta por cobrar fueron aprobadas por el Comité de Sostenibilidad Contable mediante acta de reunión N. 3 del 20 de septiembre de 2022.

La pérdida en baja en cuentas por préstamos por cobrar corresponde a la aplicación del deterioro de la cartera, viabilizado por el comité de Sostenibilidad Contable según consta en las actas N.1 de Comité del 17 de mayo de 2022 y comité N.2 del 11 de agosto de 2022 y aprobado mediante Acuerdo N. 19 del 16 de agosto de 2022

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El método directo es el utilizado para el estado Financiero de Flujo de Efectivo que permite mostrar la entrada y salida de efectivos durante el periodo que se informa.

El estado de flujo de efectivo informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado.

Está conformado por: Actividades de Operación, Inversión y Financiación, las actividades de operación, hacen referencia básicamente a las actividades relacionadas con el desarrollo del objeto de la entidad, esto es el servicio financiero, las salidas de efectivo por pagos de servicios públicos, nómina, impuestos, etc. En este grupo encontramos las cuentas de inventarios, cuantas por cobrar y por pagar, los pasivos relacionados con la nómina y los impuestos.

Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones de la empresa en lo que respecta a activos fijos. Aquí se incluyen todas las compras que la empresa haga diferentes a los inventarios y a gastos, destinadas al mantenimiento o incremento de la capacidad productiva de la entidad, hacen parte de este grupo las cuentas correspondientes a la propiedad, planta y equipo, intangibles y las de inversiones.

Las actividades de financiación hacen referencia a la adquisición de recursos para la entidad, que bien puede ser de terceros (cuentas por pagar) o de patrimonio, es una actividad de financiación la capitalización de entidad.