

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados financieros
al 31 de diciembre de 2001 y 2000
junto con el informe del Revisor Fiscal

Informe del Revisor Fiscal

A la Junta Directiva y Asamblea General de Asociados de la Corporación Excelencia en la Justicia

En cumplimiento de lo señalado en los artículos 208 y 209 del Código de Comercio, he examinado el balance general de la CORPORACIÓN EXCELENCIA EN LA JUSTICIA (una entidad sin ánimo de lucro) al 31 de diciembre de 2001, y los correspondientes estados de ingresos y egresos, de cambios en el fondo social, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros fueron preparados bajo responsabilidad de la administración de la Corporación. Entre mis funciones como revisor fiscal establecidas en el Código de Comercio, se encuentra la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi examen de los mismos. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2000 fueron examinados por otro revisor fiscal quien, en su informe de fecha 27 de marzo de 2001, emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Realicé mi examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales incluyen el uso de procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas. Esas normas requieren que una auditoría se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido. Las técnicas de interventoría de cuentas incluyen: a) el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas en los estados financieros; b) la evaluación de las normas y principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración y c) la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que el examen que realicé me proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los estados financieros arriba mencionados y para el cumplimiento de mis funciones.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la Corporación Excelencia en la Justicia al 31 de diciembre de 2001, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su fondo social, los cambios en la situación financiera y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia aplicados uniformemente.

Además, con base en mis funciones como revisor fiscal y el alcance de mi examen antes descrito, no observé ninguna deficiencia de importancia en cuanto a que: a) la contabilidad de la Corporación se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; b) las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Asociados y de la Junta Directiva; c) la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; d) la información contable del informe de gestión concuerda con la de los estados financieros; y e) la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular, la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base, ha sido tomada de los registros y soportes contables, y la Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema. Mi evaluación de los controles

internos, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto evidencia que indique que la Corporación no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

MARISOL PEÑA
Tarjeta Profesional 43.962-T
Revisor Fiscal
Miembro de Arthur Andersen

Bogotá, Colombia,
6 de marzo de 2002.

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados financieros

al 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Operaciones y Políticas Contables

La Corporación Excelencia en la Justicia es una asociación, sin ánimo de lucro. Se constituyó con documento privado del 28 de agosto de 1996, inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 18 de noviembre del mismo año; se encuentra vigilada por la Alcaldía Mayor de Bogotá.

Tienen como misión: promover la excelencia en la justicia mediante el liderazgo y promoción de una transformación cultural e institucional fundamental que satisfaga nuestro anhelo colectivo de pronta y cumplida justicia para todos los colombianos.

Los estados financieros de la Corporación han sido preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia sobre la base de un negocio en marcha, lo que requiere además que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas individuales de los estados financieros, y para efectuar las revelaciones que se requieran efectuar en los mismos. Ciertos principios contables aplicados por la Corporación que están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, podrían no estar de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en otros países.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas por la sociedad en la preparación de los estados financieros:

Ajustes por inflación

Los activos y pasivos no monetarios y el fondo social se ajustan para reconocer los efectos de la inflación utilizando porcentajes de ajuste determinados con base en la variación del índice general de precios al consumidor (7.76% para el año 2001 y 8,77% para al año 2000). La corrección monetaria, así determinada, es incluida en los resultados del período.

Inversiones

Corresponde a las causaciones y amortizaciones de rendimientos financieros, determinadas con base en los porcentajes pactados.

Equipo

Contabilizadas al costo ajustado por inflación. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta por tres años sobre todos los equipos de la Corporación.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales se ajustan al cierre de cada ejercicio con base en lo dispuesto por las disposiciones legales vigentes.

Impuesto sobre la renta

Para las entidades sin ánimo de lucro la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados financieros

al 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de sus excedentes lo destinen a desarrollar actividades relacionadas con salud, educación, cultura, deporte aficionado, investigación científica y tecnológica, o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general y la comunidad en general tenga acceso a ellos.

La exención del beneficio neto se materializa cuando las entidades hayan cumplido alguna de las siguientes condiciones:

- Que los excedentes se destinen dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales, superiores a un año, a desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades ya señaladas en el párrafo anterior.
- Que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes, para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

Fondo social

Corresponde a los aportes sociales realizados para su constitución, a los excedentes acumulados de ingresos sobre egresos y a la revalorización del fondo social por ajustes por inflación.

Reclasificaciones

Algunas cifras de los estados financieros de 2000 fueron reclasificadas para fines comparativos, y se presentan bajo las denominaciones de las cuentas señaladas en el Plan Único de Cuentas.

2. Disponible

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone como sigue:

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Caja	\$ 563.289	\$ 1.387.479
Bancos	575.449	17.809.553
Cuentas de ahorro	1.248.982	69.507.473
	-----	-----
Total	\$2.387.720	\$88.704.505
	=====	=====

3. Inversiones

La Corporación manejó su portafolio de inversiones en depósitos fiduciarios a la vista y a término y obtuvo durante el 2001 una rentabilidad bruta promedio de 13,64%.

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados financieros

al 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

Al 31 de diciembre, la Corporación tenía sus inversiones en las siguientes entidades:

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Fiducolombia	\$565.853.981	\$519.285.523
Fiduciaria Davivienda	-	105.687.680
Fiduciaria Bogotá	102.946.015	102.052.682
Fiduciaria Ganadera	31.272.146	169.860.037
	-----	-----
	\$700.072.142	\$896.885.922
	=====	=====

4. Deudores

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone como sigue:

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Ingresos por Cobrar	\$ 17.375.000	\$26.061.348
Anticipos y avances	2.567.199	77.863
Anticipos de impuestos	1.144.474	559.012
Deudores Varios (1)	273.515.737	299.179.037
	-----	-----
	294.602.410	325.877.260
Menos- Provisión	136.757.869	-
	-----	-----
	\$ 157.844.541	\$325.877.260
	=====	=====

(1) Corresponde a la donación de cartera realizada por Colmena en los años 1997 y 1998, por \$696 millones de los cuales se han recuperado \$61 millones y se han castigado \$361 millones; durante el año 2001, se realizó una provisión del 50% sobre el saldo.

5. Inversiones a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2001 y 2000, la Corporación tiene registrada inversiones a largo plazo por \$15.929.000 y \$15.621.000, respectivamente, que corresponden a donaciones recibidas de bonos para la seguridad, los cuales generan un rendimiento anual. Los bonos son redimibles en cinco años a partir de la fecha de su expedición.

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados financieros

al 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

6. Equipo

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone como sigue:

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Muebles y enseres	\$ 114.289.387	\$ 105.239.353
Equipo de oficina	15.794.620	14.655.246
Equipo de aseo y cafetería	1.080.575	1.002.626
Equipo de computación	104.647.038	96.145.723
	-----	-----
	235.811.620	217.042.948
Menos- Depreciación acumulada	225.732.172	203.673.461
	-----	-----
	\$ 10.079.448	\$ 13.369.487
	=====	=====

7. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone como sigue:

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Costos y gastos por pagar	\$14.475.954	\$3.161.430
Retención en la fuente	4.192.226	2.782.404
Retención y aportes de nómina	11.298.086	2.999.253
Acreedores varios	-	46.000
	-----	-----
	\$29.966.266	\$8.289.087
	=====	=====

8. Obligaciones Laborales

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone como sigue:

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Cesantías Consolidadas	\$2.518.266	\$3.514.130
Intereses sobre cesantías	210.761	421.696
Vacaciones Consolidadas	2.129.591	2.399.382
	-----	-----
	\$4.858.618	\$6.335.208
	=====	=====

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados financieros

al 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

9. Fondo Social

Aportes sociales

Al 31 de diciembre de 2001 y 2000, los aportes sociales de la Corporación ascienden a \$2.167.774.050 y \$2.171.774.050, respectivamente.

10. Donación para proyectos

Durante el año 2001 se recibieron donaciones para los siguientes proyectos:

	<u>2001</u>
Foro Anual	\$7.103.385
Foro Corrupción y Justicia	55.307.000
Capacitación Nuevo Código Penal	7.906.000
Proyecto Youcan	25.983.919
Acceso a la Justicia	2.000.000
Proyecto Piloto Casanare	8.000.000

	\$106.300.304
	=====

11. Gastos de administración

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone como sigue:

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Gastos de personal	\$358.002.006	\$256.143.315
Honorarios	165.688.933	285.654.298
Impuestos	7.462.845	1.320.000
Arrendamientos	48.808.000	53.413.339
Contribuciones	337.662	269.296
Seguros	2.367.545	1.750.394
Servicios	127.870.016	120.481.590
Gastos legales	401.750	271.616
Mantenimiento y reparaciones	14.942.169	10.905.039
Gastos de viaje	12.223.246	75.640.619
Depreciaciones	7.324.525	39.192.055
Amortizaciones	1.084.227	6.036.330
Diversos	33.835.104	53.713.882
Provisiones	136.757.869	-
	-----	-----
	\$917.105.897	\$901.791.773
	=====	=====

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados financieros

al 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

Los gastos de administración se dividen en gastos de funcionamiento y de proyectos así:

Gastos de Funcionamiento

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Gastos de personal	\$260.452.447	\$173.550.934
Honorarios	66.956.061	62.028.970
Impuestos	7.462.845	1.320.000
Arrendamientos	17.732.794	20.238.724
Contribuciones	103.000	-
Seguros	2.043.693	1.750.394
Servicios	23.975.523	40.127.518
Gastos legales	390.750	269.416
Mantenimiento y reparaciones	14.868.669	10.905.039
Gastos de viaje	8.963.592	-
Depreciaciones	7.324.525	39.192.055
Amortizaciones	1.084.227	6.036.330
Diversos	21.061.026	19.591.943
Provisiones	136.757.869	-
	-----	-----
	\$569.177.021	\$375.011.323
	=====	=====

Gastos de proyectos

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Gastos de personal	\$ 97.549.559	\$ 82.592.381
Honorarios	98.732.872	220.625.328
Arrendamientos	31.075.206	33.174.615
Contribuciones	234.662	269.296
Seguros	323.852	-
Servicios	103.894.493	80.354.072
Gastos legales	11.000	2.200
Mantenimiento y reparaciones	73.500	-
Gastos de viaje	3.259.654	75.640.619
Diversos	12.774.078	34.121.939
	-----	-----
	\$347.928.876	\$526.780.450
	=====	=====

12. Cuota Extraordinaria

Para concretar el respaldo financiero solicitado a los miembros en la Asamblea General de Asociados del año 1999, la Junta Directiva diseñó una cuota de carácter extraordinario, la cual puede sufragarse en tres años. Durante los años 2001 y 2000 se recibieron por este concepto \$ 103.916.515 y \$145.617.564, respectivamente.

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados financieros

al 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

13. Corrección Monetaria

Al 31 de diciembre de 2001, esta cuenta se descompone como sigue

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Equipo, neto	\$ 985.806	\$ 2.628.591
Diferidos, neto	40.223	367.490
Revalorización del Fondo Social	(103.968.220)	(130.205.826)
	-----	-----
	\$(102.942.191)	\$(127.209.745)
	=====	=====

Corporación Excelencia en la Justicia

Balances generales al 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
ACTIVO CORRIENTE:		
Disponible	\$ 2.387.720	\$ 88.704.505
Inversiones	700.072.142	896.885.922
Deudores	157.844.541	325.877.260
	-----	-----
Total activo corriente	860.304.403	1.311.467.687
INVERSIONES A LARGO PLAZO	15.929.000	15.621.000
EQUIPO, neto	10.079.448	13.369.487
DIFERIDOS, neto	756.214	2.859.899
	-----	-----
Total activo	\$887.069.065	\$1.343.318.073
	=====	=====

PASIVOS Y FONDO SOCIAL

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas por pagar	\$ 29.966.266	\$ 8.289.087
Impuesto, gravámenes y tasas	11.530.368	567.260
Obligaciones laborales	4.858.618	6.335.208
	-----	-----
Total pasivo corriente	46.355.252	15.191.555
FONDO SOCIAL:		
Aporte Social	2.167.774.050	2.171.774.050
Revalorización del fondo social	936.911.310	832.943.090
Déficit acumulado	(1.676.590.622)	(1.391.301.258)
Defecto de los ingresos sobre los egresos	(587.380.925)	(285.289.364)
	-----	-----
Total Fondo Social	840.713.813	1.328.126.518
	-----	-----
Total pasivos y Fondo Social	\$ 887.069.065	\$ 1.343.318.073
	=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos balances generales.

Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

MARCELA MORENO SANTAMARIA
Representante LegalYOLANDA DURAN STRAUCH
Contador
Tarjeta Profesional No. 10781-TMARISOL PEÑA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No .XXX -T
Miembro de Arthur Andersen
(Ver mi informe adjunto)

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados de resultados

por los años terminados el 31 de diciembre de 2001 y 2000

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
INGRESOS:		
Contratos y publicidad	\$ 79.610.348	\$ 45.813.022
Libros, Revistas y Folletos	5.010.100	4.780.956
Donaciones para proyectos	106.300.304	429.474.184
Financieros	98.528.129	100.221.502
GASTOS:		
Operacionales de administración	(917.105.897)	(901.791.773)
	-----	-----
Déficit operacional	(627.657.016)	(321.502.109)
OTROS INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES, neto:		
Cuota extraordinaria	103.916.515	145.617.564
Corrección monetaria	(102.942.191)	(127.209.745)
Otros ingresos, netos	39.301.767	17.804.926
	-----	-----
DEFECTO DE LOS INGRESOS SOBRE LOS EGRESOS	\$(587.380.925)	\$(285.289.364)
	=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados.

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados de cambios en la situación financiera

por los años terminados el 31 de diciembre de 2001 y 2000

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
CAPITAL DE TRABAJO UTILIZADO EN:		
Operaciones		
Déficit del año	\$(587.380.925)	\$(285.289.364)
Menos partidas que no afectan el capital de trabajo:		
Depreciación	7.324.525	39.192.055
Amortización	1.084.227	6.036.330
Corrección monetaria	102.942.191	127.209.745
	-----	-----
Total utilizado en operaciones	(476.029.982)	(112.851.234)
Aumento(disminución) de equipo	3.048.680	(17.524.380)
Disminución de diferidos	(1.059.691)	(487.091)
Aumento(disminución) de inversiones	308.000	(15.621.000)
Disminución (aumento) Fondo Social	(4.000.000)	1.000.000
	-----	-----
DISMINUCIÓN EN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$(482.326.981)	\$(145.483.705)
	=====	=====
CAMBIOS NETOS EN LOS ELEMENTOS DEL CAPITAL TRABAJO:		
Disponible	\$ (86.316.785)	\$(143.448.092)
Inversiones	(196.813.780)	(23.589.577)
Deudores	(168.032.719)	1.874.741
Obligaciones financieras	-	585.586
Cuentas por pagar	(21.677.179)	14.940.332
Impuestos, gravámenes y tasas	(10.963.108)	(338.260)
Obligaciones laborales	1.476.590	3.759.841
Pasivos estimados y provisiones	-	731.704
	-----	-----
DISMINUCIÓN EN EL CAPITAL DE TRABAJO	\$(482.326.981)	\$(145.483.705)
	=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados.

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados de flujos de efectivo

por los años terminados el 31 de diciembre de 2001 y 2000

(Cifras expresados en pesos colombianos)

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Déficit del ejercicio	\$(587.380.925)	\$(285.289.364)
Depreciación	7.324.525	39.192.055
Amortización	1.084.227	6.036.330
Corrección monetaria	102.942.191	127.209.745
Provisión de deudores	136.757.869	-
	-----	-----
	(339.272.113)	(112.851.234)
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Deudores	31.274.850	(1.874.741)
Diferidos	1.059.681	(487.091)
Cuentas por pagar	21.677.179	(14.940.332)
Impuestos gravámenes y tasas	10.963.108	338.260
Obligaciones laborales	(1.476.590)	(3.759.841)
Pasivos estimados	-	(731.704)
	-----	-----
Fondos netos usados en las actividades de operación	(275.773.885)	(134.306.683)
	-----	-----
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Disminución en inversiones	196.505.780	7.968.557
Aumento de equipo	(3.048.680)	(17.524.380)
	-----	-----
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	193.457.100	(9.555.823)
	-----	-----
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Disminución obligaciones financieras	-	(585.586)
Disminución (aumento) Fondo Social	(4.000.000)	1.000.000
	-----	-----
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	(4.000.000)	414.414
	-----	-----
CAMBIOS NETOS EN EL EFECTIVO	(86.316.785)	(143.448.092)
DISPONIBLE AL INICIO DEL AÑO	88.704.505	232.152.597
DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	\$ 2.387.720	\$ 88.704.505
	=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados.

Corporación Excelencia en la Justicia

Estados de cambios en el Fondo Social

por los años terminados el 31 de diciembre de 2001 y 2000

(cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Fondo Social</u>	<u>Revalorización del Fondo Social</u>	<u>Resultados de ejercicios anteriores</u>	<u>Exceso (defecto) de los ingresos sobre los egresos</u>	<u>Total Fondo Social</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	\$2.170.774.050	\$702.737.264	\$ (534.785.265)	\$(856.515.993)	\$1.482.210.056
Traslados	-	-	(856.515.993)	856.515.993	-
Revalorización del Fondo Social	-	130.205.826	-	-	50.406.422
Fondo Social	1.000.000	-	-	-	888.700.000
Déficit de ingresos sobre egresos del ejercicio	-	-	-	(285.289.364)	87.410.721
	-----	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000	2.171.774.050	832.943.090	(1.391.301.258)	(285.289.364)	1.328.126.518
Traslado a pérdidas acumuladas	-	-	(285.289.364)	285.289.364	-
Revalorización del Fondo Social	-	103.968.220	-	-	103.968.220
Fondo Social	(4.000.000)	-	-	-	(4.000.000)
Déficit de ingresos sobre egresos del ejercicio	-	-	-	(587.380.925)	(587.380.925)
	-----	-----	-----	-----	-----
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001	\$2.167.774.050	\$936.911.310	\$(1.676.590.622)	\$(587.380.925)	\$ 840.713.813
	=====	=====	=====	=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados.