

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA

ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2023

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
A 31 de diciembre de 2023

Índice del Contenido

I.	DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.....	4
II.	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	8
III.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	9
IV.	ESTADO DE ACTIVIDADES	10
V.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	11
VI.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	12
VII.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	13
1.	INFORMACIÓN GENERAL.....	13
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES	14
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	14
3.1	Consideraciones generales	14
3.2	Conversión de moneda extranjera	14
3.3	Efectivo y equivalentes de efectivo	14
3.4	Instrumentos financieros.....	15
3.5	Anticipos entregados.....	16
3.6	Propiedades, planta y equipo	17
3.7	Intangibles.....	18
3.8	Deterioro del valor de los activos	18
3.9	Provisión por beneficios a los empleados.....	18
3.10	Pasivos por impuestos corrientes.....	20
3.11	Otros pasivos no financieros corrientes	20
3.12	Otros impuestos	20
3.13	Fondos sociales.....	20
3.14	Ganancias Acumuladas.....	21
3.15	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	21
4.	SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN	22
5.	Efectivo y equivalentes al efectivo	23
6.	Activos y pasivos financieros	23

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023

(Cifras en miles de pesos colombianos)



7.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	25
	Relación de deudores comerciales y otros deudores por vencimiento	26
8.	Propiedades, Planta y Equipo	27
9.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	29
10.	Provisiones por beneficios a los empleados	29
11.	Impuesto a las ganancias	30
12.	Otros pasivos no financieros	31
13.	Detalle de ganancias acumuladas	31
14.	Ingresos de actividades ordinarias	32
15.	Contribuciones y donaciones	32
16.	Ganancias	33
17.	Infraestructura	33
18.	Detalle del costo y gasto	34
-	Detalle de gastos administrativos	35
-	Detalle de gastos de personal	36
19.	Partes relacionadas	37
20.	Gastos Diversos	37
21.	Hipótesis de negocio en marcha	37
22.	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	37
23.	Aprobación de los estados financieros por parte de la Junta Directiva.	38

I. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General Ordinaria de la
CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRIA

Opinión favorable

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRIA (En adelante La Entidad), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de La Entidad al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el Anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de La Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el Anexo No.4 del Decreto 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad, que los estados financieros han sido preparados asumiendo que La Entidad continuará como negocio en marcha, según las expectativas de la administración expresadas en la nota 21.

Los estados financieros no incluyen ajuste alguno que pudiera resultar de esta de estas expectativas.

Según se amplía en la Nota 22 a los estados financieros, después de la fecha de cierre de los resultados, no se presentaron hechos favorables o desfavorables que requieran ajustar los estados financieros para su presentación.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por mí y en opinión del 13 de marzo de 2023, emití una opinión favorable.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de La Entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Anexo N°2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

En la preparación de los estados financieros individuales, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha, incluido los efectos del Covid-19.

La Junta Directiva es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de La Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, el auditor debe ejercer su juicio profesional y mantener una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, ya sea por fraude o error, diseñar y aplicar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar su opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluar las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la administración.
- Concluir si es adecuado que la administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluir sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Entidad para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden ser causa de que La Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros individuales, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones de una manera razonable.

Comunique a los responsables del gobierno de La Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, así como sobre otros requerimientos legales.

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales y sobre el adecuado control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la administración de La Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. No encontré deficiencia significativa del control interno en el transcurso de la auditoría.

Además, informo que durante el año 2023 La Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; los actos de la administración se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023

(Cifras en miles de pesos colombianos)



cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión preparado por la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, el cual incluye la constancia sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores. La Entidad ha dado cumplimiento a las normas relativas al Sistema de Seguridad Social Integral.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, La Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones de los Estatutos, de la Asamblea General y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.



MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional 34844-T

Marzo 07 de 2024

II. CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

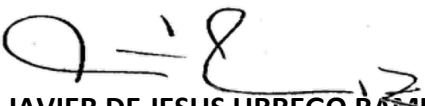
La Estrella, 13 de marzo de 2024

Corporación Isolda Echavarría


Los suscritos Representante Legal y Contador de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA certificamos, que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad.

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

1. Los activos y pasivos existen y las transacciones registradas se han realizado durante dicho año.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos y los pasivos representan obligaciones, obtenidos o a cargo de la Corporación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los valores apropiados, de acuerdo con los estándares de información financiera.
5. Los hechos económicos que afectan a la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
6. Los estados financieros y sus notas explicativas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Corporación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera, para su adecuada presentación a terceros usuarios de esta.
7. En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de 2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derechos de autor.



JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ
Representante Legal




ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 174527-

III. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION	
				\$	%
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	1,049,536	716,921	332,615	46.4%
Otros activos financieros	6	2,062,930	2,532,636	(469,706)	-18.5%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	276,568	206,528	70,040	33.9%
Activos por impuestos	11	34,365	15,641	18,724	119.7%
Total activos corrientes		3,423,399	3,471,726	(48,327)	-1.4%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades, planta y equipo	8	9,182,233	8,690,243	491,990	5.7%
Total activos no corrientes		9,182,233	8,690,243	491,990	5.7%
TOTAL ACTIVOS		12,605,632	12,161,969	443,663	3.6%
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION	
				\$	%
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	09	419,699	300,352	119,347	39.7%
Provisiones por beneficios a los empleados	10	98,382	98,382	-	0.0%
Otros pasivos no financieros	12	1,116,490	928,176	188,314	20.3%
Total pasivos corrientes		1,634,571	1,326,910	307,661	23.2%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Provisiones por beneficios a los empleados	10	81,253	94,758	(13,505)	-14.3%
Total pasivos no corrientes		81,253	94,758	(13,505)	-14.3%
TOTAL PASIVOS		1,715,824	1,421,668	294,156	20.7%
ACTIVO NETO					
<i>Sin restricciones</i>					
Fondos sociales		885,015	885,015	-	0.0%
Ganancias /pérdidas acumuladas	13	1,099,549	950,042	149,507	15.7%
<i>Temporalmente restringido</i>					
Ganancias /pérdidas acumuladas	13	8,900,145	8,900,145	-	0.0%
<i>Permanentemente restringido</i>					
Ganancias /pérdidas acumuladas	13	5,099	5,099	-	0.0%
Total Activo Neto		10,889,808	10,740,301	149,507	1.4%
Total Activo neto y pasivos		12,605,632	12,161,969	443,663	3.6%


JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 174527-T
 (Ver certificación adjunta)


MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 34844-T
 (Ver dictamen adjunto)

IV. ESTADO DE ACTIVIDADES

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
ESTADO DE ACTIVIDADES
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION	
				\$	%
Ingresos					
Ingresos de actividades ordinarias	14	5,820,639	5,186,550	634,089	12%
Ganancias	16	456,973	303,709	153,264	50%
Contribuciones y donaciones	15	7,825	68,431	(60,606)	-89%
Total de ingresos, ganancias y otras ayudas		6,285,437	5,558,690	726,747	13%
Gastos					
Servicios principales					
Educadores	18	3,199,686	2,730,280	469,406	17%
Extracurriculares	18	31,347	29,544	1,803	100%
Actividades conexas	18	203,492	124,908	78,584	63%
Infraestructura	17	632,307	752,124	(119,817)	-16%
Total servicios principales		4,066,832	3,636,856	429,976	12%
Servicios de apoyo					
Administración	18	1,572,244	1,326,614	245,630	19%
Impuestos	18	106,667	101,391	5,276	5%
Financieros	18	94,550	81,524	13,026	16%
Diversos	20	295,639	271,670	23,969	9%
Total servicios de apoyo		2,069,100	1,781,199	287,901	16%
Total gastos		6,135,932	5,418,055	717,877	13%
Ganancia (pérdida) antes de impuesto		149,507	140,635	8,872	6%
Cambios en los activos netos (Ganancia)		149,506	140,635	8,871	6%
Activos netos al inicio del año		10,740,301	10,599,666	140,635	1%
Activos netos al final del año		10,889,807	10,740,301	149,506	1%



JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 174527-T
 (Ver certificación adjunta)

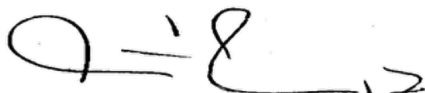


MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 34844-T
 (Ver dictamen adjunto)

V. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

		Sin restricciones		Temporalmente restringido	Permanente restringido	Patrimonio total	
		Ganancias Acumuladas		Ganancias Acumuladas	Ganancias Acumuladas		
		Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados de ejercicios anteriores		
Saldo al comienzo	1/01/2022	885,015	809,407	-	8,900,145	5,099	10,599,666
Cambios en el activo neto							
Resultado integral							
				140,635			140,635
		-	-	140,635	-	-	140,635
Total resultado integral		-	-	140,635	-	-	140,635
Total incremento (disminución)		-	-	140,635	-	-	140,635
Saldo final	31/12/2022	885,015	809,407	140,635	8,900,145	5,099	10,740,301
Cambios en el activo neto							
Resultado integral							
			140,635	149,506	140,635		430,776
				140,636			140,636
Total resultado integral		-	140,635	149,506		-	571,412
Total incremento (disminución)		-	140,635	149,506	-	-	290,139
Saldo final	31/12/2023	885,015	950,042	149,506	8,900,145	5,099	10,889,807



JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 174527-T
 (Ver certificación adjunta)

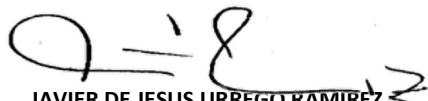


MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 34844-T
 (Ver dictamen adjunto)

VI. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Ganancia (Pérdida)		149,507	140,636
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)			
Ajustes gastos por impuestos a las ganancias		-	-
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		207,574	165,764
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo		1,678	1,678
Ajustes por provisiones		(13,505)	-
Ajustes por ganancias (ganancias) excedente destinado actividad meritoria			
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		345,254	308,078
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial		(83,749)	(46,712)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial		119,347	19,615
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		188,314	47,801
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		223,912	20,704
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		469,706	-
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		-	(23,531)
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		-	-
Compras de propiedades, planta y equipo		(687,533)	(193,753)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		(18,724)	(3,698)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(236,551)	(220,982)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		-	-
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios		332,615	107,800
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.			
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		332,615	107,800
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo o ejercicio.		716,921	609,123
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo o ejercicio		1,049,536	716,922


JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 174527-T


MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 34844-T

(Ver certificación adjunta)

(Ver dictamen adjunto)

VII. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

1. INFORMACIÓN GENERAL

La CORPORACION ISOLDA ECHAVARRIA es reconocida como entidad de derecho privado sin ánimo de lucro y con personería jurídica 35261 de junio 25 de 1987, emanada de la Gobernación de Antioquia.

Objeto social:

Sus fines culturales, educativos y sociales se desarrollarán a través del sostenimiento y la administración del Colegio Waldorf Isolda Echavarría y de otras instituciones de igual o similar naturaleza que en el futuro se creen, orientadas dentro del marco de la Pedagogía Waldorf y la Antroposofía que la sustenta.

Para el cumplimiento de su objeto social la Corporación desarrollará, a través del Colegio Waldorf Isolda Echavarría y demás instituciones que se creen para tal fin, los siguientes objetivos específicos:

1. Implantar y mantener en el Colegio Waldorf Isolda Echavarría la Pedagogía Waldorf basada en la Antroposofía.
2. Desarrollar programas de capacitación en la Pedagogía Waldorf y la Antroposofía con miras a la formación integral del hombre.
3. Hacer intercambios con instituciones de su misma naturaleza o que no siéndolo ofrezcan medios coadyuvantes para el logro de sus fines.
4. Establecer convenios con entidades nacionales o internacionales con el fin de obtener apoyo financiero, logístico y humano para el desarrollo de los diferentes programas que emprenda.

Su domicilio principal es en el Municipio de La Estrella, Departamento de Antioquia, República de Colombia.

La Corporación se constituye por tiempo indefinido y si llegare a terminarse por disposición de la Asamblea General, todos sus bienes pasarán a otra institución de igual naturaleza que aplique la pedagógica Waldorf, de la ciudad de Medellín o en su defecto de cualquier ciudad de Colombia.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de la CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Corporación.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de los Estados Financieros se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

3.2 Conversión de moneda extranjera

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Corporación tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado. Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

3.4 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a derechos contractuales por la venta de bienes / prestación de servicios, financiados en el corto plazo, que se reconocen en el balance ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que apoya la financiación a los clientes.

Dentro de este rubro se encuentra:

- Ingresos por cobrar servicios de educación
- Cuentas por cobrar empleados
- Deudores varios

Las cuentas por cobrar superiores a un año y cuyo valor individual sean mayor a 300 UVT, son medidas al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, y con un interés mensual promedio para créditos de libre inversión, vigentes en el mercado financiero a la fecha de aprobación del préstamo.

Las cuentas por cobrar que no superan el año no se descuentan dado que el valor de su descuento no es significativo.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

Deterioro de cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar que presentan deterioro del 100% son dadas de baja directamente de la cuenta por cobrar sin utilizar la cuenta correctora del deterioro.

Activos financieros corrientes

Títulos de renta fija

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT). Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa de mercado, para aquellas que tienen valores materiales.

Este rubro está compuesto de la siguiente manera:

- Cuentas por pagar a proveedores.
- Costos y gastos por pagar.
- Impuestos, gravámenes y tasas

3.5 Anticipos entregados

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo con su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

3.6 Propiedades, planta y equipo

Corresponde a los bienes cuya utilización va más allá de un período contable, su cuantía es significativa y se espera recibir beneficios económicos de ellos, ya sea porque contribuyen a la realización del objeto social de la entidad o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios y su medición es confiable.

En este rubro se incluyen las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones
- Equipos de cómputo
- Equipo de telecomunicaciones
- Muebles y enseres

La Propiedad, Planta y Equipo se mide inicialmente al costo, los activos diferentes a terrenos y construcciones y edificaciones se miden al valor razonable. La Propiedad, Planta y Equipo se mide posteriormente por el modelo del costo.

La depreciación de Propiedades, planta y equipo se reconoce en el estado de resultados del periodo.

- a) Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, se consideran como elementos de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- b) Los bienes cuya utilización se espera vaya más allá de un año, pero el monto de su compra no es significativo, tales como sillas, escritorios, elementos de cocina, archivadores, mesas, teléfonos, teclados, monitores, estanterías, calculadoras, persianas, divisiones de oficina; entre otros; entendiéndose por monto no significativo una cuantía inferior a 50 UVT
- c) Los bienes cuya utilización se espera vaya más allá de (1) un año, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo, tales como: bienes de arte, artículos decorativos, adornos navideños, entre otros.

Depreciación

Se depreciarán por el método de línea recta sobre su costo, según las vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.; en el caso de los activos valorados para el balance de apertura se tomó la vida útil indicada por el tasador independiente.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.7 Intangibles

Los activos intangibles incluyen las marcas, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada del intangible. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.8 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.9 Provisión por beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la administración para pagos por pensión de jubilación, por bonificación septenios, día de maestro, día del trabajo y días de descanso

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2023

(Cifras en miles de pesos colombianos)



remunerado, además de vacaciones extralegales en tiempo (esta solamente aplica a maestros).

La Corporación pagará a los empleados que reciban pensión de vejez de parte de un fondo de pensiones, cuando se otorgue la Resolución y esta sea presentada a la Corporación, una bonificación de acuerdo con los años laborados de la siguiente manera:

De 0 a 10 años	4 SMMLV.
De 10 años 1 día a 20 años	5 SMMLV.
De 20 años 1 día en adelante	6 SMMLV.

Las vacaciones extralegales en tiempo son pagadas en semana santa y en junio a todos los maestros sin importar la vinculación.

Los días de descanso remunerado aplican a todos los empleados y consiste en diez días de salario.

La Corporación pagará una bonificación extralegal a los empleados por el monto de un salario mínimo legal vigente por cada septenio laborando en la institución, la cual se pagará en la fecha que este se cumpla.

Pasivos contingentes

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán. En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

La entidad no presenta pasivos contingentes para los periodos presentados.

Activos contingentes

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea segura, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y

por tanto es apropiado reconocer en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

La entidad no presenta activos contingentes para los periodos presentados.

3.10 Pasivos por impuestos corrientes

La Corporación es una entidad sin ánimo de lucro cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas indicadas en el régimen tributario especial.

El beneficio o excedente neto que la Corporación obtiene anualmente tiene el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente a la ejecución de programas de inversión en desarrollo de su objeto social.

Los excedentes que no se inviertan se gravan con una tarifa del 20%.

3.11 Otros pasivos no financieros corrientes

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

3.12 Otros impuestos

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

3.13 Fondos sociales

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los aportantes iniciales han realizado.

3.14 Ganancias acumuladas

Ganancias acumuladas	8,900,145
Resultados del Ejercicio	149,507
Resultados de Ejercicios anteriores	950,042

3.15 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio.

Cuando el servicio de enseñanza cubra un periodo definido, se reconocerá el ingreso de actividades ordinarias a lo largo de todo el periodo cubierto.

- El valor de la matrícula deberá distribuirse durante todo el periodo de enseñanza cubierto.
- El valor de las pensiones se llevará al ingreso durante el periodo de enseñanza cubierto, que equivale a diez meses.
- Los derechos de grado se deben reconocer en el periodo en que se van a utilizar dichos recursos.
- Los materiales deberán reconocerse como un ingreso y cuando se utilicen como un costo de prestación de servicios.
- Las matrículas, al no incorporar obligaciones remanentes se tratan como ingresos una vez se reciben, mientras las pensiones solo se llevan a ingresos cuando se ha prestado el servicio. Es decir, si se reciben pensiones anticipadas, deben llevarse a un ingreso diferido.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

Al preparar los estados financieros, la administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La Corporación posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El área administrativa revisa por deterioro individual el valor que se espera no será recuperado por cada tercero.

Test de deterioro de activos no financieros

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos que la conforman se encuentran en dos UGES.

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Corporación en forma anual.

Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Corporación.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 incluyen los siguientes componentes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo	31/12/2023	31/12/2022
Fondos en bancos y efectivo	128	434
Fondos cuentas de ahorro	11,246	58,715
Total efectivo	11,374	59,149
Equivalente al efectivo		
Fondos de inversión colectiva	1,038,162	657,774
Total equivalente al efectivo.	1,038,162	657,774
Total	1,049,536	716,923

Se traslado dinero de Cdt para la Fiducuenta, con el fin de realizar la construcción de dos salones de maternal, esto nos permitió la adecuación de un grupo nuevo de preescolar, lo cual nos va a generar más ingresos operacionales.

6. Activos y pasivos financieros

Las categorías de activos y pasivos financieros se detallan a continuación:

Categorías de activos financieros y pasivos financieros

Activos financieros	31/12/2023	31/12/2022
	Corriente	Corriente
Certificados de deposito a termino	2,062,929	2,532,636
Seguros y fianzas	6,448	3,973
Anticipos y avances	101,910	83,653
Ingresos por cobrar (servicios educativos)	158,666	109,823
Deudores varios	23,761	9,079
Total activos financieros	2,339,498	2,739,164
Pasivos financieros		
Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados		
Cuentas por pagar	210,223	113,824
Obligaciones laborales	208,933	186,528
Total pasivos financieros y compromisos de préstamo	419,156	300,352
Total	2,758,654	3,039,516

Se traslado dinero de Cdt para la Fiducuenta, con el fin de realizar la construcción de dos salones de maternal, esto nos permitió la adecuación de un grupo nuevo de preescolar, lo cual nos va a generar más ingresos operacionales.

Instrumentos deuda a costo amortizado

Descripción	31/12/2023	31/12/2022
	Corriente	Corriente
Capital CDT Bancolombia	1,194,181	1,496,529
CDT AV Villas	496,169	-
CDT Coofinep	-	340,097
CDT Banco Davivienda	372,579	325,631
CDT Coofinep	-	370,379
Seguros y fianzas	6,448	3,973
Anticipos y avances	101,910	83,653
Ingresos por cobrar (servicios educativos)	158,666	109,823
Deudores varios	23,761	9,079
Provisión cartera	(14,216)	-
Total	2,339,498	2,739,164

Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de instrumentos financieros

Ganancias y pérdidas por instrumentos financieros	31/12/2023	31/12/2022
Por activos financieros al costo amortizado- intereses	356,778	195,018
Total	356,778	195,018

Detalle	31/12/2023	31/12/2022
Rendimientos financieros Inversiones	338,967	177,810
Intereses por mora	17,812	17,202
Total	356,779	195,012

7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Detalle	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Seguros y fianzas	6,447	3,973
Anticipos y avances	101,910	83,653
Ingresos por cobrar (servicios educativos)	158,666	109,823
Deudores varios	23,761	9,079
Total	276,568	206,528

El detalle del rubro de otras cuentas por cobrar se especifica a continuación:

Detalle otras cuentas por cobrar

Detalle	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
A particulares	23,761	8,179
Otras cuentas por cobrar	153	900
Sub total	23,761	9,079
Total	23,761	9,079

Relación de deudores comerciales y otros deudores por vencimiento

Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento 2023

31/12/2023	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-120 días	Cartera 121-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes
Deudores comerciales	19,670	-	15,237	116,526	7,236	158,669	158,669
Anticipos	101,910					101,910	101,910
Anticipos y avances	6,448					6,448	6,448
Otras cuentas por cobrar	23,761					23,761	23,761
Provision deterioro	(14,220)					(14,220)	(14,220)
Total	137,569	-	15,237	116,526	7,236	276,568	276,568
31/12/2022	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-90 días	Cartera 91-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes
Deudores comerciales	60,765	9,718	7,055	32,285		109,823	109,823
Anticipos	83,653					83,653	83,653
Anticipos y avances	3,973					3,973	3,973
Otras cuentas por cobrar	9,079					9,079	9,079
Total	157,470	9,718	7,055	32,285	-	206,528	206,528

8. Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo

Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Construcciones y edificaciones	Línea recta	80 años	100 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 años	10 años
Equipo de oficina	Línea recta	10 años	10 años
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	5 años	5 años

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo

Clase	31/12/2023		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	2,904,373	-	2,904,373
Construcciones y edificaciones	7,052,583	(1,105,445)	5,947,138
Maquinaria y equipo	425,023	(409,579)	15,444
Equipo de oficina	561,825	(336,335)	225,490
Equipo de computación y comunicación	219,662	(129,874)	89,788
Total	11,163,466	(1,981,233)	9,182,233

Clase	31/12/2022		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	2,904,373	-	2,904,373
Construcciones y edificaciones	6,504,081	(976,388)	5,527,692
Maquinaria y equipo	384,123	(363,716)	20,407
Equipo de oficina	529,096	(319,298)	209,798
Equipo de computación y comunicación	142,651	(114,678)	27,973
Total	10,464,324	(1,774,080)	8,690,243

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2023 es el siguiente:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento año 2023		Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial	1/01/2023	2,904,373	5,527,692	20,407	209,798	27,973	8,690,243
Cambios	Adquisiciones	-	548,503	40,900	32,729	77,433	699,565
	Depreciación	-	(129,057)	(45,863)	(17,037)	(15,618)	(207,575)
	Total cambios	-	419,446	(4,963)	15,692	61,815	491,990
Saldo final	31/12/2023	2,904,373	5,947,138	15,444	225,490	89,788	9,182,233

No existen pignoraciones, embargos o alguna restricción sobre los activos de la entidad.

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 comprenden:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Clase	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Costos y gastos por pagar (proveedores)	131,987	61,771
Retención en la fuente	4,729	4,958
Reteica	36	496
Retenciones y aportes nómina	63,309	30,028
Acreedores varios (seguridad social)	10,705	16,574
Salarios por pagar (Cesantías e intereses a las cesantías)	208,933	186,528
Total	419,699	300,355

10. Provisiones por beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Cesantías	186,289	161,463
Intereses a las cesantías	22,644	19,603
vacaciones	-	5,462
Total	208,933	186,528

Provisiones por beneficios a empleados

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Descanso remunerado, vacaciones alumnos	70,561	70,561	-	-
Día de maestro	22,685	22,685	-	-
Descanso remunerado y día del trabajador	5,136	5,136	-	-
Provisión bonificación por jubilación	-	-	44,999	60,005
Provisión bonificación por septenio	-	-	36,254	34,753
Total	98,382	98,382	81,253	94,758

Conciliación de cambios en provisiones

Movimiento año 2023		Descanso remunerado vacaciones alumnos	Día de maestro y del trabajador	Descanso remunerado, día trabajador	Bonificación por jubilación	Bonificación por septenio	Total
Saldo inicial	01/01/2023	70,562	22,685	5,136	60,005	34,753	193,141
Provisiones adicionales		14,560	22,685	5,136	2,399	1,501	46,281
Provisión utilizada (Pagos)		14,560	22,685	5,136	17,405		59,786
Total cambio en provisiones		-	-	-	(15,006)	1,501	(13,506)
Saldo final	31/12/2023	70,561	22,685	5,136	44,999	36,254	179,636

11. Impuesto a las ganancias

La entidad no tiene impuesto a las ganancias, debido que pertenece al régimen tributario especial, y destina los excedentes a la realización de su objeto social

Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Activos por impuestos		
Saldo a favor impuesto sobre la renta	11,943	11,943
Retención impuesto de industria y comercio	4,264	3,701
Autorretención impuesto de industria y comercio	18,158	-
Subtotal activos por impuestos	34,365	15,644

12. Otros pasivos no financieros

El detalle de este rubro se presenta a continuación:

Otros pasivos no financieros

Detalle	Corriente	
	31/12/2023	31/12/2022
Matriculas año 2024 y pensiones pagadas anticipadas 2024	991,656	816,798
Ingresos recibidos para terceros	124,834	109,588
Reintegro (servicios públicos comodato anticipo)	-	1,790
Total	1,116,490	928,176

13. Detalle de ganancias acumuladas

Detalle de Ganancias Acumuladas a 2023		
EXCEDENTES NO DISPONIBLES		
Adopción por primera vez		8,900,146
valor inicial	8,920,175	
Menos partidas efectivamente realizadas	(20,029)	
Diferencia Utilidad NIIF periodo de transición		5,099
Diferencia de la utilidas año 2015	5,099	
Total Partidas no distribuibles		8,905,245
Excedentes Disponibles		950,042
Partidas realizadas ESFA	(20,029)	
Resultado de ejercicios anteriores	970,071	
	-	
Resultados del ejercicio		149,506
Resultados de Ejercicio	149,506	
Total Excedentes acumulados		1,099,548
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		10,004,793

14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2023 y de 2022 incluyen:

Ingresos de actividades ordinarias

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Prestaciones de servicios	5,820,640	5,186,550
Ingresos matriculas	583,445	549,233
Ingresos pensiones	5,079,978	4,472,858
Otros cobros	113,908	134,335
Ingresos derechos de grado	5,269	4,624
Ingresos extracurriculares	38,040	25,500
Total	5,820,640	5,186,550

Los ingresos por pensiones y matriculas tuvieron un incremento del 13.81% de acuerdo con lo autorizado por Secretaría de Educación.

15. Contribuciones y donaciones

Este rubro se detalla a continuación:

Detalle de Contribuciones y Donaciones

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Donaciones	7,825	9,361
Donciones Alemania Fundación Freunde (Para la Comité Formación maestras Jardineras, Comité Formación maestros primaria y otras ayudas)	-	59,070
Total	7,825	68,431

16. Ganancias

Detalle ganancias

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Rendimientos financieros de inversiones	338,967	177,810
Intereses por mora	17,812	17,209
Servicios relacionados con la educación (Certificados, Diplomados)	12,757	41,059
Recuperaciones cartera castigado	17,972	26,486
Reintegro costos y gastos (servicios publicos)	25,859	25,048
Reintegro otros costos y gastos	7,094	2,833
Recuperacion por siniestros	20,632	-
Recuperaciones Incapacidades	12,161	6,085
Ingresos periodos anteriores	3,633	5,823
Aprovechamientos	26	1,303
Útiles papelería y fotocopias	-	51
Ajuste al peso	60	2
Total	456,973	303,709

17. Infraestructura

INFRAESTRUCTURA

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	373,674	539,888
DEPRECIACIÓN	207,048	165,765
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	27,171	23,114
ENERGIA ELECTRICA COSTO	24,413	23,357
TOTAL	632,306	752,124

El rubro de mantenimiento y reparaciones corresponde a: muro caído de primaria y limpieza de escombros, mantenimiento pupitres y sillas todos de salones, acondicionamiento de salones preescolar y mantenimiento de juegos de primaria y preescolar, pintura de puertas y pasamanos, limpieza techos y canoas, cambio de piso oficinas administración, pintura de todos salones, tableros y oficinas, pintura de restaurantes, mantenimiento de jardines y árboles, mantenimiento afinación de pianos, mantenimiento máquinas de coser, mantenimiento de guadañas e hidro lavadora, mantenimiento de instrumentos musicales, fumigación todo el colegio, recarga extintores, mantenimiento de techo auditorio, mantenimiento luces auditorio, ventana nueva salón audiovisuales, mantenimiento piso casita huéspedes, cambio de pisos salones y corredores preescolar, cambio pisos salones primaria grado 2°, 3° y 5°, mantenimiento de redes y computadores, marcación de parqueaderos, reforma de electricidad preescolar, adecuación cuarto lavado casa huéspedes y adecuación

18. Detalle del costo y gasto

DETALLE DEL COSTO PRESTACION DE SERVICIO

EDUCADORES

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
ACT.RELACIONADAS CON EDUCACION	3,159,304	2,649,009
HONORARIOS ENSEÑANZA	40,382	47,132
AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES	10,901	10,613
REFRIGERIOS Y ALMUERZOS VARIOS	28,135	23,526

Total	3.238.722	2.730.279
--------------	------------------	------------------

OTROS COSTOS

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
SEMINARIO PADRES NUEVOS	22	63
EXTRACURRICULARES	31,347	29,544
ACTIVIDADES CONEXAS (Actividades relacionadas con la pedagogía Waldorf, salidas pedagógicas, obras de teatro y celebraciones épocas)	152,761	83,658
DIPLOMADO PEDAGOGIA WALDORF	11,472	40,186
PROPOSITO SUPERIOR	200	1,000
Total	195,802	154,451

TOTAL COSTOS	3,434,524	2,884,731
---------------------	------------------	------------------

INFRAESTRUCTURA

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	373,674	539,888
DEPRECIACIÓN	207,048	165,765
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	27,171	23,114
ENERGIA ELECTRICA COSTO	24,413	23,357
TOTAL	632,306	752,124

TOTAL SERVICIOS PRINCIPALES	4,066,830	3,636,855
------------------------------------	------------------	------------------

El rubro de actividades relacionados con la educación corresponde a pago salarial del personal educativo y capacitaciones.

- Detalle de gastos administrativos

DETALLE DEL GASTOS ADMINISTRATIVOS

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
GASTOS DE PERSONAL (administrativos y operativos)	982,046	873,823
HONORARIOS (Revisoría y SST)	103,440	97,685
ARRENDAMIENTOS	413	1,400
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES ADMON	4,323	-
SEGUROS	21,715	15,706
SERVICIOS (vigilancia, Software, internet y comunicaciones)	409,256	316,588
GASTOS LEGALES	2,288	2,297
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	7,657	2,892
AMORTIZACIONES (programa contable y software)	26,889	16,221
CASTIGO CARTERA	14,217	-
Total	1,572,244	1,326,614

La entidad determinó el importe no recuperable de las cuentas por cobrar (castigo), para aquellas sobre las cuales se tiene evidencia objetiva, tomando como base las condiciones económicas de cada deudor (deterioro individual), analizando si existe cartera vencida, si el alumno continúa vinculado a la institución y las garantías entregadas por los deudores, entre otros parámetros.

FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
GASTOS BANCARIOS (Ivaxcomisiones, manejo de sucursal virtual, Gmf)	70,911	74,813
COMISIONES BANCARIAS (Comision tarjetas crédito y ACH)	21,385	3,936
OTROS GASTOS (descuento por pronto pago)	2,254	2,774
TOTAL	94,551	81,522

- Detalle de gastos de personal

Detalle gastos de personal

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
Sueldos y salarios	488,630	396,147
Horas extras	5,267	8,560
Incapacidades	14,168	8,134
Auxilio de transporte	16,718	12,776
Cesantias	42,095	35,643
Intereses cesantias	5,052	4,268
Prima de servicios	44,827	35,372
Vacaciones	22,371	1,070
Primas extralegales	26,825	16,148
Auxilios	37,347	12,636
Bonificaciones	(1,624)	55,263
Dotación y suministro a trabajadores	11,596	10,660
Capacitación al personal	5,231	67,285
Aportes Seguridad Social	256,021	191,532
Salarios	1,730,631	1,345,396
Incapacidades	8,589	15,275
Cesantias	166,264	134,518
Intereses cesantias	10,395	15,765
Prima de servicio	160,526	129,816
Vacaciones legales	76,885	12,685
Primas extralegales	380,002	484,848
Auxilios	3,555	1,174
Bonificaciones	37,758	32,268
Indemnizaciones laborales	4,900	3,565
Capacitación al personal	120,161	57,085
Aportes Seguridad Social	459,639	416,339
Gastos medicos y drogras	-	273
Total	4,136,851	3,515,959

19. Partes relacionadas

Remuneración recibida personal clave:

El personal de la gerencia corresponde al representante legal de la corporación, dicho cargo es realizado a título gratuito y por lo tanto no recibió remuneración alguna.

20. Gastos Diversos

DETALLE DE GASTOS DIVERSOS

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
DIVERSOS (Papelería, aseo y cafetería y Bioseguridad)	89,382	77,248
GASTOS EXTRAORDINARIOS (colpensiones años anteriores)	4,891	6,776
GASTOS DIVERSOS (Donaciones varias, Fundación Freunde y becas hijos empleados)	200,057	187,644
SINIESTROS E IMPREVISTOS	1,309	-
Total	295,639	271,670

OTROS GASTOS DIVERSOS (BECAS Y DONACIONES)

Concepto	31/12/2023	31/12/2022
BECAS HIJOS EMPLEADOS CORPORACIÓN	192,582	100,528
DONACIONES VARIAS	-	59,070
DONACIONES OTRAS ENTIDADES	7,475	28,046
Total	200,057	187,644

21. Hipótesis de negocio en marcha

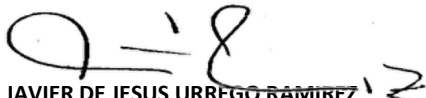
Los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que La Entidad continuará como un negocio en marcha, dado que posee los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones cuando ellas sean exigibles en el futuro predecible. Se tiene una expectativa razonable que La Entidad tiene los recursos adecuados para continuar en funcionamiento durante al menos los próximos 12 meses.

22. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

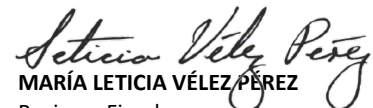
Después del periodo sobre el que se informa, no se han presentado hechos posteriores que afecten la presentación de los estados financieros.

23. Aprobación de los estados financieros por parte de la Junta Directiva.

Los presentes estados financieros individuales, fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva de La Entidad el 13 de marzo de 2024.


JAVIER DE JESUS URREGO RAMIREZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


ANA MARIA UPEGUI CASTAÑEDA
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 174527-T
(Ver certificación adjunta)


MARÍA LETICIA VÉLEZ PÉREZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 34844-T
(Ver dictamen adjunto)