

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA

ESTADOS FINANCIEROS ***A 31 de diciembre de 2024***



CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
A 31 de diciembre de 2024

Índice del Contenido

I.	CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	4
II.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	5
III.	ESTADO DE ACTIVIDADES.....	6
IV.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	7
V.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	8
VI.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	9
1.	INFORMACIÓN GENERAL.....	9
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES	10
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	10
3.1	Consideraciones generales	10
3.2	Conversión de moneda extranjera	10
3.3	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	10
3.4	Instrumentos financieros	11
3.5	Anticipos entregados	12
3.6	Propiedades, planta y equipo	13
3.7	Intangibles	14
3.8	Deterioro del valor de los activos.....	14
3.9	Provisión por beneficios a los empleados	14
3.10	Pasivos por impuestos corrientes	16
3.11	Otros pasivos no financieros corrientes.....	16
3.12	Otros impuestos	16
3.13	Fondos sociales.....	16
3.14	Ganancias acumuladas	17
3.15	Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias	17
4.	SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN	18
5.	Efectivo y equivalentes al efectivo	19
6.	Activos y pasivos financieros	19

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2024
(Cifras en miles de pesos colombianos)



7.	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	21
	Relación de deudores comerciales y otros deudores por vencimiento	22
8.	Propiedades, Planta y Equipo	23
9.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	25
10.	Provisiones por beneficios a los empleados	25
11.	Impuesto por pagar (gastos no procedentes)	26
12.	Otros pasivos no financieros	26
13.	Detalle de excedentes acumuladas	27
14.	Ingresos de actividades ordinarias	27
15.	Contribuciones y donaciones	28
16.	Otros ingresos (Ganancias)	28
17.	Detalle del costo y gasto (servicios principales)	29
18.	Detalle de gastos administrativos	30
-	Detalle de gastos de personal	31
19.	Gastos Diversos	32
-	Becas y Donaciones	32
-	Financieros	32
20.	Remuneración recibida personal clave:	33
21.	Hipótesis de negocio en marcha	33
22.	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	33
23.	Aprobación de los estados financieros por parte de la Junta Directiva	33

I. CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Estrella, 12 de marzo de 2025

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 2024 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.



ASTRID ELENA HINCAPIE AGUDELO
Representante Legal



ANA MARÍA UPEGUI CASTAÑEDA
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 174527-

II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2024 VS 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2024	31/12/2023	VARIACION	
				\$	%
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	732,666	1,049,536	(316,870)	-30.2%
Otros activos financieros	6	2,538,331	2,062,930	475,401	23.0%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	205,019	276,568	(71,549)	-25.9%
Activos por impuestos	11	-	34,365	(34,365)	-100.0%
Total activos corrientes		3,476,016	3,423,399	52,617	1.5%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades, planta y equipo	8	9,509,422	9,182,233	327,189	3.6%
Total activos no corrientes		9,509,422	9,182,233	327,189	3.6%
TOTAL ACTIVOS		12,985,438	12,605,632	379,806	3.0%
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2024	31/12/2023	\$	%
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	09	495,878	419,699	76,179	18.2%
Provisiones por beneficios a los empleados	10	98,382	98,382	-	0.0%
Pasivos por impuestos		3,473	-	3,473	
Otros pasivos no financieros	12	1,185,731	1,116,490	69,241	6.2%
Total pasivos corrientes		1,783,464	1,634,571	148,893	9.1%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Provisiones por beneficios a los empleados	10	81,253	81,253	-	0.0%
Total pasivos no corrientes		81,253	81,253	-	0.0%
TOTAL PASIVOS		1,864,717	1,715,824	148,893	8.7%
ACTIVO NETO					
<i>Sin restricciones</i>					
Fondos sociales		885,015	885,015	-	0.0%
Excedentes acumuladas	13	1,330,462	1,099,549	230,913	21.0%
<i>Temporalmente restringido</i>					
Excedentes acumuladas	13	8,900,145	8,900,145	-	0.0%
<i>Permanentemente restringido</i>					
Excedentes acumuladas	13	5,099	5,099	-	0.0%
Total Activo Neto		11,120,721	10,889,808	230,913	2.1%
Total Activo neto y pasivos		12,985,438	12,605,632	379,806	3.0%


ASTRID ELENA HINCAPIÉ AGUDELO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


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


SANDRA MILENA ALVAREZ RAMIREZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 116969-T
 Miembro AIGR Contadores SAS
 (Ver dictamen adjunto)

III. ESTADO DE ACTIVIDADES

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRÍA
ESTADO DE ACTIVIDADES
COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2024 VS 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2024	31/12/2023	VARIACION	
				\$	%
Ingresos operacionales					
Ingresos de actividades ordinarias	14	7,100,446	5,820,639	1,279,807	22%
Matriculas		717,855	583,319	134,536	23%
Pensiones		6,073,848	5,080,103	993,745	20%
Otros cobros periodicos		139,213	113,908	25,304	22%
Derecho de grado		5,017	5,269	(252)	-5%
Extracurriculares		164,514	38,040	126,474	332%
Total de ingresos, ganancias y otras ayudas		7,100,446	5,820,639	1,279,807	22%
Gastos					
Servicios principales					
Educadores	17	3,813,257	3,199,686	613,571	19%
Extracurriculares	17	42,982	31,370	11,612	37%
Actividades conexas	17	269,766	203,469	66,297	33%
Infraestructura, depreciacion y servicios publicos del costo	17	807,435	639,964	167,471	26%
Total servicios principales		4,933,440	4,074,489	858,951	21%
Servicios de apoyo					
Administración	18	1,714,995	1,553,063	161,932	10%
Impuestos	18	136,512	106,667	29,845	28%
Diversos	19	342,346	300,960	41,386	14%
Total servicios de apoyo		2,193,853	1,960,690	233,163	12%
Total gastos		7,127,293	6,035,179	1,092,114	18%
Perdida operacional		(26,847)	(214,540)	187,693	-87%
Ganancias					
Otros ingresos	16	406,146	456,973	(50,827)	-11%
Contribuciones y donaciones	15	4,439	7,825	(3,386)	-43%
Total ingresos no operacionales		410,585	464,798	(54,213)	-12%
Gastos no operacionales					
Financieros	19	147,127	100,752	46,375	46%
Total ingresos no operacionales		147,127	100,752	46,375	46%
Excedente (pérdida) antes de impuesto					
		236,611	149,506	87,105	58%
Impuesto Renta		5,699	-	5,699	100%
Cambios en los activos netos (Excedente del periodo)		230,912	149,506	81,406	54%
Activos netos al inicio del año		10,889,808	10,740,302	149,506	1%
Activos netos al final del año		11,120,721	10,889,808	230,912	2%


ASTRID ELENA HINCAPIÉ AGUDELO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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


SANDRA MILENA ALVAREZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 116969-T
Miembro AIGR Contadores SAS
(Ver dictamen adjunto)

CORPORACIÓN ISOLDA ECHAVARRIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2024 VS 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en Millones de pesos colombianos


SANDRA MILENA ALVAREZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 116969-T
Miembro ALGR Contadores SAS
(Ver dictamen adjunto)

V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

COMPARATIVO 31 DE DICIEMBRE DE 2024 VS 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Excedentes período		230,913	149,506
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)			
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		213,597	207,574
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del período			1,678
Ajustes por provisiones		-	(13,505)
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		444,510	345,253
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		-	(83,749)
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial		71,549	-
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación		-	119,347
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial		76,179	188,314
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		69,241	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		216,969	223,912
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		(475,401)	-
Compras de propiedades, planta y equipo		(540,786)	(687,533)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		37,838	(18,724)
Otras entradas (salidas) de efectivo			
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		(978,349)	(236,551)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
		-	-
Incremento (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios			
		(316,870)	332,614
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo			
		(316,870)	332,614
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período o ejercicio.		1,049,536	716,921
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período o ejercicio		732,666	1,049,535


ASTRID ELENA HINCAPIÉ AGUDELO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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


SANDRA MILENA ALVAREZ
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 116969-T
Miembro AIGR Contadores SAS
(Ver dictamen adjunto)

VI. 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 2024 y 31 de diciembre de 2023 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

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

DETALLE	VALOR
Excedentes acumuladas Temporalmente restringidos	8,900,145
Excedentes del período	230,912
Resultados de ejercicios anteriores	1,099,549
Excedentes Permanentemente restringido	5,099

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 2024 y 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo	31/12/2024	31/12/2023
Fondos en bancos y efectivo	19,126	99
Fondos cuentas de ahorro	100,747	11,246
Total efectivo	119,873	11,345
Equivalente al efectivo		
Fondos de inversión colectiva	612,793	1,038,193
Total equivalente al efectivo.	612,793	1,038,193
Total	732,666	1,049,538

Se traslado dinero de Fiducuenta para CDT.

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	31/12/2024	31/12/2023
	Corriente	Corriente
Certificados de depósito a término y otras inversiones	2,538,331	2,082,929
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	2,638,331	2,082,929
Seguros y fianzas	10,473	6,448
Anticipos y avances	73,733	101,910
Ingresos por cobrar	119,441	158,886
Deudores varios	1,372	23,761
Provisión Cartera	-	(14,216)
Otros Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	205,019	276,609
Total activos financieros	2,743,360	2,339,498
Pasivos financieros al costo amortizado	495,878	419,699
Total pasivos financieros y compromisos de préstamo	495,878	419,699
Total	2,247,472	1,919,799

Se traslado dinero de Fiducuenta y se creó un CDT Bancolombia sucursal virtual.

Instrumentos deuda a costo amortizado

Descripción	31/12/2024	31/12/2023
	Corriente	Corriente
Capital CDT Bancolombia	1,617,710	1,194,181
CDT AV Villas	519,333	496,169
CDT Coofinep	-	372,579
CDT Banco Bancolombia suc. Virtual	401,288	-
Seguros y fianzas	10,473	6,448
Anticipos y avances	73,733	101,910
Ingresos por cobrar (servicios educativos)	119,441	158,666
Deudores varios	1,372	23,761
Provisión cartera	-	(14,216)
Total	2,743,350	2,339,498

Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas de instrumentos financieros

Ganancias y pérdidas por instrumentos financieros	31/12/2024	31/12/2023
Por activos financieros al costo amortizado- intereses	291,879	338,966
Total	291,879	338,966

Detalle	31/12/2024	31/12/2023
Intereses por mora	28,844	17,812
Total	28,844	195,622

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	
	31/12/2024	31/12/2023
Seguros y fianzas	10,473	6,447
Anticipos y avances	73,733	101,910
Ingresos por cobrar (servicios educativos)	119,441	158,666
Deudores varios	1,372	23,761
Total	205,019	276,568

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

Detalle otras cuentas por cobrar

Detalle	Corriente	
	31/12/2024	31/12/2023
A particulares	1,372	23,608
Otras cuentas por cobrar	-	153
Sub total	1,372	23,761
Total	1,372	23,761



Relación de deudores comerciales y otros deudores por vencimiento

Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento 2024

31/12/2024	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							
Anticipos	73,733	23,063	21,652	65,798	8,929	119,441	119,441
Anticipos y avances	10,473					73,733	73,733
Otras cuentas por cobrar	1,372					10,473	10,473
						1,372	1,372
Total	85,578	23,063	21,652	65,798	8,929	205,019	205,019
31/12/2023	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							
Anticipos	19,670	-	15,237	116,526	7,236	158,669	158,669
Anticipos y avances	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

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	31/12/2024		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	2,904,373	-	2,904,373
Construcciones y edificaciones	7,526,735	(1,252,724)	6,274,011
Maquinaria y equipo	425,023	(417,569)	7,454
Equipo de oficina	585,332	(370,028)	215,304
Equipo de computación y comunicación	262,367	(154,088)	108,279
Total	11,703,830	(2,194,409)	9,509,422

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

Se renovaron los escritorios de los maestros del nivel del bachillerato. Ampliación del deck del restaurante de bachillerato. Construcción de baños en la zona de bachillerato. Construcción de escalas para cruzar al gradual. Cambio de techo de la portería la Triana y el deck de bachillerato. Construcción muro preescolar.



El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2024 es el siguiente:

CONCILIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento año 2024		Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial	1/01/2024	2,904,373	5,947,138	15,444	225,490	89,788	9,182,233
Cambios	Adquisiciones	-	474,152	-	23,507	43,127	540,786
	Depreciación	-	(147,279)	(7,990)	(33,693)	(24,636)	(213,598)
	Total cambios	-	326,873	(7,990)	(10,186)	18,491	327,188
Saldo final	31/12/2024	2,904,373	6,274,011	7,454	215,304	108,279	9,509,421

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 2024 y 31 de diciembre de 2023 comprenden:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Clase	Corriente	
	31/12/2024	31/12/2023
Costos y gastos por pagar (proveedores)	140,606	131,987
Retención en la fuente	4,947	4,729
Reteica	268	36
Retenciones y aportes nómina	62,130	63,309
Acreedores varios (seguridad social)	38,158	10,705
Salarios por pagar (Cesantías e intereses a las cesantías)	249,769	208,933
Total	495,878	419,699

10. Provisiones por beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados	Corriente	
	31/12/2024	31/12/2023
Cesantías	223,756	186,289
Intereses a las cesantías	26,013	22,644
vacaciones	-	-
Total	249,769	208,933

Provisiones por beneficios a empleados

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
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	44,999
Provisión bonificación por septenio	-	-	36,254	36,254
Total	98,382	98,382	81,253	81,253

Conciliación de cambios en provisiones

Movimiento año 2024		Descanso remunerado vacaciones alumnos	Día de maestro y del trabajador	Descanso remunerado, día trabajador	Bonificación por jubilación	Bonificación por septenio	Total
Saldo inicial	01/01/2024	70,562	22,685	5,136	44,999	36,254	179,636
Provisiones adicionales							-
Provisión utilizada (Pagos)							-
Total cambio en provisiones		-	-	-	-	-	-
Saldo final	31/12/2024	70,561	22,685	5,136	44,999	36,254	179,636

11. Impuesto por pagar (gastos no procedentes)

La entidad paga impuesto por los gastos no procedentes.

Activos y pasivos por impuestos

Activos, pasivos por impuestos	Corriente	
	31/12/2024	31/12/2023
Activos por impuestos		
Saldo a favor impuesto sobre la renta		11,946
Retención impuesto de industria y comercio	0	4,264
Autorretención impuesto de industria y comercio	0	18,158
Subtotal activos por impuestos	0	34,368
Pasivos por impuestos		
Impuesto por pagar renta	3,473	0
Subtotal pasivos por impuestos	3,473	0

12. Otros pasivos no financieros

El detalle de este rubro se presenta a continuación: Son las matrículas recibidas en diciembre para ser causadas en el año 2025, en el ingreso.

Otros pasivos no financieros

Detalle	Corriente	
	31/12/2024	31/12/2023
Matriculas año 2025 y pensiones pagadas anticipadas 2025	1,088,785	991,656
Ingresos recibidos para terceros	96,946	124,834
Reintegro (servicios públicos comodato anticipo)	-	-
Total	1,185,731	1,116,490

Ingresos recibidos para terceros: el dinero en custodia pertenecientes a la formación de maestras jardineras waldorf, formación maestras primaria y comité solidario.

13. Detalle de excedentes acumuladas

Detalle de Excedentes Acumuladas a 2024		
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		1,099,549
Partidas realizadas ESFA	(20,029)	
Resultado de ejercicios anteriores	1,119,578	
	-	
Resultados del ejercicio		230,912
Resultados de Ejercicio	230,912	
Total Excedentes acumulados		1,330,462
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		10,235,707

Excedente año 2024: \$230.912. (cifra en miles de pesos)

14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2024 y de 2023 incluyen:

Ingresos de actividades ordinarias

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Prestaciones de servicios	7,100,446	5,820,639
Ingresos matriculas	717,854	583,444
Ingresos pensiones	6,073,848	5,080,103
Otros cobros	139,213	113,908
Ingresos derechos de grado	5,017	5,269
Ingresos extracurriculares	164,514	38,040
Descuentos y notas crédito	-	(125)
Total	7,100,446	5,820,639

Los ingresos por pensiones y matriculas tuvieron un incremento del 13.81% para los grados jardín a 11° y para el primer grado (prejardín) 23.90% de acuerdo con lo autorizado por Secretaría de Educación.

Al cierre del año los ingresos operacionales (ingresos actividades ordinarias) ascendieron a \$7.100.446.

15. Contribuciones y donaciones

Este rubro se detalla a continuación:

Detalle de Contribuciones y Donaciones

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Donaciones	4,439	7,825
Total	4,439	7,825

16. Otros ingresos (Ganancias)

Detalle Otros ingresos

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Rendimientos financieros de inversiones	291,879	338,967
Intereses por mora	28,844	17,812
Servicios relacionados con la educación (Certificados, Diplomados)	4,889	12,757
Recuperación de Provisiones de Cartera	7,425	17,972
Reintegro costos y gastos (auditorio, restaurante servicios públicos)	26,343	32,953
Indemnizaciones (sinistros)	15,600	20,632
Incapacidades	31,062	12,161
Ingresos ejercicios años anteriores	-	3,633
Aprovechamientos	101	26
Ajuste al peso	3	60
Donaciones	4,439	7,825
Total	410,585	464,798

Los ingresos financieros son los rendimientos originados de las diferentes operaciones que la Corporación realiza en el sector financiero, como los Certificados de depósito a término fijo (CDT), carteras colectivas y Fiducuenta.

Los Intereses por mora se cobran sobre el saldo de cartera vencida.

Los otros ingresos no operacionales se generan por: Recuperaciones de servicios públicos del restaurante y auditorio. Recuperación por concepto de incapacidades, cartera vencida. Reconocimiento de Indemnizaciones por parte de las aseguradoras.

17. Detalle del costo y gasto (servicios principales)

Los servicios principales se componen de (nómina del personal educativo que se encuentran contratados. Los honorarios Personal vinculado por contratos de prestación de servicios y su labor está relacionada directamente con los servicios de enseñanza, pago de extracurriculares, actividades conexas e infraestructura).

DETALLE DEL COSTO PRESTACION DE SERVICIO

EDUCADORES		
Concepto	31/12/2024	31/12/2023
ACT.RELACIONADAS CON EDUCACION	3,747,627	3,159,305
HONORARIOS ENSEÑANZA	65,630	40,382
Total educadores	3,813,257	3,199,686
EXTRACURRICULARES		
Concepto	31/12/2024	31/12/2023
EXTRACURRICULARES	42,982	31,370
Total extracurriculares	42,982	31,370
OTROS COSTOS		
Concepto	31/12/2024	31/12/2023
ACTIVIDADES CONEXAS (Actividades relacionadas con la pedagogía Waldorf, salidas pedagógicas, obras de teatro y celebraciones épocas)	192,397	152,761
DIPLOMADO PEDAGOGIA WALDORF	41,713	11,472
PROPOSITO SUPERIOR	200	200
AFILIACIONES Y CONTRIBUCIONES	2,097	10,901
REFRIGERIOS Y ALMUERZOS VARIOS	33,359	28,135
Total	269,766	203,469
TOTAL COSTOS	4,083,023	3,403,156

Infraestructura, depreciacion y servicios publicos del costo

DESCRIPCIÓN	31/12/2024	31/12/2023
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	522,151	381,331
DEPRECIACIÓN	213,210	207,048
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	44,344	27,171
ENERGIA ELECTRICA COSTO	27,730	24,413
TOTAL	807,435	639,963
TOTAL SERVICIOS PRINCIPALES	4,933,440	4,074,489

El rubro mantenimiento y reparaciones corresponde a: Mantenimiento de pintura y embellecimiento de todos los espacios del colegio. (salones, restaurantes, oficinas, entre otros), Cambio y renovación de los juegos de maternal y preescolar, adecuación de caminos y senderos de la escuela, sembrado de jardines en general, siembra y poda de árboles, realización de inventario, cambio e baterías de baño en el colegio, embellecimiento del jardín. Cambio de malla

de cerramiento del sector de La Triana junto a portería y el sector del bosque. Instalación de reflectores. Mantenimiento y pintura de la Casa de Huéspedes. Reforma y mejora de las casitas de juego de primaria. Adecuación y mantenimiento de cañuelas. Mantenimiento y tapizada de silletería del auditorio. Mantenimiento de pupitres y sillas, mantenimiento de techos. Afinación pianos e instrumentos musicales. Mantenimiento maquinas coser y maquinas talla. Mantenimiento en sala de sistemas equipo de cómputo.

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 2º, 3º y 5º, mantenimiento de redes y computadores, marcación de parqueaderos, reforma de electricidad preescolar, adecuación cuarto lavado casa huéspedes y adecuación

18. Detalle de gastos administrativos

DETALLE DEL GASTOS ADMINISTRATIVOS

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
GASTOS DE PERSONAL (administrativos y operativos)	1,095,087	977,545
HONORARIOS (Revisoría y SST)	90,339	103,440
SEGUROS	39,938	21,715
SERVICIOS (vigilancia, Software, internet y comunicaciones)	459,621	409,256
AMORTIZACIONES (programa contable y software)	30,010	26,889
CASTIGO CARTERA		14,216
Total	1,714,995	1,553,063

El rubro de Gastos personal: corresponde a los salarios, prestaciones y seguridad sociales del personal operativo y administrativo. Honorarios: de la revisoría Fiscal, Área protegida, honorarios seguridad y salud en el trabajo y otros honorarios. Seguros: Todo riesgo colegio. Servicios: corresponden a Seguridad privada, software Beam, servicios públicos del área administrativa, internet y telefonía. Amortizaciones: Software contable y licencias.

- **Detalle de gastos de personal**

Detalle gastos de personal

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
Sueldos y salarios	523,207	488,599
Horas extras	8,325	5,267
Incapacidades	10,637	14,168
Auxilio de transporte	20,779	16,718
Cesantias	46,865	42,095
Intereses cesantias	5,430	5,052
Prima de servicios	49,551	44,827
Vacaciones	34,533	22,371
Primas extralegales	23,445	26,825
Auxilios	24,753	37,347
Bonificaciones	79,416	(1,624)
Dotación y suministro a trabajadores	12,336	11,596
Capacitación al personal	3,976	5,231
Aportes Riesgos profesionales	10,362	8,558
Aportes Salud	47,469	68,756
Aportes Pensión	82,081	80,555
Aportes caja compensación	49,730	43,614
Aportes ICBF	37,308	32,723
Aportes Sena	24,885	21,815
Salarios	2,045,709	1,730,631
Incapacidades	32,948	8,589
Cesantias	199,417	166,264
Intereses cesantias	10,834	10,395
Prima de servicio	186,661	160,526
Vacaciones legales	81,005	76,885
Primas extralegales	391,274	380,002
Auxilios	1,888	3,555
Bonificaciones	61,530	37,790
Indemnizaciones laborales	5,193	4,903
Capacitación al personal	154,404	120,161
Aportes Riesgos profesionales	15,566	13,023
Aportes Salud	203,379	156,396
Aportes Pensión	219,470	166,463
Aportes caja compensación	61,500	54,990
Aportes ICBF	46,105	41,260
Aportes Sena	30,743	27,503
Total	4,842,714	4,136,851

19. Gastos Diversos

Corresponde: Gastos de papelería, implementos de aseo y cafeterías. Donaciones: varias corresponden a Becas hijos personal vinculado con la institución. Gastos legales: Licencias y tramites gobernación.

DETALLE DE GASTOS DIVERSOS

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
DIVERSOS (Papelería, aseo y cafetería y Bioseguridad)	102,679	89,377
GASTOS DIVERSOS (Donaciones varias, Fundación Freunde y be	210,459	200,057
GASTOS LEGALES	21,872	2,288
GASTOS DE VIAJE	6,000	4,500
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1,336	4,323
ARRENDAMIENTOS	-	413
Total	342,346	300,960

- Becas y Donaciones

OTROS GASTOS DIVERSOS (BECAS Y DONACIONES)

Concepto	31/12/2024	31/12/2023
BECAS HIJOS EMPLEADOS CORPORACIÓN	210,459	200,057
Total	210,459	200,057

- Financieros

FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN	31/12/2024	31/12/2023
GASTOS BANCARIOS (Ivaxcomisiones, manejo de sucursal virtual, Gmf)	118,636	94,551
SINIESTROS	10,726	1,309
GASTOS EXTRAORDINARIOS	17,762	4,893
	147,124	100,752

Gastos financieros (Gastos bancarios, comisiones, GMF, IVA por comisiones y Siniestros caída de muro, caída de árbol.

20. Remuneración recibida personal clave:

Remuneraciones recibidas por el personal clave de la administración

Concepto	31/12/2024
Salario	100,146,230
Beneficios a corto plazo para los empleados	68,661,853
Otros	2,734,832
Totales	171,542,915

El personal de la gerencia corresponde a la rectora y a la administración del colegio de la corporación.

21. Hipótesis de negocio en marcha

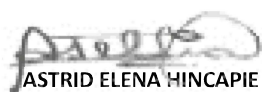
Los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que La Entidad continuará como un negocio en marcha, dado que posee los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones cuando ellas sean exigibles en el futuro predecible. Se tiene una expectativa razonable que La Entidad tiene los 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 12 de marzo de 2025.



ASTRID ELENA HINCAPIÉ AGUDELO
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)



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



SANDRA MILENA ALVAREZ RAMIREZ
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional 116969-T
 Miembro AIGR Contadores SAS
 (Ver dictamen adjunto)