

CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES



ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2023 - 2022



DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL A CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

He auditado los estados financieros de CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES, que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2023; así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

Los estados financieros del año 2022, fueron auditados por mí, sobre los cuales expresé una opinión favorable en febrero 28 de 2023.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros:

La administración de CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios) y por el control interno que la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros, para que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor:

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría, practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría–NIA– expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015, a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como

que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos sobre bases selectivas para obtener evidencia sobre los saldos y las revelaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o a equivocaciones. Al realizar dichas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el sistema de control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la sociedad, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría comprende así mismo la evaluación del grado de adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

OPINIÓN:

En mi opinión, los estados financieros de la compañía, ha sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES, al 31 de diciembre de 2023, los Resultados del Período y Otros Resultados Integrales del período, los Cambios en Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

Párrafo de énfasis:

Durante el año 2023 de acuerdo con el "Decreto 2150 de diciembre de 2017", se obtuvo por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la permanencia, en el régimen tributario especial. Para los años siguientes, las entidades sin ánimo de lucro clasificadas dentro de este Régimen deberán continuar actualizando anualmente la información en el Registro Web, en los primeros 6 meses de cada año de acuerdo con lo establecido en el artículo 364-5 del Estatuto Tributario.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS:

- La compañía ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del consejo de administración, en todos los aspectos significativos.
- Considero que el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el COSO.
- Tal como se expresa en el informe de gestión, la compañía ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- El informe de gestión guarda debida concordancia con las cifras de los estados financieros.
- En cumplimiento de lo ordenado por el Decreto 1406 de 1999, expedido por el Gobierno nacional, informo que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta. La sociedad se encuentra al día por concepto de estos aportes.
- Con la evidencia obtenida en la realización de mi trabajo, considero que CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES, en 2023 permitió la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, tal y como lo establece la Ley 1676 de 2013.

Medellín, marzo 04 de 2024



Bibiana Inés Pérez Bolívar

**Revisor Fiscal – T.P. 66715-T
En Representación de AIGR Contadores S.A.S. TR 899
Dirección: Carrera 43 A 19 .17 Of.605 – Medellín**

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO DE LA CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES

Medellín, 23 de febrero de 2024

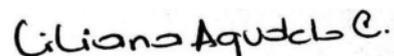
A los Señores Consejo de Administración
Corporación Colegio Cumbres

De acuerdo con la ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador público de la Corporación Colegio Cumbres, certificamos que los estados financieros de la Corporación, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2023 y 2022, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Corporación, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2023 y 2022
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Abel Antonio Rangel Cruz
Representante Legal



Liliana Maria Agudelo Cataño
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 138602-T

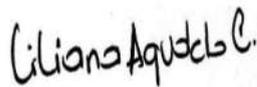
CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES
NIT 800.250.016 - 1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre
(Valeores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022	Variación 2023 vs 2022	
				S	%
Activo					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	9.368.778	6.071.745	3.297.034	54%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Ot	5	5.963.139	7.675.653	-1.712.514	-22%
Total Activo Corriente		15.331.917	13.747.398	1.584.520	12%
Activo No Corriente					
Propiedades, Planta y Equipo	6	2.194.023	2.148.282	45.741	2%
Otros Activos no Corrientes		55.031	44.296	10.735	24%
Total Activo No Corriente		2.249.054	2.192.578	56.476	3%
Total Activo		17.580.971	15.939.976	1.640.996	10%
Pasivo y Patrimonio					
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Cuentas por pagar Comerciales y Otr	7	3.440.849	3.027.050	413.799	14%
Impuestos Corrientes	15	109.124	94.172	14.952	16%
Beneficios a Empleados	8	883.031	784.210	98.821	13%
Total Pasivo Corriente		4.433.004	3.905.432	527.572	14%
Pasivo No Corriente					
Préstamos bancarios Largo Plazo	9	61.422	98.587	-37.165	-38%
Total Pasivo No Corriente		61.422	98.587	-37.165	-38%
Total Pasivo		4.494.426	4.004.019	490.407	12%
Patrimonio					
Donaciones		5.439	5.439	0	0%
Utilidad del ejercicio		1.150.588	1.325.796	-175.208	-13%
Resultados de ejercicios anteriores		12.244.318	10.918.522	1.325.796	12%
Efecto por conversión		-313.800	-313.800	0	0%
Total Patrimonio		13.086.545	11.935.957	1.150.588	10%
Total Pasivo y Patrimonio		17.580.971	15.939.976	1.640.996	10%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Abel Antonio Rangel Cruz
Representante legal
(Ver certificación adjunta)



Liliana Maria Agudelo C.
Contadora Pública
T.P. No.138602-T
(Ver certificación adjunta)



Bibiana Inés Pérez Bolívar
Revisor Fiscal
T.P. No. 66.715-T
En representación de la Firma AIGR Contadores S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)

CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES
NIT 800.250.016 - 1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	Variación 2023 vs 2022		
		2023	2022	\$ %
Ingresos de Actividades Ordinarias				
Donaciones		35.700	34.526	1.174 3%
Servicios educativos		28.132.483	25.406.173	2.726.310 11%
Por otros ingresos		998.491	723.464	275.027 38%
Menos - Devolución, Rebajas y descuentos en ventas		-574.737	-574.898	161 0%
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	10	28.591.937	25.589.265	3.002.672 12%
Total Ingresos		28.591.937	25.589.265	3.002.672 12%
Costos y gastos operacionales				
Costo de prestación de servicios educativos	11	10.004.071	8.581.752	1.422.319 17%
Gasto de beneficios a empleados	12	2.343.170	2.134.544	208.626 10%
Gasto Depreciación	12	209.201	197.606	11.595 6%
Donativos otorgados	12	12.113.595	10.642.118	1.471.477 14%
Otros Gastos Operacionales	12	3.235.341	2.885.215	350.126 12%
Total costos y gastos operacionales		27.905.378	24.441.235	3.464.143 14%
Ingresos Financieros	13	853.257	285.686	567.571 199%
Gastos Financieros	13	378.718	100.134	278.584 278%
Total Ingresos / Gastos Financieros		474.539	185.552	288.987 156%
Resultado Financiero		1.161.098	1.333.581	-172.483 -13%
Impuesto de Renta	12	10.510	7.785	2.725 35%
Utilidad del ejercicio		1.150.588	1.325.796	-175.208 -13%
Resultado Integral del año		1.150.588	1.325.796	-175.208 -13%

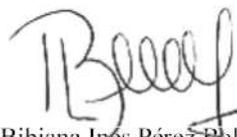
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



Abel Antonio Rangel Cruz
Representante legal
(Ver certificación adjunta)



Liliana Maria Agudelo C.
Contadora Pública
T.P. No.138602-T
(Ver certificación adjunta)



Bibiana Inés Pérez Bolívar
Revisor Fiscal
T.P. No. 66.715-T
En representación de la Firma AIGR Contadores S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)

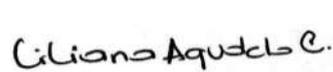
CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES
NIT 800.250.016 - 1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	Donaciones	Utilidades retenidas	Efecto por Conversión	Utilidad del Ejercicio	Total
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		-	2.236.316	-	2.236.316	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	274.012	274.012
Saldo 2016		5.439	4.083.063	- 313.800	274.012	4.048.714
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		-	274.012	-	274.012	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	9.009	9.009
Saldo 2017		5.439	4.357.075	- 313.800	9.009	4.057.723
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		-	9.009	-	9.009	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	144.152	144.152
Saldo 2018		5.439	4.366.084	- 313.800	144.152	4.201.875
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		-	144.152	-	144.152	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	3.980.420	3.980.420
Saldo 2019		5.439	4.510.236	- 313.800	3.980.420	8.182.295
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		-	3.980.420	-	8.182.295	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	701.766	701.766
Saldo 2020		5.439	8.490.656	- 313.800	12.864.481	8.884.061
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		-	12.864.481	-	8.884.061	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	1.726.100	1.726.100
Saldo 2021		5.439	21.355.137	- 313.800	23.474.642	10.610.161
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		-	23.474.642	-	10.610.161	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	1.325.796	1.325.796
Saldo 2022		5.439	44.829.779	- 313.800	35.410.599	11.935.957
Traslado a resultados de ejercicios anteriores		-	35.410.599	-	11.935.957	-
Utilidades del ejercicio		-	-	-	1.150.588	1.150.588
Saldo 2023		5.439	80.240.378	- 313.800	48.497.144	13.086.545

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



Abel Antonio Rangel Cruz
Representante legal
(Ver certificación adjunta)



Liliana Maria Agudelo C.
Contadora Pública
T.P. No.138602-T
(Ver certificación adjunta)



Bibiana Inés Pérez Bolívar
Revisor Fiscal
T.P. No. 66.715-T
En representación de la Firma AIGR Contadores S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)

CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES
NIT 800.250.016 - 1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

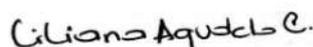
	Notas	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación:	17		
Utilidad del año		1.150.588	1.325.796
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo provisto por las actividades de operación:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		209.201	197.607
Amortización de diferidos		0	0
Otros activos		-10.735	519
Utilidad del año ajustada		<u>1.349.054</u>	<u>1.523.922</u>
Cambios en el capital de Trabajo			
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras		1.712.514	-127.394
Beneficios a Empleados		98.821	2.060
Préstamos bancarios corto Plazo		0	-60.521
Impuestos Corrientes		14.952	9.688
Cuentas por pagar Comerciales y Otras		413.799	789.423
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>3.589.140</u>	<u>2.137.178</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		-259.956	-151.976
Disminución/aumento en inversiones a largo plazo		5.012	41.453
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>-254.944</u>	<u>-110.523</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:			
Variación en Arrendamientos financieros		-37.165	-423.649
Efectivo neto por las actividades de financiación		<u>-37.165</u>	<u>-423.649</u>
Aumento del efectivo y equivalentes de efectivo		<u>3.297.032</u>	<u>1.603.006</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		<u>6.071.745</u>	<u>4.468.739</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		<u>9.368.777</u>	<u>6.071.745</u>
El efectivo y equivalentes de efectivo al finalizar el año comprende:			
Efectivo y equivalentes al efectivo		9.368.778	6.071.745
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>9.368.778</u>	<u>6.071.745</u>

*Elaborado bajo método indirecto

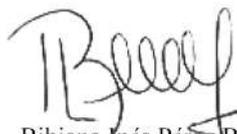
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



Abel Antonio Rangel Cruz
Representante legal
(Ver certificación adjunta)



Liliana Maria Agudelo C.
Contadora Pública
T.P. No.138602-T
(Ver certificación adjunta)



Bibiana Inés Pérez Bolívar
Revisor Fiscal
T.P. No. 66.715-T
En representación de la Firma AIGR Contadores S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)

ÍNDICES FINANCIEROS

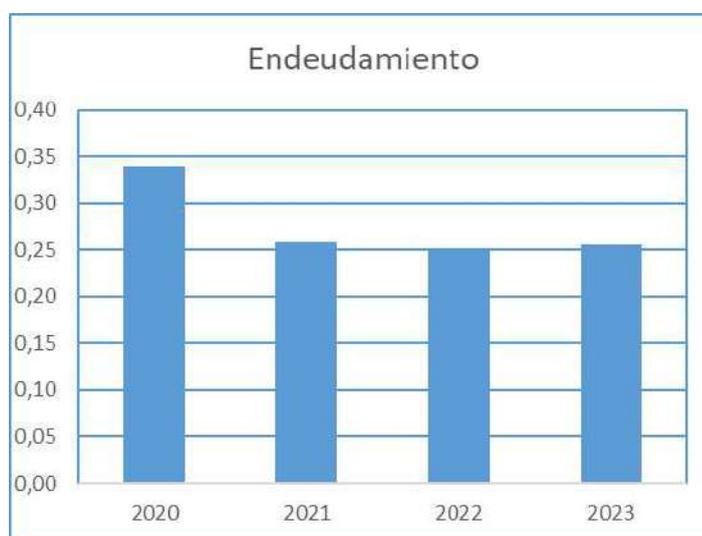
ÍNDICE DE LIQUIDEZ (Razón corriente) $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

Este índice constituye la garantía frente a terceros, formada por todos los bienes reales de la empresa.



ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$

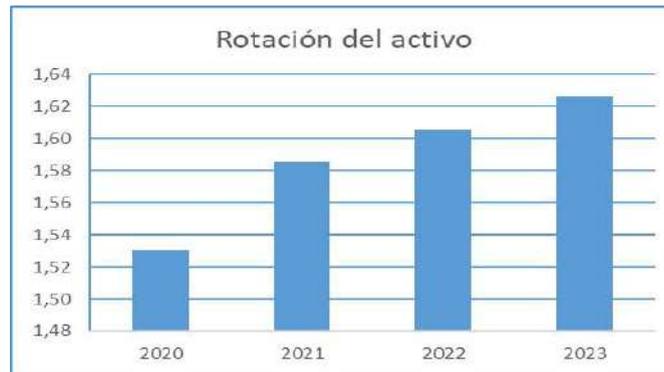
Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores. A final de cada año el índice de endeudamiento es influido por el rubro de anticipos recibidos como ingresos educativos del año siguiente.



ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL

$$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Activo Total}}$$

Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ingresos operacionales (Ventas anuales).

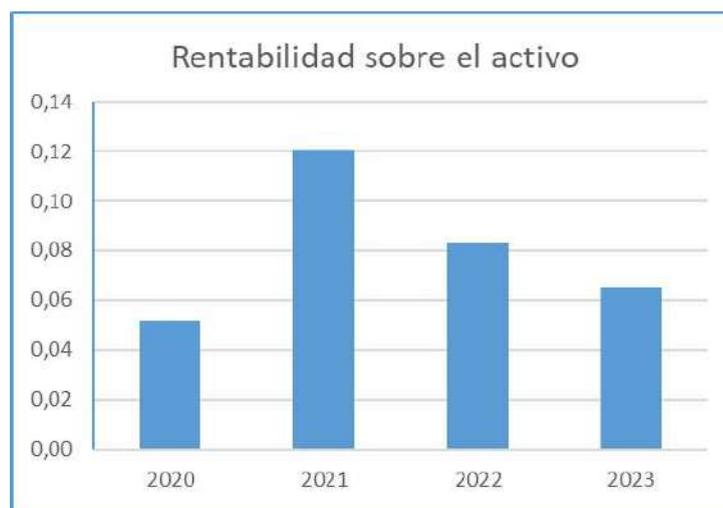


Las ventas anuales corresponden al valor de los ingresos operacionales restando el valor de las donaciones.

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO TOTAL

$$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

Este indicador mide la rentabilidad que generaron los activos en un período determinado.



CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Valores expresados a diciembre 31, en miles de pesos

NOTA 1 - ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La CORPORACIÓN COLEGIO CUMBRES es una entidad colombiana sin ánimo de lucro, legalmente constituida por medio de Acta de Constitución del 7 de octubre de 1994, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia mediante la Resolución No. 1502 del 12 de diciembre de 1.994, actualmente existente y domiciliada en la ciudad de Envigado en la carrera 27 b número 27 d sur 86.

Posee los siguientes establecimientos educativos:

COLEGIO CUMBRES

CENTRO EDUCATIVO JARDÍN INFANTIL BAMBOLINO

Los dos establecimientos están localizados en la carrera 27 B No 27 D sur 86 interior 102 en el municipio de Envigado.

La Corporación Colegio Cumbres durará hasta la extinción total de su patrimonio, o hasta tanto así lo decida el Consejo de Administración.

La Corporación tiene por objeto la educación a nivel formal y no formal, así como su promoción, incluyendo de manera especial, pero sin limitarse, las siguientes actividades:

- a. Asesorar, dirigir y ayudar en cualquier forma a todas aquellas personas naturales y/o jurídicas que lo soliciten.
- b. Iniciar, promover, fomentar, patrocinar, subvencionar, fundar, administrar y dirigir centros de investigación, enseñanza y capacitación a todos los niveles;
- c. Auxiliar en todas las formas a toda clase de centros de enseñanza, culturales y a personas difusoras de la cultura que a juicio del Consejo de Administración sean acreedoras de tal ayuda;
- d. Otorgar becas a estudiantes, profesionales, instructores y difusores de la cultura en general, para iniciar, proseguir y aplicar sus conocimientos en cualquier ramo de la cultura, en centros tanto del país como del extranjero;
- e. Iniciar, promover, fomentar, patrocinar, subvencionar y sostener bibliotecas, hemerotecas, museos y exposiciones;
- f. Editar boletines, periódicos, revistas, anuarios, libros y en general toda clase de obras impresas;

- g. Iniciar, promover, fomentar, patrocinar y subvencionar asambleas, seminarios, reuniones y congresos con personas de reconocida capacidad pedagógica, técnica y científica y
- h. Ejecutar todos los actos o contratos que se requieran para una adecuada consecución del objeto propuesto, incluyendo el realizar todo tipo de inversiones y ser socio de entidades comerciales.

NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco Técnico Normativo

La Entidad ha preparado sus estados financieros con corte a la fecha y de conformidad con el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015, modificado por el decreto 2496 de 2.015.

Así mismo, de acuerdo con el inciso segundo del numeral 3 del artículo 2.1.1 del decreto 2420 de 2.015, se aplicará lo dispuesto en el Decreto 2649 de 1.993 para los asuntos no regulados en el nuevo marco normativo.

b) Bases de medición.

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d) Estimaciones

De acuerdo con la sección 10 NCIF, en la preparación de los estados financieros, la administración realiza las estimaciones necesarias en la aplicabilidad de las políticas contables que afectan los montos de activos, pasivos, ingresos o gastos; entre ellas, las relacionadas con la determinación del deterioro de activos y la vida económica de Propiedades de Inversión y de Propiedad, Planta y Equipo. Las estimaciones son revisadas periódicamente y reconocidas en el período del cambio o en el periodo del cambio y períodos futuros afectados, según corresponda.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios y las obligaciones que se prevén a futuro en relación con dichos activos y pasivos. El ajuste puede realizarse en el importe en libros de un activo o un pasivo, o en el gasto que refleja el

consumo del activo. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Excepto en circunstancias claramente definidas, los cambios en las estimaciones contables se aplican en forma prospectiva.

e) Materialidad

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa; la información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgado en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

En la entidad la materialidad es revisada cada año y en caso de presentar cambios representativos se definen ajustes procurando siempre que refleje la interpretación de la dirección acerca de las magnitudes que puedan afectar la toma de decisiones.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las partidas que superen el 5% de los ingresos totales brutos.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables que la Corporación ha adoptado en concordancia con las NCIF:

3.1. Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que se encuentran vigentes en sus respectivas fechas, expresándolas en pesos colombianos. Al cierre de cada ejercicio, los saldos por cobrar o por pagar se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado (año 2023 USD 3822,05 año 2022 USD 4810,20).

Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

3.2. Instrumentos Financieros

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

- **Cuentas por Cobrar**

La Entidad reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente que se esperan recibir en un lapso de tiempo inferior a un año.

Al cierre del ejercicio se evalúa técnicamente la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y se reconoce su deterioro. Una cuenta por cobrar se da de baja, por su cancelación total o porque es castigada, en el último caso habiéndose considerado como de difícil cobro y habiendo estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos Financieros**

La entidad reconoce como pasivo financiero, los recursos recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Corresponden a obligaciones contraídas con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

- **Cuentas por pagar**

La entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los saldos corresponden a obligaciones que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo.

3.3 Propiedad, planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra e impuestos no recuperables, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

La depreciación se calcula sobre el costo por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos a las tasas anuales del 10% para maquinaria, equipo de oficina, vehículos, muebles y enseres, y 20% para equipo de cómputo,

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

3.4 Beneficios a Empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Las obligaciones laborales se ajustan al final del ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

3.5 Ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el período contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

3.6 Provisiones y contingencias.

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la empresa que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Se reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación, se presentan las cuentas que componen el disponible y equivalentes de efectivo de cada año:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Inversiones	7.378.049	3.635.607	3.742.443	103%
Cuentas Corrientes	979.820	531.365	448.455	84%
Cuentas de Ahorro	1.009.009	1.902.873	- 893.864	-47%
Caja	1.900	1.900	-	0%
Total Disponible	9.368.778	6.071.745	3.297.033	54%

Al cierre del año 2023, se tiene una cuenta de ahorros con Bancolombia Panamá, cuyo valor en dólares cerro en 222.591,45 y en miles de pesos \$1.065.832, lo cual genera un a diferencia en cambio no realizada de \$215.077 Miles de pesos.

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

El saldo registrado se explica en el siguiente cuadro:

Cuenta	2023	2022	Var \$	Var %
Cuentas por cobrar a clientes	1.047.668	718.947	328.721	0,5
Neto Clientes	1.047.668	718.947	328.721	0,5
Empleados		169	- 169	100,0
Anticipos	1.157	2.671	- 1.514	-0,6
Otras Cuentas x Cobrar	4.914.313	6.953.866	- 2.039.553	-0,3
	5.963.139	7.675.653	- 1.712.514	-22%
Anexo desglose por vencimiento de las cuentas por cobrar a clientes				
Vencimientos a;	2023	2022	Var \$	Var %
30 días	612.527	461.027	151.500	0,3
60 días	174.623	117.041	57.582	0,5
90 días	100.754	60.332	40.422	0,7
Mas de 90 días	159.764	80.548	79.216	1,0
	1.047.668	718.948	328.720	46%

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 las propiedades, plantas y equipos comprenden:

Concepto	SALDOS INICIALES			SALDO FINALES
	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Adiciones	Bajas	Saldos al 31 de diciembre de 2023
Terrenos	1.028.602			1.028.602
Edificios	443.142		-	443.142
Equipo de transporte	194.962		-	194.962
Equipo de cómputo	1.126.503	253.871	11.313	1.369.061
Otros de mobiliario y equipo	798.753	6.085	2.199	802.639
Total	3.591.962	259.956	13.512	3.838.406
Depreciación	Saldos al 31 de diciembre de 2022	Depreciación del año	Depreciación por bajas	Saldos al 31 de diciembre de 2023
Terrenos	-			-
Dep Acum Edificios y Urb	45.481	11.662	-	57.139
Dep Acum Eq Transporte	64.987	19.496		84.483
Dep Acum Eq De Cómputo	773.685	137.067	6.348	904.404
Dep Acum Mob y Eq Oficina	559.527	41.029	2.199	598.357
Total	1.443.680	209.254	8.547	1.644.383
Total neto	2.148.282	50.702	4.965	2.194.023

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

El saldo de los acreedores comerciales y demás cuentas por pagar es el siguiente:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Ingresos Recibidos por Anticipado	2.923.456	2.566.591	356.865	14%
Costos y Gastos por Pagar	503.002	447.871	55.131	12%
Retenciones por Pagar	14.391	10.999	3.392	31%
Acreedores Diversos	-	1.589	- 1.589	100%
Total	3.440.849	3.027.050	413.799	14%

El pasivo estimado obedece a proceso laboral instaurado contra la Corporación Colegio Cumbres con alta probabilidad de pago.

NOTA 8 - PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendían:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Cesantías consolidadas	557.310	473.570	83.740	18%
Intereses a las cesantías	65.226	54.364	10.862	20%
Vacaciones consolidadas	70.530	37.498	33.032	88%
Pensión Jubilación por pagar	189.965	218.778	- 28.813	100%
Total	883.031	784.210	98.821	13%

NOTA 9 – PRESTAMOS BANCARIOS

Entidad	Descripción por cada crédito, sociedad/concepto	Fecha Adquis.	Tasa pactada	Vencimiento	2021	2020	2019	2018	2017	2016	Garantía relacionada al crédito	Compromisos u obligaciones adquiridos según el contrato del crédito
Bancolombia	Contrato credito de vehiculo, pagadero mediante cuotas mensuales durante 60 meses	jul-17	15.67% EA.	jul-22					61.280		Vehículo Nissan March y Vehículo camioneta Ford.	N/A
Bancolombia	Tarjetas de Crédito con posibilidad de diferir las compras hasta 36 meses, pagadero mediante cuotas mensuales a una tasa variable.	2.016	LA QUE APLICA EN EL MERCADO PARA ESTE MISMA MODALIDAD DE FINANCIACIÓN.	N/A	4.000					1.500	N/A	N/A
Leasing Bancolombia	Contrato de leasing Financiero, pagadero mediante cuotas mensuales durante 60 meses	dic-19	9,36% EA	dic-24			199.431				Equipos de computo u otros enseres, cuyo Proveedor fue: Sistema 5 SAS	Opción de compra al finalizar el contrato \$ 1.994.308
Leasing Banco de Occidente	Contrato de leasing Financiero, pagadero mediante cuotas mensuales durante 60 meses	ago-19	TASA IBRT+5,75 Modalidad V	ago-24			150.892				4 Vehículos Nissan March 1,6	Opción de compra al finalizar el contrato \$ 1.508.920
Leasing Banco de Occidente	Contrato de leasing Financiero, pagadero mediante cuotas mensuales durante 60 meses	sep-19	TASA IBRT+5,75 Modalidad V	ago-24			44.070				1 Vehículo Nissan Versa 1,6	Opción de compra al finalizar el contrato \$ 440.702
Leasing Banco de Occidente	Contrato de leasing Inmobiliario, pagadero mediante cuotas mensuales durante 120 meses	dic-19	TASA IBRT 4,134 + 8,25 Puntos	dic-21			1.182.030				Vivienda Para consagradas de la Legión	Opción de compra al finalizar el contrato \$11.588.528
Leasing Bancolombia	Contrato de leasing Financiero, pagadero mediante cuotas mensuales durante 37 meses	dic-20	Costo Financiero del 0.58 mensual equivalente al 7,16% EA	ene-24		131.118					Equipos de computo u otros enseres, cuyo Proveedor fue: Compurent SAS	Opción de compra al finalizar el contrato \$1.311.178
Leasing Banco de Occidente	Contrato de leasing Financiero, pagadero mediante cuotas mensuales durante 36 meses	may-21	TASA IBRT 1,718 + 4,75 Puntos	may-24	198.050						Equipos de computo u otros enseres, cuyos Proveedores fueron: Compurent SAS, DAGA SA; Servi systemlan Ltda Y @PC Mayorista SAS	Opción de compra al finalizar el contrato \$6.067.160
	Total de los créditos				202.050	131.118	1.576.423		- 61.280	91.500		

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Banco de Occidente	61.422	98.587	- 37.165	-38%
Total	61.422	98.587	-37.165	-38%

En el año 2023 no se realizaron contratos a través de Leasing

NOTA 10 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provienen del desarrollo de la actividad económica de la entidad

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Colegiaturas	24.864.444	22.499.583	2.364.862	11%
Matriculas	3.035.907	2.706.549	329.358	12%
Cobro de Servicios	232.132	200.041	32.091	16%
Otros Ingresos	998.491	723.464	275.027	38%
Donativos	35.700	34.526	1.174	3%
Menos - Devolución, Rebajas y Descuentos en Becas	- 574.737	- 574.898	162	0%
Total	28.591.938	25.589.265	3.002.674	12%

NOTA 11 – COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Los costos de prestación de servicios educativos por el año terminado el 31 de diciembre comprendían:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Personal	9.354.570	8.001.307	1.353.264	17%
Eventos	307.441	253.631	53.809	21%
Material y Papelería Didácticos	140.707	125.569	15.138	12%
Viáticos - Capacitación	173.658	149.656	24.002	16%
Servicios Educativos	0	27.347	- 27.347	100%
Seguros de Alumnos	27.695	24.242	3.453	14%
Total	10.004.071	8.581.752	1.422.319	17%

NOTA 12 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social de la entidad, registrando las sumas en que se incurre por la gestión administrativa. A continuación, se detallan:

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Donativos Otorgados	12.113.595	10.642.118	1.471.477	14%
Personal	2.343.170	2.134.544	208.626	10%
Servicios	1.288.500	1.114.535	173.965	16%
Diversos *	912.206	654.313	257.893	39%
Mantenimiento y Reparaciones	108.195	63.580	44.615	70%
Impuestos	237.152	229.421	7.731	3%
Adecuación e Instalación	328.627	474.407	- 145.780	-31%
Depreciaciones	209.201	197.606	11.595	6%
Gastos Legales	178.765	168.400	10.365	6%
Honorarios	48.670	68.099	- 19.429	-29%
Gastos de Viaje	54.855	38.683	16.172	42%
Arrendamientos	11.738	9.459	2.279	24%
Seguros	73.653	72.103	1.550	2%
Baja en propiedades, planta y equipo	408	0	408	100%
Costos y gastos de ejercicios anteriores	3.082	0	3.082	100%
Total Gastos de Administración	17.911.817	15.867.268	2.044.549	13%

*Diversos corresponde a: elementos de aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopias, consumible computación, artículos religiosos, capilla, arreglos florales de capilla, celebraciones eucarísticas, eventos ex alumnos; entre otros.

NOTA 13 – INGRESOS / GASTOS FINANCIEROS

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Ingresos Financieros	656.529	168.882	487.646	289%
Recargos Cobrados	92.237	87.469	4.768	5%
Diferencia en Cambio	79.830	6.756	73.073	100%
Otras comisiones	24.661	22.579	2.082	100%
Total	853.257	285.687	567.569	199%

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Comisiones Bancarias	67.393	57.221	10.172	18%
Intereses Pagados	14.609	41.701	- 27.092	-65%
Diferencia en Cambio	296.716	1212	295.504	24381%
Total	378.718	100.134	278.584	278%

Total	474.539	185.553	288.985	156%
--------------	----------------	----------------	----------------	-------------

NOTA 14 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES DE LA COMUNIDAD RELIGIOSA

Deudores (nota 5)	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Corporación Mano Amiga	0	156.200	- 156.200	-100%
Fundación Andes	2.500.341	3.313.386	- 813.045	-25%
Fundación Congregación Legionarios de Cristo	1.843.300	2.906.207	- 1.062.907	-37%
Fundación Red Misión	500.000	578.073	- 78.073	-14%
Total	4.843.641	6.953.866	-2.110.225	-30%

NOTA 15 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la entidad, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende entre otros, los impuestos de renta y complementarios, de industria y comercio.

Cuenta	2023	2022	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Impuesto de Industria y Comercio	98.614	86.387	12.227	14%
Impuesto de Renta	10.510	7.785	2.725	100%
Total Gastos de Administracion	109.124	94.172	14.952	16%

Impuesto sobre la renta

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 obtenga anualmente tendrá el carácter de exento

cuando se destine directa o indirectamente a la ejecución de programas de inversión en desarrollo de su objeto social y conforme a lo prescrito en el estatuto tributario.

Conciliación Renta líquida con utilidad contable

Concepto	2023	2022
(+) Utilidad contable	1.150.588	1.325.796
(+) Depreciación contable	11.464	56.948
(+) Gastos ejercicios anteriores	1.532	0
(+) Egresos no procedentes	5.928	81.870
(+) Otros gastos no deducibles	45.091	37.789
(-) Provisión impuestos industria y comercio vigencia fiscal 2023	12.227	8.373
(+) Diferencia en cambio, incapacidades, perdida cambiaria	305.808	- 17.845
(+) Otros gastos no deducibles (Donaciones)	12.113.595	10.642.119
Total renta líquida	13.646.233	12.135.050
Diferencia entre utilidad contable vs renta líquida	13.646.233	12.135.051
Diferencia entre utilidad contable vs renta líquida	- 0	0

NOTA 16 – ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Se reflejan todos los movimientos en el patrimonio tales como los ocasionadas por todos aquellos cambios que obedecen a disposiciones del Consejo de Administración o a prescripciones de organismos de control y que deben cumplir las formalidades legales establecidas, registrarse en el período en que ocurren y en las cuentas apropiadas.

En el año 2023, se trasladaron los resultados del año 2022 a ejercicios anteriores.

Para los años 2023 y 2022 se presentan cambios en el patrimonio, así:

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Perdida (utilidad) neta	1.150.588	1.325.796
Total incremento patrimonial	1.150.588	1.325.796
Saldo al inicio del ejercicio	11.935.957	10.610.161
Saldo al final del ejercicio	13.086.545	11.935.957

NOTA 17 – ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En este estado, se presenta el manejo y la variación del efectivo durante el año, a través de tres flujos:

Actividades de operación: Se parte de la utilidad operacional, restando aquellas partidas que, aunque la afectan, no generan ni rebajan el efectivo. Al resultado operacional se le suman otras partidas no operacionales que también modificaron el

resultado y generaron o utilizaron efectivo. Para el año 2023, las actividades de operación generaron un flujo neto positivo de \$3.589.140 (valor expresado en miles de pesos).

Actividades de inversión: Muestra cómo se generó o se utilizó el efectivo en actividades diferentes a las de operación, a través de adquisiciones o ventas de activos en general. Para el año 2023 se utilizó \$254.944 en actividades de inversión, para la adquisición de equipos tecnológicos.

Actividades de financiación: Presenta la utilización o generación de efectivo a través de los préstamos de terceros, sobregiros u otras fuentes de financiación. En el año 2023, se generó efectivo por actividades de financiación de \$-37.165 debido al pago total de la deuda de dos leasings financieros que se tenía con otra entidad financiera.

El año cerró con un flujo de efectivo neto de \$9.368.778, que comparado con el año anterior presenta un aumento de \$3.297.033 (valor expresado en miles de pesos)

NOTA 18 – EVENTOS POSTERIORES

Los resultados expresados en los Estados Financieros de los años 2023 y 2022 que conforman este informe fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diversos medios, surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva o negativa en el período que culminó.

No se presentaron eventos posteriores que afecten los saldos de los Estados Financieros

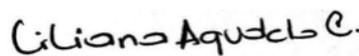
En el año 2023 se continuó con el mantenimiento del Sistema de Gestión y Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST), se ajustó a los protocolos de bioseguridad de emergencia Sanitaria decretada por el Gobierno Nacional COVID-19 y se atendió oportunamente cualquier sospecha de virus.

NOTA 19 – APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por el Representante legal, para ser presentados al Consejo de Administración, quien podrá aprobarlos o modificarlos.



Abel Antonio Rangel Cruz
Representante legal
(Ver certificación adjunta)



Liliana Maria Agudelo C.
Contadora Pública
T.P. No.138602-T
(Ver certificación adjunta)



Bibiana Inés Pérez Bolívar
Revisor Fiscal
T.P. No. 66.715-T
En representación de la Firma AIGR Contadores S.A.S.
(Ver dictamen adjunto)