

NIT. 811.013.275-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre

Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	NOTAS	2022	2023	VARIACIÓN	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos Corrientes</b>					
Efectivo y Equivalentes	3	99.173.931	3.145.949	(96.027.982)	-97%
Efectivo y Equivalentes Restringidos	3	987.514.300	644.668.243	(342.846.057)	-35%
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>		<b>\$1.086.688.231</b>	<b>\$647.814.192</b>	<b>(438.874.039)</b>	<b>-40%</b>
Deudores	4	1.028.819.970	723.475.343	(305.344.627)	-30%
Inversión Casalab - Medellín	5	189.276.940	539.276.940	350.000.000	185%
Inversión Casalab - Montería	5	65.493.300	65.493.300	-	0%
Papelería Reglamentaria	5	15.843.783	110.843.783	95.000.000	600%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$2.386.122.224</b>	<b>\$2.086.903.558</b>	<b>(299.218.666)</b>	<b>-13%</b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Propiedad planta y equipo	6	73.889.429	107.562.828	33.673.399	46%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$73.889.429</b>	<b>\$107.562.828</b>	<b>33.673.399</b>	<b>46%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$2.460.011.653</b>	<b>\$2.194.466.386</b>	<b>(265.545.267)</b>	<b>-11%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Cuentas por pagar	7	245.478.289	4.500.000	(240.978.289)	-98%
Impuestos, gravámenes y tasas	8	6.276.000	21.792.000	15.516.000	247%
Obligaciones Laborales	9	256.035.287	409.603.410	153.568.123	60%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>\$507.789.576</b>	<b>\$435.895.410</b>	<b>(71.894.166)</b>	<b>-14%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>					
Obligaciones Financieras	10	372.968.246	167.305.687	(205.662.559)	-55%
Cuentas por Pagar	7	133.747.000	695.999.658	562.252.658	420%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>\$506.715.246</b>	<b>\$863.305.345</b>	<b>356.590.099</b>	<b>70%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$1.014.504.822</b>	<b>\$1.299.200.755</b>	<b>284.695.933</b>	<b>28%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social		575.000.000	575.000.000	-	0%
Reserva Devolución Canastas ICBF	11	664.992.862	184.886.030	(480.106.832)	-72%
Aportes a Contratos	11	-	109.042.833	109.042.833	100%
Excedentes de Ejercicios Anteriores	11	293.928.863	219.559.363	(74.369.500)	-25%
Excedentes del Ejercicio	12	219.559.363	114.751.663	(104.807.700)	-48%
Ajustes por Adopción	13	(307.974.258)	(307.974.258)	-	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$1.445.506.831</b>	<b>\$895.265.631</b>	<b>(550.241.199)</b>	<b>-38%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$2.460.011.653</b>	<b>\$2.194.466.386</b>	<b>(265.545.266)</b>	<b>-11%</b>



**CARLOS ANDRÉS PÉREZ DÍAZ**  
Representante legal  
C.C. 79.883.930



**LUISA FERNANDA RESTREPO**  
Contador Público  
TP 255358-T  
C.C. 1.017.191.949



**DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
TP 64300-T  
C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Al 31 de Diciembre

Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	Notas	2022	2023	VARIACIÓN	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>14</b>	<b>4.698.187.606</b>	<b>5.722.870.086</b>	<b>1.024.682.480</b>	<b>22%</b>
JÓVENES Y ADULTOS		987.768.769	1.093.790.114	106.021.345	11%
ESCUELA TÉCNICA		3.714.750	-	-3.714.750	-100%
MINERO BAJO CAUCA		123.000.000	163.290.000	40.290.000	33%
COLEGIO SAN LUIS GONZAGA		101.165.350	40.997.681	-60.167.669	-59%
OLEODUCTOS		69.968.070	109.999.997	40.031.927	57%
TIC BAJO CAUCA		-	358.167.976	358.167.976	100%
CARMEN DE VIBORAL		2.874.487.633	3.922.212.789	1.047.725.156	36%
CASALAB MONTERIA		20.349.000	34.411.529	14.062.529	69%
TASAS COMPENSATORIAS		517.734.034	-	-517.734.034	-100%
<b>COSTOS DE SERVICIOS</b>	<b>15</b>	<b>4.342.677.817</b>	<b>5.316.267.378</b>	<b>973.589.561</b>	<b>22%</b>
JÓVENES Y ADULTOS		564.615.688	1.043.746.504	479.130.816	85%
ESCUELA TÉCNICA		5.090.500	-	-5.090.500	-100%
MINERO BAJO CAUCA		122.685.665	158.391.300	35.705.635	29%
COLEGIO SAN LUIS GONZAGA		74.441.478	40.177.727	-34.263.751	-46%
OLEODUCTOS		52.504.877	107.799.997	55.295.120	105%
TIC BAJO CAUCA		65.226.546	351.004.616	285.778.070	438%
CARMEN DE VIBORAL		3.067.996.796	3.580.047.473	512.050.677	17%
CASALAB MONTERIA		99.266.123	35.099.760	-64.166.363	-65%
TASAS COMPENSATORIAS		290.850.144	0	-290.850.144	-100%
<b>EXCEDENTES OPERATIVOS</b>		<b>355.509.789</b>	<b>406.602.708</b>	<b>51.092.919</b>	<b>14%</b>
JÓVENES Y ADULTOS		423.153.081	50.043.610	-373.109.471	-88%
ESCUELA TÉCNICA		-1.375.750	-	1.375.750	-100%
MINERO BAJO CAUCA		314.335	4.898.700	4.584.365	1458%
COLEGIO SAN LUIS GONZAGA		26.723.872	819.954	-25.903.918	-97%
OLEODUCTOS		17.463.193	2.200.000	-15.263.193	-87%
TIC BAJO CAUCA		-65.226.546	7.163.360	72.389.906	-111%
CARMEN DE VIBORAL		-193.509.163	342.165.316	535.674.479	-277%
CASALAB MONTERIA		-78.917.123	-688.231	78.228.892	-99%
TASAS COMPENSATORIAS		226.883.890	-	-226.883.890	-100%
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>16</b>	<b>291.046.123</b>	<b>634.049.369</b>	<b>343.003.246</b>	<b>118%</b>
DE PERSONAL		146.646.481	515.336.832	368.690.351	251%
HONORARIOS		39.039.869	60.438.569	21.398.700	55%
IMPUESTOS		30.982.391	244.392	-30.737.999	-99%
ARRENDAMIENTOS		6.806.800	20.800.565	13.993.765	206%
SERVICIOS		48.104.459	11.891.126	-36.213.333	-75%
GASTOS LEGALES		878.500	4.647.675	3.769.175	429%
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		5.362.500	5.437.290	74.790	1%
GASTOS DE VIAJES		2.706.596	3.913.510	1.206.914	45%
DEPRECIACIONES		3.979.400	4.580.600	601.200	15%
DIVERSOS		6.539.127	6.758.810	219.683	3%
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>464.012.077</b>	<b>459.301.986</b>	<b>-4.710.091</b>	<b>-1%</b>
INTERESES	17	4.439.057	1.116.314	-3.322.743	-75%
APROVECHAMIENTOS	18	11.135.176	146.857.645	135.722.469	1219%
INCAPACIDADES	18	-	95.861.971	95.861.971	100%
DIVERSOS	18	448.437.844	-	-448.437.844	-100%
DONACIONES	18	-	215.466.056	215.466.056	100%
<b>OTROS EGRESOS</b>		<b>308.916.380</b>	<b>117.103.662</b>	<b>-191.812.718</b>	<b>-62%</b>
GASTOS BANCARIOS	19	3.835.617	13.606.711	9.771.094	255%
COMISIONES BANCARIAS	19	17.690.703	7.949.502	-9.741.201	-55%
INTERESES	19	35.603.707	45.750.267	10.146.560	28%

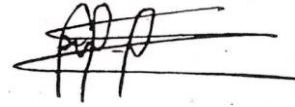
IMPUESTO A LOS GRAVAMENES FINANCIEROS	20	76.988.619	38.615.170	-38.373.449	-50%
IMPUESTOS ASUMIDOS ESTAMPILLAS	20	123.187.161	10.321.926	-112.865.235	-92%
IMPUESTOS ASUMIDOS - RETENCIÓN FUENTE	20	201.718	385.886	184.168	91%
MULTAS Y SANCIONES	20	760.000	-	-760.000	-100%
DESCUENTOS	20	-	22.000	22.000	100%
GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	20	50.648.855	400.000	-50.248.855	-99%
FACTURAS SIN RUT	20	-	52.200	52.200	#iDIV/0!
<b>EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>219.559.363</b>	<b>114.751.663</b>	<b>-104.807.700</b>	<b>-48%</b>



**CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ**  
Representante legal  
C.C. 79.930.883



**LUISA FERNANDA RESTREPO**  
Contador Público  
TP 255358-T  
C.C. 1.017.191.949



**DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
TP 64300-T  
C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Al 31 de Diciembre

Expresados en Pesos Colombianos

CONCEPTOS	CAPITAL	EXCEDENTES	EXCEDENTES	RESERVAS	AJUSTE POR	TOTAL
	SOCIAL	DE EJERCICIOS ANT	DE EJERCICIOS		ADOPCIÓN	PATRIMONIO

RESULTADO INTEGRAL						
Excedentes de Ejercicios Anteriores	575.000.000	293.928.863	219.559.363	664.992.862	- 307.974.258	1.445.506.831
Excedentes del Ejercicio			-		-	-
Ajustes por Adopción					-	-

<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>575.000.000</b>	<b>293.928.863</b>	<b>219.559.363</b>	<b>664.992.862</b>	<b>-307.974.258</b>	<b>1.445.506.831</b>
-------------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	---------------------	----------------------

RESULTADO INTEGRAL						
Excedentes de Ejercicios Anteriores	-	219.559.363	-	- 664.992.862	-	445.433.499
Excedentes del Ejercicio			114.751.663		-	114.751.663
Ajustes por Adopción					-	-

<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>575.000.000</b>	<b>513.488.227</b>	<b>114.751.663</b>		<b>-307.974.258</b>	<b>895.265.632</b>
-------------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--	---------------------	--------------------



**CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ**  
Representante legal  
C.C. 79.930.883



**LUISA FERNANDA RESTREPO**  
Contador Público  
TP 255358-T  
C.C. 1.017.191.949



**DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
TP 64300-T  
C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre

Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	2022	2023	VARIACIÓN	%
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<b>EXCEDENTES</b>	<b>219.559.363</b>	<b>114.751.663</b>	<b>(104.807.700)</b>	<b>-48%</b>
<b>PARTIDAS PARA CONCILIAR EL EXCEDENTE</b>	<b>155.563.957</b>	<b>4.580.600</b>	<b>(150.983.357)</b>	<b>-97%</b>
Depreciaciones	4.514.591	4.580.600	66.009	1%
Amortizaciones	151.049.366	-	(151.049.366)	-100%
<b>EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>375.123.320</b>	<b>119.332.263</b>	<b>(255.791.057)</b>	<b>-68%</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN</b>	<b>(23.600.531)</b>	<b>344.229.432</b>	<b>367.829.963</b>	<b>-1559%</b>
Cuentas Por Cobrar	(543.401.518)	305.344.627	848.746.145	-156%
Inventarios	(189.276.940)	(350.000.000)	(160.723.060)	85%
Cuentas por Pagar a Terceros	232.239.285	321.274.369	89.035.084	38%
Impuestos por Pagar	(1.085.000)	15.516.000	16.601.000	-1530%
Obligaciones Laborales	374.811.697	(153.568.123)	(528.379.820)	-141%
Obligaciones Financieras	103.111.945	205.662.559	102.550.614	99%
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>351.522.789</b>	<b>463.561.695</b>	<b>112.038.906</b>	<b>32%</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
Compra de Diferidos	14.005.097	-	(14.005.097)	-100%
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>14.005.097</b>	<b>33.673.399</b>	<b>19.668.302</b>	<b>140%</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
Apropiaciones Excedentes	(293.928.863)	(219.559.363)	74.369.500	-25%
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(293.928.863)</b>	<b>(219.559.363)</b>	<b>74.369.500</b>	<b>-25%</b>
VARIACIÓN EN EL DISPONIBLE	(862.548.013)	(438.874.039)	423.673.974	-49%
EFECTIVO INICIO PERIODO	1.949.236.245	1.086.688.232	(862.548.013)	-44%
SALDO DISPONIBLE	1.086.688.232	647.814.193	(438.874.039)	-40%



**CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ**  
Representante legal  
C.C. 79.930.883



**LUISA FERNANDA RESTREPO**  
Contador Público  
TP 255358-T  
C.C. 1.017.191.949



**DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
TP 64300-T  
C.C. 71.723.484

**NIT. 811.013.175-7**
**INDICADORES FINANCIEROS**
**Al 31 de Diciembre**
**Expresados en Pesos Colombianos**

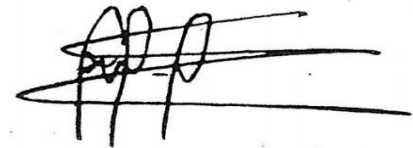
FORMULAS		2022	%	2023	%	OBSERVACIONES
LIQUIDEZ	<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	2.386.122.224	4,70	2.086.903.558	4,79	Mide la capacidad de pago de las deudas a corto plazo
	PASIVOS CORRIENTES	507.789.576		435.895.410		
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVOS CTES - PASIVOS CTES.	1.878.332.648		1.651.008.148		Mide el margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo
ENDEUDAMIENTO	<u>PASIVO TOTAL</u>	1.014.504.822	0,41	1.299.200.755	0,59	Muestra el porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores
	ACTIVO TOTAL	2.460.011.653		2.194.466.386		



**CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ**  
Representante legal  
C.C. 79.930.883



**LUISA FERNANDA RESTREPO**  
Contador Público  
TP 255358-T  
C.C. 1.017.191.949



**DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO**  
Revisor Fiscal  
TP 64300-T  
C.C. 71.723.484

**CORPORACIÓN EDUCACIÓN SIN FRONTERAS**  
**NIT. 811.013.275 -7**  
**Notas a los estados financieros separados bajo NIIF**  
**31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre 2023**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

**Nota 1 – Naturaleza y objeto social,** La Corporación Educación Sin Fronteras, es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Medellín, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia, mediante Resolución 0109 de febrero 20 de 1998. El objeto social de la Corporación es promover, brindar y facilitar directamente, a través y en asocio con otras personas naturales o entes jurídicos, educación formal, educación para el trabajo y el desarrollo humano y educación informal, desde la teoría y la práctica, con las metodologías e instrumentos afines a la Ley General de Educación y la Constitución Política de Colombia contribuyendo a la ampliación de la cobertura educativa en la ciudad y en el país mediante contratación de la misma, así mismo desarrollar programas de protección integral con énfasis en niños, niñas, adolescentes y familias; y cualquier otra actividad lícita, en los temas sociales que potencien el desarrollo social y humano de quienes conforman la Corporación, comunidades educativas y de impacto.

**Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables**

**Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la Corporación como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye el estándar internacional denominado NIIF para pymes – IFRS for SME. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Dirección Ejecutiva ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

**Base de contabilidad de causación**

La Corporación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

## **Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

## **Activos financieros**

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Dirección Ejecutiva determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses

contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Dirección Ejecutiva tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **Reconocimiento y medición.**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro "otros ingresos/otros egresos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones

recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

### **Deterioro de activos financieros**

(a) Activos a costo amortizado:

La Corporación evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Corporación, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Corporación primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido

contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:

La Corporación evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Corporación utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos de venta".

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado de resultado del período.

### **Propiedades de inversión**

Las propiedades (terrenos y edificios) que se mantienen para su alquiler a largo plazo o para su valorización o para ambas cosas, y que no está ocupadas por la Corporación, se clasifican como propiedad de inversión.

Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y cuando sea aplicable los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se pueden medir al costo menos depreciación, si es aplicable, y demérito, o por su valor razonable.

Los desembolsos posteriores son capitalizados al valor en libros del activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados fluyan a la Corporación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y gastos de mantenimiento se cargan a gastos cuando se incurren. Cuando parte de una propiedad de inversión se sustituye, se dará de baja el importe en libros de la parte sustituida.

El valor razonable de las propiedades de inversión no reflejará desembolsos futuros que vayan a mejorar la propiedad y no refleja los beneficios futuros relacionados con futuros gastos distintos de los que un participante de mercado racional tendría en cuenta para determinar el valor de la propiedad.

Los cambios en el valor razonable se reconocen en la cuenta de resultados. Las propiedades de inversión se dan de baja cuando se han eliminado.

Cuando la Corporación dispone de una propiedad por su valor razonable en una transacción en condiciones de independencia mutua, el valor en libros inmediatamente antes de la venta se ajusta al precio de la transacción, y el ajuste se registra en los resultados en la cuenta de ganancia neta del ajuste del valor razonable de las propiedades de inversión.

Si una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por su propietario, se reclasifica como propiedad, planta y equipo y su valor razonable a la fecha de la reclasificación se convierte en su costo a efectos contables posteriores.

Si un elemento de la propiedad ocupada por el propietario se convierte en una propiedad de inversión, ya que su uso ha cambiado, la diferencia resultante entre el valor en libros y el valor razonable en la fecha de la transferencia es tratada de la misma forma que una revaluación de propiedades, planta y equipo. El aumento resultante en el importe en libros de la propiedad se reconoce en los resultados en la medida en que suponga una reversión de una pérdida por deterioro, y el incremento restante se reconocerá en otros resultados integrales. Cualquier disminución en el importe en libros de la propiedad se carga inicialmente contra los otros resultados integrales, y cualquier disminución adicional con cargo a los resultados.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro

reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	Veinte años
Maquinaria	Diez años
Equipos varios	Diez años
Equipo de oficina	Diez años
Equipo de comunicación y computación	Cinco años
Equipo de transporte	Cinco años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

## **Tratamiento alternativo**

Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, basado en las valoraciones por expertos externos independientes, menos depreciación posterior de edificios. Las valoraciones se realizan cada cinco (5) años o antes de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultado.

Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

## **Operaciones de financiamiento**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

## **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

### **Beneficios a empleados**

Agrupada dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Si corresponden a trabajadores cuyos servicios están directamente relacionados con la construcción de una obra, estos se capitalizarán a la obra, de lo contrario se cargan a resultados usando como contrapartida un pasivo por el valor que será retribuido al empleado.

Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del periodo contable se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo. Los beneficios no identificados al comienzo del periodo se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados.

Anualmente se efectuará una consolidación de las cesantías, prima, vacaciones, e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.

### **Ingresos**

#### **(a) Ingresos – Venta nacionales y del exterior**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La Corporación reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión la venta se suspende y sólo habrá activación de cupo de venta cuando se reciba efectivamente su pago.

#### **(b) Intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, la Corporación reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

### Reconocimiento de costos y gastos

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

### Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días.

### Nota 3 – Efectivo y equivalentes en efectivo

DETALLE	2022	2023	%
CAJA MENOR	0	\$ 170,000	100%
BANCOS NO RESTRINGIDO	\$ 99,173,931	\$ 2,975,949	-97%
BANCOS RESTRINGIDO	\$ 987,514,300	644,668,243	-35%
<b>TOTAL</b>	<b>1,086,688,231</b>	<b>647,814,192</b>	<b>-40%</b>

Los efectivos y equivalentes no restringidos del año 2022 corresponden a los recursos propios de la Corporación:

No. CUENTA BANCARIA	SALDO DIC 31/2022	NOMBRE DE LA CUENTA
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 09726291221	68.955.684	CORPORACION
CUENTA DE AHORRO BANCOLOMBIA 00119946417	3.892.071	ESCUELA TECNICA
CUENTA DE AHORRO BANCOLOMBIA 119946093	13.188.561	COLEGIO SAN LUIS GONZA
CUENTA DE AHORRO FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	13.137.615	FIDUCIA BANCOLOMBIA
<b>TOTAL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>99.173.931,00</b>	

Los efectivos y equivalentes restringidos del año 2022 corresponden a los siguientes contratos que solicitan tener una cuenta bancaria vinculada para los desembolsos de los recursos:

No. CUENTA BANCARIA	SALDO DIC 31/2022	DETALLE DEL CONTRATO
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 10012789440	\$3,816,945	HOGARES INFANTILES TASAS COMPESATORIA
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003989185	\$228,237,406	HOGARES INFANTILES 2021
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003498540	\$46,034	HOGARES INFANTILES TASAS COMPESATORIA
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003498557	\$611	HCB TRADICIONAL ICBF ZONAL 4 CONTRATO 460
BCO CAJA SOCIAL CTA CORRIENTE 21003697602	\$49	JARDIN SOCIAL ICBF ZONAL 2 CONTRATO 454
BCO CAJA SOCIAL CTA CORRIENTE 21006397532	\$140,038	CUENTA BLOQUEADA
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003756943	\$150	HCB TRADICIONAL ICBF ZONAL 1 CONTRATO 0704
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 2100396929	\$24,146,643	HCB ICBF CONTRATO 772 DE 2020
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003749039	\$30,521	HCB TRADICIONAL ICBF ZONAL 4 CONTRATO 0938
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003749060	\$58,273,184	TRANSFERENCIA BANCO CAJA SOCIAL
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 611-000106-67	\$199	INTEGRALIDAD ZONAL 4 CONTRATO 0940
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 611-000106-74	\$45,279	INTEGRALIDAD ZONAL 2 CONTRATO 0939
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 611-000106-99	\$10,606	INTEGRALIDAD ZONAL 1 CONTRATO 0970
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003969376	\$41,476,312	HCB ICBF CONTRATO 777 DE 2020
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003940870	\$210,510	HCB ICBF CONTRATO 68351-2020 SANTANDER
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003970299	\$38,370,884	HCB ICBF FAMI CONTRATO 797 DE 2020
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003979321	\$6,230,515	HCB ICBF CONTRATO 773 DE 2020
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003969352	\$51,192,887	HCB ICBF CONTRATO 790 DE 2020
CORRIENTE BANCOLOMBIA 02129361415	\$28,278	SIN PROYECTO ASIGNADO
CORRIENTE BANCOLOMBIA 61173202469	\$4,996	SIN PROYECTO ASIGNADO
CUENTA AHORROS BANCOLOMBIA 1001514	\$55,443,837	
CUENTA DE AHORROS	\$402,573	
CUENTA DE AHORROS 2417490709	\$162,468,730	
CUENTA DE AHORROS 24117464553	\$69,888,294	
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 0680	\$67,667,822	
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 166	\$47,405,014	
CUENTA AHORROS BCO CAJA SOCIAL 24114943343	\$131,975,983	
<b>TOTAL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>\$987,514,299</b>	

Los efectivos y equivalentes no restringidos del año 2023 corresponden a los recursos propios de la Corporación:

No. CUENTA BANCARIA	SALDO DIC 31/2023	NOMBRE DE LA CUENTA
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA 09726291221	0	CORPORACION
CUENTA DE AHORRO BANCOLOMBIA 119946093	1,975,949	COLEGIO SAN LUIS GONZA
CUENTA DE AHORRO FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	1,000,000	FIDUCIA BANCOLOMBIA
<b>TOTAL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>2,975,949.00</b>	

Los efectivos y equivalentes restringidos del año 2023 corresponden a los siguientes contratos que solicitan tener una cuenta bancaria vinculada para los desembolsos de los recursos:

No. CUENTA BANCARIA	SALDO DIC 31/2023	DETALLE DEL CONTRATO
CTA CORRIENTE BCO CAJA SOCIAL 21003749060	\$368,712,302	
CUENTA DE AHORROS 61600001482	\$23,990,654	
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 0680	\$8,647,214	
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 0680	-\$11,443,798	
CUENTA DE AHORROS CAJA SOCIAL 1366	\$254,761,871	
<b>TOTAL SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022</b>	<b>\$644,668,243</b>	

#### Nota 4 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo de deudores al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2022	2023	%
DEUDORES NACIONALES	746.474.803	4.524.890	-99%
DEUDORES NACIONALES (FISCALES)	-	166.396.191	100%
PRÉSTAMO A PARTICULARES	55.351.307	-	0%
ANTICIPO A PROVEEDORES	1.979.709	10.000.000	405%
ANTICIPO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2.973.768	-	-100%
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	212.229.504	303.421.299	43%
DEUDORES VARIOS	9.810.879	239.132.963	2337%
<b>TOTAL</b>	<b>1.028.819.970</b>	<b>723.475.343</b>	<b>-40%</b>

#### Los más representativos del año 2023 son:

Mineros Aluvial SAS	\$ 4.524.890
Municipio Carmen de Viboral – (fiscal)	\$ 166.396.191

#### CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

##### A diciembre 31 de 2023 estaba conformado por:

Carlos Andrés Pérez Diaz – Préstamo	\$ 183.844.290
Jakelin Bedoya Hernández– Préstamo	\$ 1.202.000
Nataly Escobar Correa– Préstamo	\$ 1.642.825

#### DEUDORES VARIOS

Corporación educativa inst. – CIME	\$	239.132.963
Juan David Serna	\$	19.209.055
Sara Tabares Nieto	\$	30.000.000
María Clemencia Ortiz Pérez	\$	18.267.000
Carlos Andrés Pérez Díaz	\$	29.513.068
Jaime De Jesús Pérez Tamayo	\$	10.040.000

### **Nota 5 – Activos no Financieros – Intangibles**

Para el año 2023 el saldo corresponde a:

- A la inversión en el proyecto casalab el cual se amortizará durante cinco años

### **Nota 6 – Propiedad, Planta y Equipo**

El saldo de Propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre comprendía:

#### **AÑO 2022**

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	COSTO AJUSTADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL ACTIVOS	PROVISIÓN
CONSTRUCCION Y EDIFICACIONES	-		-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	140,823,948	111,298,368	29,525,580	
EQUIPO DE OFICINA	864,224,074	832,185,242	32,038,832	-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	478,554,837	466,229,820	12,325,017	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,483,602,859</b>	<b>1,409,713,430</b>	<b>73,889,429</b>	<b>-</b>

Año 2023

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	COSTO AJUSTADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TOTAL ACTIVOS	PROVISIÓN
CONSTRUCCION Y EDIFICACIONES	-		-	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	140,823,948	111,298,368	29,525,580	
EQUIPO DE OFICINA	864,224,074	836,765,842	27,458,232	-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	518,838,837	468,259,820	50,579,017	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,523,886,859</b>	<b>1,416,324,030</b>	<b>107,562,829</b>	<b>-</b>

### **Nota 7 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2022	2023	%
CUENTAS POR PAGAR COSTOS Y GASTOS CP	245.478.289	4.500.000	-98%
UGPP	133.747.000	-	
CUENTAS POR PAGAR COSTOS Y GASTOS CP	-	695.999.657	
<b>TOTAL</b>	<b>379.225.289</b>	<b>700.499.657</b>	<b>-64%</b>

### Costos y gastos por pagar

Las partidas más representativas son:

Cooperativa Multiactiva De Madres Comunitarias	\$	325.661.421
Corporación Educativa Inst. Metropolitano De Educación – Cime	\$	212.081.370
Comercializadora Galpal S.A.S	\$	132.773.723
Cooperativa Agropecuaria De Girardota	\$	22.733.874

### Nota 8 – Pasivos por impuestos corrientes

El saldo de pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2022	2023	%
RETENCIÓN EN LA FUENTE	3,939,000	6,619,000	68%
IVA POR PAGAR	2,337,000	15,173,000	549%
<b>TOTAL</b>	<b>6,276,000</b>	<b>21,792,000</b>	<b>247%</b>

### Nota 9 – Obligaciones Laborales

El saldo de obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2022	2023	%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	167,045,200	128,321,485	-23%
CESANTÍAS	50,673,825	226,620,664	347%
INTERESES A LAS CESANTÍAS	3,402,420	27,042,414	695%
VACACIONES	34,913,842	27,618,847	-21%
<b>TOTAL</b>	<b>256,035,287</b>	<b>409,603,410</b>	<b>60%</b>

### Nota 10 – Obligaciones Financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2022	2023	%
INSTITUTO METROPOLITANO DE EDUCACIÓN	40,000,000	-	100%
CAJA SOCIAL LIBRE INVERSION	332,968,246	167,305,687	-50%
<b>TOTAL</b>	<b>372,968,246</b>	<b>167,305,687</b>	<b>-55%</b>

### Nota 11 – Resultados de Ejercicios Anteriores

El saldo de Resultados de Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2022	2023	%
Reserva Devolución Canastas ICBF	664,992,862	184,886,030	-72%
Aportes a Contratos	-	109,042,833	100%
Excedentes de Ejercicios Anteriores	293,928,863	219,559,363	-25%
<b>TOTAL</b>	<b>958,921,725</b>	<b>513,488,226</b>	<b>-46%</b>

En la vigencia 2022 se destinaron los excedentes del año 2021 por \$837.709.395 y se ejecutaron \$702.159.124, discriminado de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR DESTINADO	VALOR POR EJECUTAR 2022	EJECUTADO EN EL AÑO 2022	PARA EJECUTAR EN EL AÑO 2023
Reintegro de canastas no ejecutadas	\$448.867.626	\$158.378.592	\$422.360.188	\$184.886.030
APORTES A CONTRATOS QUE DESARROLLEN EL OBJETO SOCIAL	\$388.841.769		\$279.798.936	\$109.042.833
	<b>\$837.709.395</b>	<b>\$158.378.592</b>	<b>\$702.159.124</b>	<b>\$293.928.863</b>

En la vigencia 2023 se destinaron los excedentes del año 2022 por \$293.928.863

### Nota 12 – Resultados del Ejercicio

El saldo de Resultado de Ejercicio al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2022	2023	%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	219,558,499	114,751,663	-48%
<b>TOTAL</b>	<b>219,558,499</b>	<b>114,751,663</b>	<b>-48%</b>

### Nota 13 – Ajustes por Adopción

El saldo de Ajustes por Adopción al 31 de diciembre comprendía:

DETALLE	2020	2021	%
AJUSTE INVERSIONES	8,100,000	8,100,000	0%
AJUSTE POR COBRAR DEMANDA	364,120,201	364,120,201	0%
VALORIZACIÓN ACTIVOS FIJOS MUEBLES Y ENSERES	(150,000,000)	(150,000,000)	0%
AJUSTE INVENTARIOS	53,357,681	53,357,681	0%
AJUSTE CAJA	32,396,376	32,396,376	0%
<b>TOTAL</b>	<b>307,974,258</b>	<b>307,974,258</b>	<b>0%</b>

### Nota 14 – Ingresos de actividades ordinarias

#### Año 2022

El ingreso por actividades en el año 2022 fue ajustada contablemente en lo relacionado con el aporte realizados por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, ya que en años anteriores se contabilizó como un ingreso, sin embargo, por la dinámica del contrato y la forma como el Instituto desembolsa los aportes, estos durante el año 2022 se contabilizaron como “Ingresos Recibidos para Terceros” y al final del año el saldo de este pasivo se llevo a una cuenta patrimonial como reserva, cifra que deberá ser reembolsada al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar como Canasta no Ejecutada.

Los ingresos de actividades ordinarias comprendían:

- Contrato 4600092766 de 2022 con el Municipio de Medellín y secretaria de Educación por valor de \$641.561.281 con una vigencia de 4 meses Y 12 días, para prestar el servicio educativo de la población de jóvenes en extra-edad y adultos en los establecimientos educativos La Pastora, Santa María e Instituto Metropolitano de Educación (IME).
- En el 2022 se firmó contrato con la fundación mineros por un valor de \$252.600.000 con una vigencia de 12 meses, para coordinar las acciones e inversiones desarrolladas en la línea de educación y apoyando los objetivos sociales y estratégicos.
- En el 2022 se firmó contrato con la Fundación Oleoductos de Colombia por un valor de \$69.968.070 con una vigencia de 5 meses y 15 días para el asesoramiento de la producción de podcast en 7 Municipios del bajo Cauca
- En el 2022 se firmó un contrato con el Municipio del Carmen de Viboral para la atención a primera infancia, contrato que se prorrogó durante el año 2022

#### Año 2023

Los ingresos de actividades ordinarias comprendían:

- Contrato con el Municipio de Medellín y secretaria de Educación por valor de \$697.834.903, para prestar el servicio educativo de la población de jóvenes en extra-edad y adultos en los establecimientos educativos La Pastora, Santa María e Instituto Metropolitano de Educación (IME).
- Se firmó contrato con la fundación mineros por un valor de \$ 87.718.000 con, para coordinar las acciones e inversiones desarrolladas en la línea de educación y apoyando los objetivos sociales y estratégicos.
- Contrato con la Fundación Oleoductos de Colombia por un valor de \$76.999.998, para el asesoramiento de la producción de podcast en 7 Municipios del bajo Cauca
- Firma de un contrato con el Municipio del Carmen de Viboral para la atención a primera infancia, contrato que se prorrogó durante el año 2023, por \$ 3.331.901.768
- Firma de un contrato con el Mineros Aluvial SAS, por \$ 207.769.656
- Recaudos por concepto de matrículas, pensión y certificados por \$ 456.671.221

#### **Nota 15 – Costo de ventas y operación**

Los costos de venta y operación comprendían, salarios, honorarios, arrendamientos, seguros, entre otros y fueron indispensables para desarrollar los contratos con el Municipio de Medellín, la Fundación Mineros, el Carmen de Viboral e iniciar los proyectos de Casalab Montería y Medellín

#### **Nota 16 – Gastos de Administración**

Los gastos de administración comprenden:

Estos gastos corresponden a todo lo relacionado con la Sede Administrativa, dónde sus gastos más representativos están conformados por el personal, honorarios y servicios, destacándose en los honorarios del año 2023 los siguientes:

HONORARIOS REVISOR FISCAL	\$ 12.640.000	EJECUTADO POR DORIAM MONTOYA
HONORARIOS LABORALES	\$ 9.570.000	EJECUTADO POR JUAN PABLO NARANJO
HONORARIOS JURIDICOS	\$4.000.000	EJECUTADO POR JOSE RESTREPO
HONORARIOS ASESORIA JURIDICA	\$1.100.000	STEFANI VANESSA VEGA CORTES
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$5.000.000	MELISSA ESTEFANIA TORO ARIAS
HONORARIOS ASESORIA	\$7.000.000	PAULA MARCELA CARVAJAL

HONORARIOS ASESORIA	\$4.320.000	JUAN DAVID SERNA
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$3.000.000	CAROLINA HERNANDEZ ARANGO
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$3.000.000	MARIA CLEMENCIA ORTIZ PEREZ
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$2.500.000	PAULA ANDREA CETINA POSADA
HONORARIOS ASESORIA TECNICA	\$2.000.000	EVER DARIO MOSQUERA BENITEZ
HONORARIOS ASESORIAS	\$3.000.000	CAROLINA HERNANDEZ ARANGO
HONORARIOS ASESORIAS	\$3.308.569	OTROS
<b>TOTAL HONORARIOS</b>	<b>\$ 60.438.569</b>	

Los servicios presentan la siguiente discriminación

CONCEPTO	2022	2023	%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	-	1,355,714	100%
ENERGÍA ELÉCTRICA	33,167	807,738	2335%
TELÉFONO FIJO	65,000	170,208	162%
CELULAR	1,584,282	1,867,352	18%
INTERNET	1,590,641	3,851,433	142%
VIGILANCIA	407,260	1,120,901	175%
MEDIOS MAGNÉTICOS	1,111,111	1,556,380	40%
FLETES Y ACARREOS	-	227,600	100%
GAS	-	605,752	100%
OTROS SERVICIOS	-	328,047	100%
AUXILIO RODAMIENTO EMPLEADOS	43,312,998	-	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>48,104,459</b>	<b>11,891,125</b>	<b>-75%</b>

### Nota 17 – Ingresos financieros

Los ingresos financieros comprenden:

- Los intereses recibidos corresponden a las cuentas de ahorro que posee la Corporación

### Nota 18 – Otros Ingresos

#### Año 2022

- **Aprovechamientos \$11.135.176:** ajuste a cuentas contables
- **Diversos \$ 448.437.844:** Los más representativos son:  
**\$327.663.055** corresponde a los descuentos de varios proveedores por compra de mercados y Diversos;

**\$102.073.313** corresponde a las incapacidades de los empleados de Corporación

- **Certificados \$18.041.066** corresponde a certificados y documentos solicitados por estudiantes u otros

### **Año 2023**

- **Aprovechamientos \$146.857.645**
- **\$295.513.287** corresponde a las donaciones de varias personas naturales y jurídicas
- **\$95.861.971** corresponde a las incapacidades de los empleados de Corporación

### **Nota 19 – Gastos financieros**

Los gastos financieros comprenden:

Estos gastos que se incurren por las cuentas de ahorro y corriente que posee la Corporación en Bancolombia, Banco Caja Social, y están discriminados de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>
<b>GASTOS BANCARIOS</b>			
BANCOLOMBIA	1,250,052	6,541,483	423%
CAJA SOCIAL	2,585,565	6,425,061	148%
<b>TOTAL</b>	<b>3,835,617</b>	<b>12,966,544</b>	<b>238%</b>

#### **COMISIONES BANCARIAS**

BANCOLOMBIA	17,635,991	6,957,988	-61%
CAJA SOCIAL	54,712	991,513	1712%
<b>TOTAL</b>	<b>17,690,703</b>	<b>7,949,501</b>	<b>-55%</b>

#### **INTERESES**

BANCOLOMBIA - Créditos	762,569	2,967,765	289%
BANCO CAJA SOCIAL - Créditos	34,828,138	41,722,250	20%
ARUS-APORTES EN LINEA	-	4,700	100%
MORA DIAN	13,000	1,055,553	100%
<b>TOTAL</b>	<b>35,603,707</b>	<b>45,750,268</b>	<b>28%</b>

- Gastos Bancarios, corresponde a lo cobrado por las entidades financieras por el uso de portales, chequeras y otros.
- Comisiones Bancarias, corresponde a las transferencias bancarias que se usan para el pago de nominas y proveedores, entre otros.
- Intereses: El total de intereses corresponden a interés corriente por créditos; interés de mora

## **Nota 20 – Otros Gastos**

Los otros gastos 2022 comprenden:

- Gravamen a los movimientos financieros (4x1000) corresponde a \$76.988.619 cobrados por los bancos por cada monto que se gira
- Impuestos asumidos estampillas U DE A corresponde a los valores descontados por el Municipio de Medellín en cada factura o cobro realizado por la Corporación en el contrato de adultos, dicho descuento equivale al 1%
- Impuestos asumidos retención en la fuente, corresponde a las retenciones en la fuente no descontadas al momento de la compra o del pago del servicio
- Multas y sanciones corresponde a multa por la no presentación oportunamente de la retención en la fuente de marzo de 2022 y de iva del periodo 1 de 2022 \$760.000
- Los gastos de ejercicios anteriores corresponden al pago del impuesto de industria y comercio el cual no fue causado oportunamente

Los otros gastos 2023 comprenden:

- Gravamen a los movimientos financieros (4x1000) corresponde a \$38.615.170 cobrados por los bancos por cada monto que se gira
- Impuestos asumidos \$10.321.926
- Impuestos asumidos estampillas U DE A corresponde a los valores descontados por el Municipio de Medellín en cada factura o cobro realizado por la Corporación en el contrato de adultos, dicho descuento equivale al 1%
- Impuestos asumidos retención en la fuente, corresponde a las retenciones en la fuente no descontadas al momento de la compra o del pago del servicio

## **Nota 21 – Otras revelaciones**

La corporación no tiene al 31 de diciembre de 2023 eventos que podrían dar origen a activos o pasivos



**CARLOS ANDRÉS PÉREZ DÍAZ**  
Representante legal  
C.C. 79.930.883



**LUISA FERNANDA RESTREPO**  
Contador Público  
T.P. 255358-T  
C.C. 1.017.191.949

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and horizontal strokes, positioned above the printed name.

**DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO**

Revisor Fiscal

T.P. 64300-T

C.C. 71.723.484