



CORPORACIÓN EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Consejo Superior
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta

Informe de auditoría sobre los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia (NIAs). Cumplí con los requerimientos éticos y de independencia con respecto a la entidad, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros y he cumplido con las demás responsabilidades de acuerdo con estos requerimientos legales y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público, designado por Baker Tilly Colombia Ltda., quien en su informe de fecha 15 de febrero de 2021, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y del gobierno corporativo de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Señores Consejo Superior
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta
Pág. No. 2

La administración es también responsable por evaluar la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de esta y de usar la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar o cesar sus operaciones.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Corporación.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Una seguridad razonable no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores son considerados materiales si, individualmente o en agregado, podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios.

Como parte del proceso de auditoría efectuado de acuerdo con NIAs:

- Usé mi juicio y el escepticismo profesional durante la auditoría.
- Identifiqué y evalué los riesgos de error material por fraude o error en los estados financieros y diseñé y realicé procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y en respuesta a los riesgos identificados obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para soportar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material relacionado con fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de empresa en funcionamiento por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar la entidad deje de operar como una empresa en funcionamiento.
- Evalúe la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

He informado a la administración y a los encargados del gobierno corporativo de la entidad los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

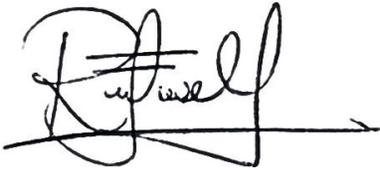


Señores Consejo Superior
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta
Pág. No. 3

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2021:

- a) La contabilidad de Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Consejo Superior.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de acta y de registro de corporados se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.



Roxana Flórez Gómez
Revisor Fiscal de
Corporación Educativa Bilingüe de Santa Marta
T.P. 246.442 - T
Designado por: Baker Tilly Colombia Ltda.

28 de febrero de 2022



CORPORACION EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique una denominación diferente)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre</u>	
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
ACTIVOS			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,958,295,658	598,299,186
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	943,341,637	1,114,014,540
Total, activo corriente		2,901,637,295	1,712,313,726
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	5	21,702,423,588	21,613,179,749
Activos intangibles	6	477,176,994	100,153,924
Total, activo no corriente		22,179,600,582	21,713,333,673
Total, activos		25,081,237,877	23,425,647,399
Pasivo corriente			
Préstamos y obligaciones por arrendamiento financiero	7	654,653,249	1,093,055,960
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	257,396,564	291,341,064
Pasivos por impuestos corrientes	9	45,562,647	34,974,626
Beneficios a empleados	10	208,667,595	194,795,287
Otros pasivos no financieros	11	278,624,793	178,132,493
Total, pasivo corriente		1,444,904,848	1,792,299,430
Pasivo no corriente			
Préstamos y obligaciones por arrendamiento financiero	7	-	524,042,204
Total, pasivo no corriente		-	524,042,204
Total, de Pasivos		1,444,904,848	2,316,341,634
Patrimonio			
Excedentes acumulados		2,266,991,149	1,781,424,934
Excedente del ejercicio		2,557,027,778	515,566,729
Efectos Transición NIIF		18,812,314,102	18,812,314,102
Total, patrimonio	17	23,636,333,029	21,109,305,765
Total, de los pasivos y patrimonio		25,081,237,877	23,425,647,399

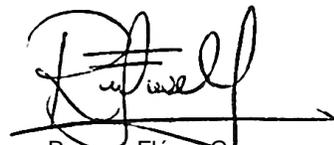
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Adriana Ortiz Maldonado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Omar Barrios Garcia
Contador
T.P. 86.660-T
(Ver certificación adjunta)



Roxana Flórez Gomez
Revisor Fiscal
T.P. 246.442 -T
(Ver informe adjunto)
Designado por
Baker Tilly Colombia Ltda.

CORPORACION EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique una denominación diferente)

	<u>Notas</u>	<u>Año terminado al</u> <u>31 de diciembre</u>	
		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias	12	12,654,719,380	10,537,643,815
Gastos de operación	13	(2,790,995,987)	(2,901,869,793)
Costos Operacionales	13	(7,438,072,906)	(7,146,854,906)
Otros Ingresos	14	356,656,490	399,399,760
Otros gastos	15	(53,975,930)	(91,291,540)
Costos financieros	16	(165,799,554)	(267,666,463)
Excedentes antes de impuestos		2,562,531,493	529,360,873
Provisión para impuesto sobre la renta		(5,503,715)	(13,794,144)
Excedentes del Año	17	<u>2,557,027,778</u>	<u>515,566,729</u>

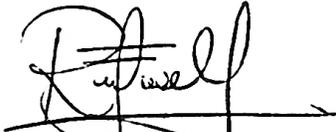
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Adriana Ortiz Maldonado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Omar Barrios Garcia
Contador
T.P. 86.660-T
(Ver certificación adjunta)



Roxana Flórez Gómez
Revisor Fiscal
T.P. 246.442 -T
(Ver informe adjunto)
Designado por
Baker Tilly Colombia Ltda.

CORPORACION EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

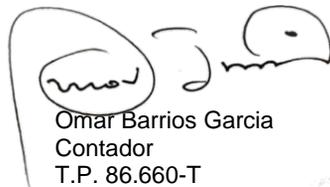
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique una denominación diferente)

	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Excedente del ejercicio</u>	<u>Efectos transición NIIF</u>	<u>Total, patrimonio</u>
Saldos a 31 de diciembre de 2020	1,781,424,934	515,566,729	18,812,314,102	21,109,305,765
Ejecución/ Traslado de excedentes 2020	515,566,729	(515,566,729)	-	-
Excedentes (déficit) del año	-	2,557,027,778	-	2,557,027,778
Apropiaciones de activos fijos	(30,000,514)	-	-	(30,000,514)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>2,266,991,149</u>	<u>2,557,027,778</u>	<u>18,812,314,102</u>	<u>23,636,333,029</u>

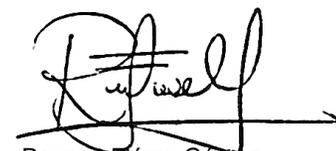
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Adriana Ortiz Maldonado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Omar Barrios Garcia
Contador
T.P. 86.660-T
(Ver certificación adjunta)

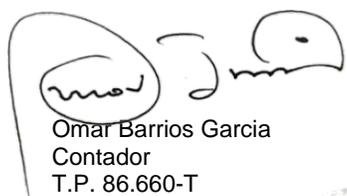


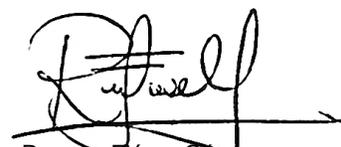
Roxana Flórez Gómez
Revisor Fiscal
T.P. 246.442 -T
(Ver informe adjunto)
Designado por
Baker Tilly Colombia Ltda.

CORPORACION EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique una denominación diferente)

	<u>Año terminado al</u> <u>31 de diciembre</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación		
Excedentes del año	2,557,027,778	515,566,729
Ajustes para conciliar el excedente con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	341,564,952	578,670,225
Amortizaciones de intangibles y diferidos	188,330,647	141,020,391
Retiro de equipos	(7.179.101)	-
Provisión para impuesto sobre la renta	5,503,715	13,794,144
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar	48,292,995	24,814,717
Capital de trabajo provisto por las operaciones	3,133,540,986	1,273,866,206
Cambios en los activos y pasivos operacionales:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	122,379,909	(212,174,645)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(45,236,542)	(54,791,723)
Pasivos por impuestos corrientes	16,376,348	(9,072,504)
Beneficios a empleados	13,872,308	(16,109,869)
Otros pasivos no financieros	100,492,300	(101,654,548)
Efectivo neto provisto por las actividades de la operación	3,341,425,309	880,062,917
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión		
Aumento de activos intangibles	(565,353,717)	(174,622,392)
Aumento de propiedades, planta y equipo	(453,630,204)	(301,311,893)
Efectivo neto utilizado en actividades de la operación	(1,018,983,921)	(475,934,285)
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiación:		
Disminución en préstamos y obligaciones por arrendamiento financiero	(962,444,916)	(218,328,848)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(962,444,916)	(218,328,848)
Incremento en el efectivo y equivalentes de efectivo	1,359,996,472	185,799,784
efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	598,299,186	412,499,402
efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	1,958,295,658	598,299,186


Adriana Ortiz Maldonado
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Omar Barrios Garcia
Contador
T.P. 86.660-T
(Ver certificación adjunta)


Roxana Flórez Gómez
Revisor Fiscal
T.P. 246.442 -T
(Ver informe adjunto)
Designado por
Baker Tilly Colombia Ltda.

CORPORACIÓN EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique una denominación diferente)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Operaciones – CORPORACIÓN EDUCATIVA BILINGÜE DE SANTA MARTA fue establecida como entidad sin ánimo de lucro de acuerdo con las leyes colombianas según Resolución 115 de febrero 23 de 1989 de la Gobernación del Magdalena. Su objeto social principal consiste en objeto social la explotación de un centro educativo bilingüe en los niveles de maternal, preescolar, primaria, básica secundaria y educación media, implementar cursos complementarios necesarios para la actividad educativa. En desarrollo de su objeto social la Corporación podrá realizar todas las operaciones directamente relacionados con éste y todos aquellos actos que contengan como finalidad ejercer los derechos y cumplir las obligaciones, legales o convencionales de la existencia de la Corporación. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Santa Marta (Colombia).

Impactos del Covid-19 – Desde los primeros meses de 2021 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que provocó una desaceleración económica global y afectó negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas adoptaron, especialmente durante el año 2020 y comienzos del año 2021, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implicó que empleados, proveedores, y clientes no pudiesen realizar sus actividades durante algunos períodos de tiempo. Esta situación, implicó para la administración retos importantes para contrarrestar efectos adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, con un monitoreo permanente para tomar todas las medidas oportunas que permitiesen minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de presentación – La Corporación prepara sus estados financieros separados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), Las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), compiladas en el Decreto 2483 de 2018, reglamentadas por el Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia a través de los mencionados Decretos.

Bases de preparación – Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos e instrumentos financieros, que han sido medidas por su valor razonable.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos, salvo cuando se indique lo contrario.

Negocio en marcha – Estos estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la Corporación está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.



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

Moneda funcional y conversión de la moneda extranjera – La moneda de reporte y la moneda funcional de CBSM es el peso colombiano (COP), debido a que, una vez evaluada, es la principal moneda del entorno económico en el que opera la Corporación.

Transacciones en moneda extranjera – Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional (COP) utilizando la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios con saldos al finalizar el año son convertidos a la TRM de cierre. Las diferencias en cambio resultantes son registradas en el estado de resultados.

Efectivos y equivalentes de efectivo – El efectivo y los equivalentes de efectivo comprenden los saldos de efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable y son usados por la Corporación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar – Los servicios ofrecidos por CBSM se realizan con condiciones de créditos normales con plazos de pago corrientes, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses corrientes. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

Sobregiros y préstamos bancarios – Corresponden a obligaciones con entidades financieras sobre las cuales se fijan tasas fijas o variables de interés y sobre las cuales no se incurren en costos adicionales para su adquisición. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Cuentas por pagar comerciales – Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales con plazos de pago corrientes y no tienen intereses. Los importes de las cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a Pesos COP usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Propiedades, planta y equipo - Las propiedades, planta y equipo se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo y todos los gastos relacionados con el traslado del activo a su ubicación final y el acondicionamiento necesario para que comience a operar.

Cuando las partes significativas de una partida de propiedad equipo tienen diferentes vidas útiles, se registran como componentes separados de propiedades equipos.

El costo de reemplazo de una partida de propiedades y equipo se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la Corporación y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de los registros contables. Los



gastos de mantenimiento y reparaciones de inmuebles, maquinaria y equipo se reconocen en resultados conforme se incurren.

La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso y se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

A continuación, se indican las vidas útiles estimadas de las principales categorías de propiedades y equipos:

Terrenos	No se deprecian
Construcciones y edificaciones	70 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años

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

Activos intangibles – Los activos intangibles son programas y software informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada (entre 1 y 10 años) empleando el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Arrendamientos – Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Corporación. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos sobre arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Corporación al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Corporación.

Las rentas por pagar por arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Deterioro del valor de los activos - En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

El importe recuperable de un activo se determina como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Estas revisiones se llevan a cabo sobre una base de activo por activo, excepto cuando los activos no generan flujos de efectivo independientes de otros activos, en cuyo caso la revisión se realiza a nivel de unidades generadoras de efectivo.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.



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

Beneficios a empleados – Las obligaciones por beneficios a los empleados corresponden a sueldos, salarios, prestaciones sociales definidas por la ley colombiana. Estos conceptos se generan y se pagan en un plazo inferior a 1 años.

Al ser beneficios de corto plazo, se causan en la medida que se reciben los servicios de los empleados y se miden sobre una base sin descuento.

Provisiones y contingencias - Se reconoce una provisión si, como consecuencia de un evento pasado, la Corporación tiene una obligación presente, legal o asumida, que se pueda estimar de manera confiable, y es probable que requiera una salida de beneficios económicos para liquidar esa obligación.

Cuando el efecto del valor del dinero a través del tiempo es significativo, el importe de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación.

La tasa de descuento aplicada es determinada antes de impuestos y refleja las condiciones del mercado a la fecha del estado de situación financiera y, en su caso, considera el riesgo específico del pasivo correspondiente. En estos casos, el incremento de la provisión se reconoce como un gasto financiero.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos se reconocen cuando la Corporación ha prestado a satisfacción los servicios educativos contratados por el cliente. Los ingresos excluyen impuestos sobre las ventas y se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Corporación y los costos asociados a la prestación de los servicios pueden ser medidos con fiabilidad.

Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal gravada del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final de período sobre el que se informa.



3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo de la Corporación están compuesto por:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Efectivo y bancos (1)	860,270,809	334,224,499
Fideicomisos de inversión moneda nacional (2)	<u>1,098,024,849</u>	<u>264,074,687</u>
Total, efectivo y equivalentes al efectivo	<u>1,958,295,658</u>	<u>598,299,186</u>

- (1) Este rubro está compuesto a 31 de diciembre de 2021 por una caja menor, utilizada para la gestión administrativa de la Corporación, por un valor de \$2.000.000 y otra caja menor para las actividades conexas de cafetería por un monto de \$500.000.

Las cuentas corrientes y de ahorros se detallan a continuación y no revisten ningún grado de restricción:

Cuentas corrientes	SALDOS
Cuenta corriente Occidente 87003725-6	1,261,307
Cuenta corriente Bancolombia 781-81526271	<u>4,433,757</u>
Total, cuentas corrientes	<u>5,695,064</u>
Cuentas de ahorros	SALDOS
Cuenta de ahorro Bancolombia 45037043004	617,866,879
Cuenta de ahorro Bancolombia 781-747656-25	59,981,829
Cuenta de ahorro Occidente 87081744-2	145,586,848
Serfinanza No. 0398	<u>28,640,189</u>
Total, cuentas de ahorro	<u>852,075,745</u>

- (2) La Fiducuenta tomada con Bancolombia a una rentabilidad de 2.98% neta, no posee ningún tipo de limitación.

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Clientes Nacionales (1)	800,391,351	889.234.369
Deudas de difícil cobro (2)	9,007,478	9.007.478
Deterioro acumulado (3)	<u>(27,528,070)</u>	<u>(43.066.895)</u>
Total, cuentas comerciales por cobrar	<u>781,870,759</u>	<u>855.174.952</u>
Cuentas por cobrar a empleados (4)	131,916,144	178.747.435
Anticipos a proveedores (5)	21,066,125	11.459.079
Reclamaciones (6)	8,488,609	11.508.880
Cuentas por cobrar de terceros (7)	<u>0</u>	<u>57.124.194</u>
Total, otras cuentas por cobrar	<u>161,470,878</u>	<u>258.839.588</u>
Total, cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	<u>943,341,637</u>	<u>1.114.014.540</u>

- (1) Cuenta de cartera conformado por los cobros de pensiones escolares, principal ingreso de la Corporación.
- (2) Corresponde a la cartera con vencimiento superior a un año y que está en seguimiento por parte de los asesores jurídicos, toda esta gestión con probabilidad de recaudo.
- (3) Determinación del deterioro sobre la cartera no corriente, atendiendo lo señalado en los marcos normativos contables.
- (4) El 99% de este rubro corresponde a los anticipos de vacaciones colectivas otorgado a los profesores, bajo esta modalidad son liquidadas a fin de año y amortizadas durante los primeros seis meses del año siguiente.
- (5) Anticipos realizados a Proveedores para suministro de bienes y servicios en el giro ordinario del objeto social de la Corporación.
- (6) Cuentas por cobrar a entidades promotoras de salud - EPS por concepto de incapacidades de los trabajadores de la Corporación Educativa, los saldos a la fecha 31 de diciembre de 2021 son corrientes.
- (7) Son registrados Los préstamos otorgados a la Fundación FEYDE para pago de sus acreencias, para el año 2021 esta cuenta es cancelada en su totalidad.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terrenos (1)	7,618,885,800	7.618.885.800
Construcciones y edificaciones (2)	14,612,579,191	14.396.591.349
Maquinaria y equipo	451,384,491	433.203.623
Equipo de oficina (3)	606,844,733	479.887.752
Equipo de Comp. y Comunic.(4)	<u>290,796,878</u>	<u>198.292.364</u>
	<u>23,580,491,092</u>	<u>23.126.860.888</u>
Depreciación Acumulada	<u>(1,878,067,504)</u>	<u>(1.513.681.139)</u>
Total, propiedades, planta y equipo	<u>21,702,423,588</u>	<u>21.613.179.749</u>

Se encuentra registrado el terreno donde se encuentra edificado el plantel educativo.

- (1) Corresponde a los terrenos donde se encuentra erigido el plantel educativo.
- (2) En este rubro se encuentran clasificadas las edificaciones donde se desarrolla la prestación del servicio educativo a la comunidad estudiantil; para este año se incrementó en un 1.48% en la fase final de la ejecución del plan de mejoramiento arquitectónico del Colegio.
- (3) Corresponde a todos los muebles y enseres con que se dotan a las aulas, también los escritorios y demás activos movibles del área administrativa de la Corporación.
- (4) Es parte integrante de este rubro los equipos de cómputo, video beam, sistema de red y fibra óptica, cámaras y equipo de comunicación.



El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

	Bienes Raices	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación y computo	Total
Movimiento Prop., planta y equipos						
Saldo a 1 enero de 2020	7,618,885,800	13,946,748,447	853,900,150	1,142,299,065	941,454,616	24,503,288,078
Adiciones	-	47,290,095	78,277,902	89,896,966	85,846,930	301,311,893
Retiros /(Reclasificaciones)	-	(402,552,807)	498,974,429	752,308,278	829,009,182	1,677,739,082
Saldo a 31 diciembre de 2020	7,618,885,800	14,396,591,349	433,203,623	479,887,753	198,292,364	23,126,860,888

	Bienes Raices	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación y computo	Total
Movimiento de Depreciación						
Saldo a 1 enero de 2020	-	823,865,510	351,091,656	515,705,525	604,893,913.30	2,295,556,605
Depreciación	-	199,217,827	87,405,226	111,819,974	180,227,198	578,670,225
Retiros /(Reclasificaciones)	-	-	220,194,070	410,089,641	730,261,980	1,360,545,691
Saldo a 31 diciembre de 2020	-	1,023,083,337	218,302,813	217,435,858	54,859,132	1,513,681,139

	Bienes Raices	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación y computo	Total
Movimiento Prop., planta y equipos						
Saldo a 1 enero de 2021	7,618,885,800	14,396,591,349	433,203,623	479,887,753	198,292,364	23,126,860,888
Adiciones	-	215,987,842	18,180,868	126,956,980	92,504,514	453,630,204
Retiros	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 diciembre de 2021	7,618,885,800	14,612,579,191	451,384,491	606,844,733	290,796,878	23,580,491,092

	Bienes Raices	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación y computo	Total
Movimiento de Depreciación						
Saldo a 1 enero de 2021	-	1,023,083,337	218,302,813	217,435,858	54,859,132	1,513,681,139
Depreciación	-	203,865,400	37,923,937	54,286,375	45,489,240	341,564,952
Retiros /(Reclasificaciones)	-	24,440,514	-	(1,619,101)	-	22,821,413
Saldo a 31 diciembre de 2021	-	1,251,389,251	256,226,750	270,103,132	100,348,372	1,878,067,504

6. ACTIVOS INTANGIBLES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Licencias (1)	931,815,928	366.462.211
Amortizaciones	<u>(454.638.934)</u>	<u>(266.308.287)</u>
Total, activos intangibles	<u>477,176,994</u>	<u>100.153.924</u>

(1) Corresponde principalmente a las licencias de software educativos cuyo vencimiento o renovación es de un año.

El movimiento del costo de los intangibles se detalla a continuación:

	Licencias
Saldo a 31 de diciembre de 2020	366,462,211
Adiciones	197,399,434
Licencias plan de inversión	367,954,283
Saldo a 31 de diciembre de 2021 (a)	<u><u>931,815,928</u></u>
Movimiento de la amortización:	
Saldo a 31 de diciembre de 2020	(266,308,287)
Valor amortización del periodo	(188,330,647)
Licencias plan de inversión	
Saldo a 31 de diciembre de 2021 (b)	<u><u>(454,638,934)</u></u>
Saldo Intangibles a 31 de diciembre 2021 (a) + (b)	<u><u>477,176,994</u></u>

7. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Parte corriente		
Préstamos otorgados por:		
Compañías de Financiamiento Comercial	0	14,703,955
Bancos	<u>654,653,249</u>	<u>1,078,352,005</u>
Total, corriente	<u><u>654,653,249</u></u>	<u><u>1,093,055,960</u></u>
Parte no corriente		
Préstamos otorgados por:		
Bancos	<u>0</u>	<u>524,042,204</u>
Total, No corriente	<u><u>0</u></u>	<u><u>524,042,204</u></u>
Total, préstamos y obligaciones por arrendamiento financiero	<u><u>654,653,249</u></u>	<u><u>1,617,098,164</u></u>



A continuación, se relaciona el detalle de obligaciones por arrendamiento financiero, a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

Fecha de Corte		Diciembre de 2020						
Entidad Financiera	No. Obligacion	Tasa	Plazo	Fecha Vto.	Cuotas Pend.	Corto Plazo	Largo Plazo	Saldo
Leasign de Occidente	# 180-123563	MV DTF + 2.57%	36	May/2021	5	7,832,115	-	7,832,115
	# 180-125218	MV DTF - 1.35%	36	Aug/2021	7	6,871,841	-	6,871,841
Total LEASING						14,703,956	-	\$ 14,703,956

Entidad Financiera	No. Obligacion	Tasa	Plazo	Fecha Vto.	Cuotas Pend.	Corto Plazo	Largo Plazo	Total Saldo
Bancolombia	# 7810092368	TV IBR +4%	24	Jun/2022	18	200,000,000.00	100,000,000	300,000,000
	# 7810092117	IBR NAMV	12	Mar/2021	2	30,267,596	-	30,267,595
	# 7810091097	MV DTF + 3.6%	36	Jun/2022	18	848,084,408.67	424,042,204	1,272,126,613
Total Créditos financieros Bancolombia						1,078,352,004	524,042,204	\$ 1,602,394,208

TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERA						1,093,055,960	524,042,204	\$ 1,617,098,164
--------------------------------------	--	--	--	--	--	----------------------	--------------------	-------------------------

Fecha de Corte		Diciembre de 2021						
Entidad Financiera	No. Obligacion	Tasa	Plazo	Fecha Vto.	Cuotas Pend.	Corto Plazo	Largo Plazo	Total Saldo
Bancolombia	# 7810092368	TV IBR +4%	24	Jun/2022	18	100,000,008	-	100,000,008
	# 7810092959	TV IBR + 3%	12	Mar/2021	2	42,153,246	-	42,153,246
	# 5160100547	MV IBR+2.5%	14	Jul/2022	14	512,499,995	-	512,499,995
Total Créditos financieros Bancolombia						654,653,249	-	\$ 654,653,249

TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERA						654,653,249	-	\$ 654,653,249
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--------------------	----------	-----------------------

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cuentas comerciales por pagar (1)	91,384,948	67,053,979
Retenciones y aportes de nómina (2)	99,498,516	86,114,315
Acreedores varios (2)	<u>66,513,100</u>	<u>138,172,770</u>
Total, cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	<u>257,396,564</u>	<u>291,341,064</u>

(1) Este rubro está compuesto principalmente por acreedores de bienes y servicios, entre ellos se encuentra la vigilancia privada, servicio de internet, capacitación a docentes y a estudiantes en distintas áreas educativas.

(2) Está compuesto por los recursos que deben girar a los fondos de pensiones y cesantías.



9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
De renta y complementarios (1)	5,503,715	13.794.144
Retención en la fuente	25,075,929	11.076.874
Impuesto de Industria y comercio Retenido	246,354	215.168
ICA por pagar (2)	<u>14,736,649</u>	<u>9.888.440</u>
Total, pasivos por impuestos corrientes	<u>45.562.647</u>	<u>34.974.626</u>

(1) El impuesto de Renta y complementarios sobre aquellas deducciones no permitidas fiscalmente, a continuación, detalle de esta:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Excedente neto	2,636,501,124	857,799,326
Más:		
Impuestos asumidos	1,158,303	29,735
Gravamen a los movimientos financiero:	26,360,270	22,295,368
Multas, Sanciones	-	46,645,618
Subtotal	27,518,573	68,970,721
Excedente Liquido	2,664,019,696	926,770,047
Renta Liquida	27,518,573	68,970,721
Provisión para impuesto	20%	20%
Total, Impuesto de renta	5,503,715	13,794,144

(2) Corresponde a impuesto de industria y comercio correspondiente al último bimestre del año 2021.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cesantías	192,904,085	173.595.336
Intereses sobre cesantías	14,040,964	19.932.941
Vacaciones	<u>1,722,546</u>	<u>1.267.010</u>
Total, beneficios a empleados	<u>208,667,595</u>	<u>194.795.287</u>

11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos recibidos por anticipado (1)	223,345,710	133.560.024
Valores recibidos para terceros (2)	<u>55,279,083</u>	<u>44.572.469</u>
Total, otros pasivos no financieros	<u>278,624,793</u>	<u>178.132.493</u>

(1) Corresponde a los recursos recibidos de forma anticipada por concepto de pensiones escolares, realizadas por los responsables y/o padres de familia de los alumnos.



- (2) Corresponde a dineros recibidos para terceros para el desarrollo de servicios educativos y actividades lúdicas.

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación, se detallan los ingresos operacionales de Corporación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pensiones	9,379,792,144	8.220.750.686
Otros Cobros Edu.(1)	1,407,775,024	1.004.988.077
Matriculas	1,077,086,423	785.994.517
Cafetería	427,053,150	250.988.800
Donaciones	283,327,639	206.709.305
Lúdicas	<u>79,685,000</u>	<u>68.212.430</u>
Total, ingresos	<u>12,654,719,380</u>	<u>10.537.643.815</u>

- (1) Corresponde a ingresos por conceptos bibliobanco, e-books, carnetización y pruebas estandarizadas que son cancelados por el responsable económico al momento de la matrícula del alumno.

13. COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de personal	7,357,800,164	7.097.939.753
Honorarios	92,303,897	86.572.046
Impuestos	115,180,202	100.931.719
Arrendamientos	196,010,501	193.841.041
Contribuciones y afiliaciones	22,249,180	29.767.141
Seguros pagados	53,772,789	49.498.856
Servicios	704,640,825	697.358.712
Gastos legales	22,302,850	9.991.146
Mantenimiento y reparaciones	138,316,864	186.414.773
Adecuaciones e instalaciones	126,466,295	177.539.466
Gastos de viaje	462,200	681.284
Depreciación y Amortización	529,895,599	719.690.616
Eventos pedagógicos y culturales	10,381,160	83.942.633
Elementos de aseo y cafetería	29,683,912	18.285.221
Restaurante y elementos de cafetería	204,841,522	163.953.031
Útiles, papelería y fotocopias	30,609,564	45.314.868
Gastos diversos	609,690,194	362.187.676
Provisiones	<u>(15,538,825)</u>	<u>24.814.717</u>
Total, costos y gastos de operación	<u>10,229,068,893</u>	<u>10.048.724.699</u>



Los costos y gastos de operación en su mayoría, se compone por el suministro y actividades para la enseñanza; para el año escolar 2021-2022 la Corporación adquiere el suministro de libros virtuales, para el desarrollo de las clases virtuales, de ahí su incremento.

14. OTROS INGRESOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses	260,208,167	199.590.945
Reintegros de costos y gastos	-	-
Indemnizaciones – reintegros E.P.S.	876,821	8.550.351
Diversos (1)	<u>95,571,502</u>	<u>191.258.464</u>
Total, otros ingresos	<u>356,656,490</u>	<u>399.399.760</u>

(1) Se encuentra registrado en este rubro los subsidios otorgados por el Gobierno Nacional en el beneficio de pago de nómina por \$94.293.000.

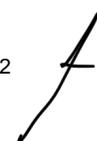
15. OTROS GASTOS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gravamen movimientos financieros	52,767,416	44.590.735
Impuestos Asumidos	1,208,514	29.735
Multas, sanciones y litigios (1)	<u>-</u>	<u>46.671.070</u>
Total, otros gastos	<u>53,975,930</u>	<u>91.291.540</u>

(1) Este rubro registra el pago de sanción a la UGPP por revisiones a periodos anteriores en lo que concierne a la base devengada en el cálculo de la seguridad social de los empleados, al 31 de diciembre de 2021 este rubro no tuvo movimiento.

16. COSTOS FINANCIEROS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos bancarios	48,908,987	70.279.849
Comisiones	43,217,925	39.833.362
Intereses	<u>73,672,642</u>	<u>157.553.252</u>
Total, costos financieros	<u>165,799,554</u>	<u>267.666.463</u>



17. PATRIMONIO - RESULTADO DEL EJERCICIO

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Excedente Neto del Ejercicio	<u>2,557,027,778</u>	<u>515.566.729</u>

El excedente del ejercicio para el año 2021 dio como resultado un aumento del 80% con relación al año inmediatamente anterior, siendo éste el superávit financiero de la Corporación.

El plan de inversión a llevar a cabo en el año 2021 resulta del beneficio neto o excedente, como lo establece el artículo 357 del E.T. y del decreto 1625 de 2016. A continuación, se anexa el resultado que arroja el periodo fiscal para el periodo gravable de 2020:

ESTADO DE RESULTADOS RUBRO	VALOR CONTABLE 2021	VALOR FISCLA 2021	DIF. PARTIDAS NIIF
Ingresos de actividades ordinarias	12,654,719,380	12,654,719,380	0
Gastos de operación	-2,790,995,987	-2,790,995,987	0
Costos Operacionales	-7,438,072,906	-7,358,599,561	-79,473,346
Otros Ingresos	356,656,490	356,656,490	0
Otros gastos	-53,975,930	-53,975,930	0
Costos financieros	-165,799,554	-165,799,554	0
			0
Exdentes (Deficit) Antes de Impuestos	2,562,531,493	2,642,004,839	-79,473,346
			0
Impuestos a la ganancias	5,503,715	5,503,715	0
			0
Excedente Neto del Año	<u>2,557,027,778</u>	<u>2,636,501,124</u>	<u>-79,473,346</u>
Excedente e reinvertir en 2022		2,636,501,124	

El Estado de Resultado arroja un beneficio neto o excedente fiscal por un valor de \$2.636.501.124, cifra a ser destinada o ejecutada como plan de inversión para el año siguiente previa aprobación del máximo órgano de la Corporación teniendo en cuenta el desarrollo de la actividad meritoria.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Consejo Superior. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

