



*CORPORACION EDUCATIVA CENTRAL*

**Estados Financieros**

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL**

**Diciembre 31 de 2022 y 2021**

## TABLA DE CONTENIDO

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.....	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	6
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS.....	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	9
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS.....	10

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2022 Y 31/12/2021**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	786.553.444	483.073.252
Instrumentos financieros por cobrar	5	1.391.300.118	750.414.858
Inventarios	6	82.654.793	34.669.061
<b>Total, activos corrientes</b>		<b>2.260.508.355</b>	<b>1.268.157.171</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Inversiones	7	3.450.000.000	4.600.000.000
Propiedades planta y equipo	8	4.209.883.924	2.673.319.665
<b>Total, activos no corrientes</b>		<b>7.659.883.924</b>	<b>7.273.319.665</b>
<b>Total, activos</b>		<b>9.920.392.279</b>	<b>8.541.476.836</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Instrumentos financieros por pagar	9	943.300.275	482.938.956
Impuestos corrientes por pagar	10	49.311.000	45.833.000
Beneficios a empleados	11	356.951.564	324.703.642
Otros pasivos	12	1.057.475.072	673.336.188
<b>Total, pasivos corrientes</b>		<b>2.407.038.361</b>	<b>1.526.811.786</b>
<b>Total, pasivos</b>		<b>2.407.038.361</b>	<b>1.526.811.786</b>
<b>Patrimonio</b>			
Fondo social		183.436.059	183.436.059
superávit de capital		44.770.100	44.770.100
Asignaciones permanentes		7.907.737.207	3.001.653.711
Utilidad del periodo		498.688.866	4.906.083.494
Utilidades acumuladas		23.346.060	23.346.060
Efectos del proceso de conversión a NIIF		-166.125.585	-166.125.585
Pérdidas acumuladas		-978.498.789	-978.498.789
<b>Total, patrimonio</b>		<b>7.513.353.918</b>	<b>7.014.665.050</b>
<b>Total, pasivos y patrimonio</b>		<b>9.920.392.279</b>	<b>8.541.476.836</b>

**EDUARDO MANRIQUE ANDRADE**

Representante Legal

**JOSÉ HONORIO GONZALEZ**

Contador T.P. 123610-T

**MAURICIO GARCÍA HERNANDEZ**

Revisor Fiscal T.P. 30671-T

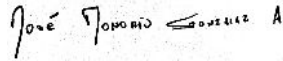
Miembro de GYG INVERLINE CP SAS  
Ver dictamen adjunto

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31/12/2022 Y EL 31/12/2021**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

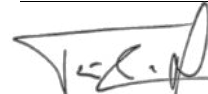
	<u>Notas</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ingresos de actividades ordinarias	13	13.493.762.808	15.859.162.851
<b>Ganancia bruta</b>		<b>13.493.762.808</b>	<b>15.859.162.851</b>
Otros ingresos	14	5.363.432.697	2.915.178.186
Gastos de administración	15	-13.689.091.566	-11.578.368.920
Gastos financieros	16	-338.981.171	-110.937.343
Otros gastos	17	-4.307.054.902	-2.167.041.180
<b>Utilidad antes de impuestos de renta</b>		<b>522.067.866</b>	<b>4.917.993.594</b>
Gasto por impuesto de renta	18	23.379.000	11.910.100
<b>Utilidad del Período</b>		<b>498.688.866</b>	<b>4.906.083.494</b>



**EDUARDO MANRIQUE ANDRADE**  
Representante Legal



**JOSÉ HONORIO GONZALEZ A**  
Contador T.P. 123610-T



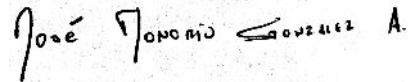
**MAURICIO GARCÍA HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal T.P. 30671-T  
Miembro de GYG INVERLINE CP SAS  
Ver dictamen adjunto

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>Fondo Social</u>	<u>superávit de Capital</u>	<u>Reservas Asignaciones Permanentes</u>	<u>Excedente del periodo</u>	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Perdidas acumuladas</u>	<u>Ajustes por adopción</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	183.436.059	44.770.100	5.814.101.521	24.039.317	23.346.060	-978.498.789	-166.125.585	4.945.068.681
Ganancia del período				4.906.083.494				4.906.083.494
Incrementos y/o traslados			-2.812.447.808	-24.039.317				-2.836.487.125
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>183.436.059</b>	<b>44.770.100</b>	<b>3.001.653.713</b>	<b>4.906.083.494</b>	<b>23.346.060</b>	<b>-978.498.789</b>	<b>-166.125.585</b>	<b>7.014.665.050</b>
Ganancia del período				498.688.866				498.688.866
Incrementos y/o traslados			4.906.083.494	-4.906.083.494				0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>183.436.059</b>	<b>44.770.100</b>	<b>7.907.737.207</b>	<b>498.688.866</b>	<b>23.346.060</b>	<b>-978.498.789</b>	<b>-166.125.585</b>	<b>7.513.353.918</b>



**EDUARDO MANRIQUE ANDRADE**  
Representante Legal



**JOSÉ HONORIO GONZALEZ A.**  
Contador T.P. 123610-T



**MAURICIO GARCÍA HERNANDEZ**  
Revisor Fiscal T.P. 30671-T  
Miembro de GYG INVERLINE CP SAS  
Ver dictamen adjunto

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ganancia o pérdida del periodo	498.688.866	4.906.083.494
<b>Ajustes por</b>		
Depreciación	431.263.600	405.915.874
provisión para protección deudores	434.908.669	335.602.955
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<b>1.364.861.135</b>	<b>5.647.602.323</b>
<b>Variaciones netas en pesos constantes de activos y pasivos operacionales</b>		
Deudores	-1.075.793.929	-373.863.536
Inventarios	-47.985.733	-5.665.752
Acreedores comerciales	460.361.769	-347.607.323
Impuestos	3.478.000	28.797.000
Beneficios a empleados	32.247.922	-22.341.542
Otros pasivos	384.138.884	6.984.357
<b>Efectivo neto utilizado por actividades de operación</b>	<b>1.121.308.049</b>	<b>4.933.905.527</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Inversiones en instrumentos financieros	1.150.000.000	-2.100.000.000
Compras de propiedades, planta y equipo	-1.967.827.857	-291.752.570
Compras de otros activos	0	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-817.827.857</b>	<b>-2.391.752.570</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
variación de capital	0	-2.836.487.125
Préstamos recibidos	0	0
Pago de préstamos e intereses	0	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>-2.836.487.125</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>303.480.192</b>	<b>-294.334.168</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	483.073.252	777.407.420
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo</b>	<b>786.553.444</b>	<b>483.073.252</b>
		
<b>EDUARDO MANRIQUE ANDRADE</b>	<b>JOSE HONORIO GONZALEZ</b>	<b>MAURICIO GARCÍA HERNANDEZ</b>
Representante Legal	Contador T.P. 123610-T	Revisor Fiscal T.P. 30671-T Miembro de GYG INVERLINE CP SAS Ver dictamen adjunto

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

La Corporación Educativa Central -CEC es una entidad sin ánimo ni fin de lucro, con domicilio en la ciudad de Bogotá registrada en el sistema de información de personas jurídicas -SIPEJ e identificada con ID 551351, tiene Personería Jurídica vigente reconocida mediante Resolución No. 659 del 12 de septiembre de 1991, expedida por la Alcaldía Mayor de Santa Fe de Bogotá dicha resolución no es un compromiso o licencia de funcionamiento de los establecimientos educativos presentes y futuros de propiedad de la entidad.

Su objeto social y el de cada uno de los miembros dentro de ella, es trabajar en la promoción de la educación primaria y secundaria, buscando favorecer a todos los estamentos que componen la sociedad colombiana, y acudiendo a todas las formas y métodos legales y morales mediante los que se imparta dicha educación en el país. Fundará o adquirirá y dirigirá colegios, liceos y toda clase de entidades de enseñanza primaria y de bachillerato, lo mismo que las escuelas de arte y oficios, urbanos o agrarias, diurnas y nocturnas, y fundará sus propios institutos de capacitación del profesorado y de los padres de familia, como hará también publicaciones de todo orden relacionadas con su objeto social, y fundará o colaborará con toda clase de centros culturales, deportivos o de otros géneros de promoción social, tales como residencias estudiantiles o de profesores, mutualidades y cooperativas, que se conformen a su fin estatutario.

**NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN**

**a) Marco Normativo Técnico**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

**b) Bases de medición**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

**c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la

información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos. (\$.000).

#### **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **e) Modelo de Negocio**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

#### **f) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan 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.

### **NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.



## **a) Moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaeciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaeciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

## **b) Instrumentos financieros**

### **• Efectivo y equivalente de efectivo**

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

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

### **• Activos financieros**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

### **• Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

## **c) Inventarios**

Se reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros, a través de su venta, cuyo monto sea determinable, corresponden a elementos

tales como: suministros compuestos por elementos de tienda escolar y papelería escolar que están disponibles para la venta de acuerdo a su giro normal de operaciones.

Los inventarios comprados, se reconocerán como tales, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos: que sean un recurso tangible controlado, que sean utilizados en la operación de la Corporación, que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros, mediante su venta, que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de la Corporación y se hayan transferido a su favor, todos los riesgos y beneficios que incorpora.

Los inventarios, serán reconocidos una vez se hayan trasladado los riesgos y beneficios a la Corporación, la incorporación de los inventarios en el sistema de información, se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido.

## **d) Propiedad planta y equipo**

### **Reconocimiento y medición.**

- La Corporación Educativa Central reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:
  - Que sea un recurso tangible controlado por la Corporación.
  - Que sea probable que la Corporación obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
  - Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
  - Que su valor pueda ser medido de forma confiable; y
  - La Corporación recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.
  - Todos aquellos anteriores que superen 2 SMMLV (Salarios mínimos mensuales vigentes) se capitalizaran, el elemento de propiedad planta y equipo por debajo de este umbral son considerados no materiales y se reconocerán en resultados como gasto.
  
- Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo (Elemento de propiedad, planta y equipo). Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente por su valor comercial. Éstos se deben contabilizar en forma separada (clases diferentes de activos).
  
- En el reconocimiento inicial se determina el valor residual en cada uno de los activos, si se puede estimar el valor que la Corporación podría obtener actualmente por el retiro o venta del activo, después de deducir los gastos de venta o retiro, si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
  
- La Corporación mide un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial y comprende:
  - El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. El precio de adquisición es el precio equivalente al efectivo o precio de contado en la fecha del reconocimiento.

- Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconoce como intereses (gastos financieros) a lo largo del periodo del crédito – Ver ejemplo de transacción con financiación en Anexos.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del sitio, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo. Estos costos corresponden a un mayor valor del activo y su contrapartida es una provisión que debe ser revisada anualmente. Esta información es suministrada y actualizada periódicamente por la Dirección Financiera.

## Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso, las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. La vida útil de una propiedad, planta y equipo, es el tiempo de uso estimado del activo por parte de la Corporación. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser considerados para establecer su vida útil, debido a que pueden disminuir esos beneficios económicos:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Edificaciones	Vigencia contrato de Comodato
Flota y equipo de transporte	5
Maquinaria y equipo	5
Equipo de Cómputo y comunicaciones	5
Equipos de Oficina	5
Equipos de Restaurante	5

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase de activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para La Corporación durante la vida útil del activo.

### e) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

## **f) Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

**Beneficios a empleados corto plazo:** De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

## **g) Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar

la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

## **h) Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través

de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

## **i) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio, en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALETES AL EFECTIVO**

El saldo de efectivo y equivalentes, es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	Nota	2022	2021
Cdt	1	300.000.000	0
Bancos cuentas de ahorro	2	308.272.589	371.808.177
Bancos cuentas corrientes	3	173.201.058	106.437.248
Caja moneda extranjera		3.806.271	3.821.571
Caja general		1.093.431	826.161
Fiduciaria Corredores Davivienda		180.095	180.095
<b>Total</b>		<b>786.553.444</b>	<b>483.073.252</b>

El detalle de las cuentas corriente y de ahorros es el siguiente:

1. Cdt

BANCO	CDT	PLAZO DIAS	FECHA APERTURA	FECHA VENCI
CDT Itaú-Online	300.000.000	30	13-dic-22	13-ene-23

2. Cuentas de ahorro:

Valores en \$

Entidad Bancaria	2022	2021
Banco Itaú	231.343.618	312.907.700
Davivienda	65.066.259	42.049.131
Bancolombia	11.862.712	16.851.346
<b>Total</b>	<b>308.272.589</b>	<b>371.808.177</b>

3. Cuenta corriente:

Valores en \$

Entidad Bancaria	2022	2021
Davivienda	173.201.058	106.437.248

**NOTA 5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR**

El saldo de cuentas por cobrar es el siguiente:

Concepto	Nota	2022	2021
Clientes	(a)	1.943.249.969	1.336.031.025
Anticipos y avances	(b)	354.373.526	156.499.615
Cuentas x cobrar a trabajadores	(c)	11.469.968	63.771.502
Ingresos por cobrar	(d)	133.675.208	25.803.889
Anticipos de Impuestos	(e)	4.669.000	6.868.899
Deudores varios	(f)	25.988.560	10.850.675
<b>Subtotal</b>		<b>2.473.426.231</b>	<b>1.599.825.605</b>
Menos:			
<b>Provisión deudores de dudoso recaudo</b>			
Saldo al comienzo del periodo		849.410.747	784.867.463
Provisión cargada a gastos de periodo		434.908.669	318.899.804
Castigos de cartera contra la provisión		0	-133.179.795
Recuperación de cartera contra la provisión		-202.193.303	-121.176.725
<b>Saldo al final del periodo</b>		<b>1.082.126.113</b>	<b>849.410.747</b>
<b>Saldo deudores netos</b>		<b>1.391.300.118</b>	<b>750.414.858</b>

- a) Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a costos educativos de familias que adeudan a la Corporación, estas cifras corresponden en gran medida al periodo académico comprendido entre julio 2022 y diciembre 2022. Del total de cartera por costos educativos tenemos, cartera corriente \$, no corriente \$ y provisión por deterioro de cartera por \$1.082.126.113
- b) En anticipos y avances encontramos adelantos que se realizaron a proveedores y contratistas para obras a trabajar durante el receso de vacaciones.
- c) Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a préstamos autorizados por gerencia en mercados dentro de la política de beneficios con empleados por conceptos como educación, convivencias, retiros espirituales, todos dentro de un fin de capacitación y crecimiento personal.
- d) Los ingresos por cobrar corresponden a rendimientos financieros de las inversiones en CDT a diciembre de 2022 que vencen en el 2023.
- e) En anticipos de impuestos encontramos un saldo a favor en Renta por el año 2021.
- f) En deudores varios encontramos cuenta por cobrar a otras instituciones educativas por actividades realizadas en la Corporación en el mes de diciembre de 2022.

**NOTA 6 INVENTARIOS**

El saldo de Inventarios es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	Nota	2022	2021
Mercancías no fabricadas por el Colegio	1	82.654.793	34.669.061
<b>Total</b>		<b>82.654.793</b>	<b>34.669.061</b>

1. Comprende los inventarios de productos en existencia, para la venta en tienda, restaurante y papelería escolar de la Corporación.

Los inventarios se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados; para el 2022 y 2021, esta medición no tuvo ningún efecto en los resultados de la Corporación.

**NOTA 7 INVERSIONES**

El saldo de Inversiones es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	Nota	2022	2021
Certificados de deposito	1	3.450.000.000	4.600.000.000
<b>Total</b>		<b>3.450.000.000</b>	<b>4.600.000.000</b>

1. Comprende el detalle de los siguientes Certificados:

BANCO	CDT	PLAZO DIAS	FECHA APERTURA	FECHA VENCI
CDT Itaú-Online	400.000.000	118	24-oct-22	22-feb-23
CDT Itaú-Online	150.000.000	361	28-mar-22	29-mar-23
CDT Itaú-Online	600.000.000	180	19-dic-22	19-jun-23
CDT Itaú-Online	500.000.000	360	12-jul-22	12-jul-23
CDT Itaú-Online	500.000.000	360	12-jul-22	12-jul-23
CDT Davivienda	400.000.000	358	12-ago-22	10-ago-23
CDT Davivienda	200.000.000	358	12-ago-22	10-ago-23
CDT Davivienda	200.000.000	360	12-ago-22	12-ago-23
CDT Itaú-Online	500.000.000	359	2-dic-22	1-dic-23
<b>Total</b>	<b>3.450.000.000</b>			

Las inversiones no cumplen con los criterios de Efectivo y Equivalentes al efectivo de acuerdo a la política establecida la cual determino un tiempo inferior a 90 días para hacerse exigible su uso.



**NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

El saldo de propiedad planta y equipo es el siguiente:

A continuación, detallamos algunos grupos de propiedad planta y equipo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2022			2021		
	Costo	Depreciación	Valor neto	Costo	Depreciación	Valor neto
Mejoras a propiedades ajenas en construcciones	5.990.923.521	-2.023.106.299	3.967.817.222	4.082.886.788	-1.710.308.980	2.372.577.808
Maquinaria y equipo	163.430.750	-140.981.708	22.449.042	163.430.750	-130.998.048	32.432.702
Muebles y enseres	308.030.754	-249.828.956	58.201.798	291.211.998	-228.912.540	62.299.458
Equipos de computo	474.479.140	-380.680.261	93.798.879	437.052.169	-334.765.535	102.286.634
Equipos de Laboratorio	43.803.989	-38.120.719	5.683.270	38.258.589	-29.926.476	8.332.113
Equipos de restaurante	177.393.238	-150.998.304	26.394.934	177.393.238	-127.495.907	49.897.331
Flota y Equipo de transporte	261.198.069	-225.659.290	35.538.779	261.198.069	-215.704.450	45.493.619
<b>TOTAL</b>	<b>7.419.259.461</b>	<b>-3.209.375.537</b>	<b>4.209.883.924</b>	<b>5.451.431.601</b>	<b>-2.778.111.936</b>	<b>2.673.319.665</b>

**Mejoras a propiedades ajenas:** Dentro de este grupo encontramos conceptos como: Remodelación centro de formación cultural, remodelación de pasillos, terrazas, remodelación de canchas sintéticas y zonas deportivas, remodelación oficinas docentes y administrativos, remodelación cocina, remodelación coliseo, remodelación biblioteca, remodelación laboratorios, construcción de rampas, remodelación obras parqueadero, remodelación papelería escolar y remodelación del Children Forest.

**Maquinaria y equipo:** Dentro de este grupo encontramos conceptos como: Instrumentos musicales, sistemas de extracción de aire acondicionado, custodia de plata, play ground 2 parque infantil, carpa tipo angar y guadañas.

**Muebles y Enseres:** Dentro de este grupo encontramos conceptos como: Sillas y mesas para estudiantes, muebles y vitrinas, tableros para salones, colchonetas para el coliseo y lámparas herméticas.

**Equipo de cómputo y comunicación:** Dentro de este grupo encontramos conceptos como: Computadores, proyectores, televisores, servidores, celulares, ups.

**Equipo de Laboratorio:** Dentro de este grupo encontramos conceptos como: Elementos de dotación para laboratorios.

**Equipo de Restaurante:** Dentro de este grupo encontramos conceptos como: Equipo de lavavajillas, maquinas exprimidoras, Hornos, sartenes, túnel de secado y procesador de alimentos.

**Flota y equipo de transporte:** Dentro de este grupo encontramos conceptos como: Microbus Kia, automóvil kia cerato, camioneta Volkswagen y kia picanto.

El grupo de edificaciones existe de acuerdo a un contrato de comodato firmado entre la Corporación Educativa Central y La Corporación Promotora de Formación los Cerros el día 31 de agosto de 2009, su vigencia es de 240 meses contados a partir de su firma, cuyo objeto es la utilización de las construcciones y edificaciones para que la Corporación pueda desarrollar su actividad de Educación. El comodatario se hace cargo de las inversiones para el funcionamiento y conservación del bien tales como el pago de los seguros contra todo riesgo sobre los bienes y el pago del impuesto predial durante la vigencia del contrato de comodato.

El movimiento de la depreciación acumulada se detalla a continuación:

DEPRECIACIONES	2022			2021		
	Saldo inicial al 1 de enero de 2022	Gastos por depreciación	Saldo final al 31 de diciembre de 2022	Saldo inicial al 1 de enero de 2021	Gastos por depreciación	saldo final al 31 de diciembre de 2021
Edificaciones	1.710.308.981	312.797.319	2.023.106.300	1.424.376.746	285.932.231	1.710.308.977
Maquinaria y equipo	130.998.048	9.983.661	140.981.709	117.341.321	13.656.724	130.998.045
Muebles y enseres	228.912.540	20.916.415	249.828.955	197.638.933	31.273.610	228.912.543
Equipo de computo	334.765.535	45.914.726	380.680.261	289.387.309	45.378.225	334.765.534
Equipo de laboratorio	29.926.476	8.194.242	38.120.718	22.274.760	7.651.719	29.926.479
Equipo de hoteles y restaurante	127.495.906	23.502.398	150.998.304	103.757.867	23.738.042	127.495.909
Flota y equipo de transporte	215.704.450	9.954.840	225.659.290	288.213.867	-72.509.418	215.704.449
<b>Total</b>	<b>2.778.111.936</b>	<b>431.263.601</b>	<b>3.209.375.537</b>	<b>2.442.990.803</b>	<b>335.121.133</b>	<b>2.778.111.936</b>

## 9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

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

Valores en \$

Concepto	Nota	2022	2021
Proveedores	1	54.041.689	100.055.511
Instrumentos financieros por pagar	2	889.259.036	382.883.445
<b>Total</b>		<b>943.300.725</b>	<b>482.938.956</b>

1. Comprenden la compra de productos para la tienda escolar, papelería y restaurante escolares proveedores que se negocian sus pagos a 30 y 60 días.
2. El siguiente es el detalle de instrumentos financieros por pagar:

Valores en \$

Concepto	2022	2021
Servicios generales	188.878.936	39.343.107
Transporte	154.626.658	0
Servicios de mantenimiento	122.818.075	15.582.875
Retención y aportes de nomina	122.465.632	114.567.146

Retención y aportes a fondos de pensiones	86.633.797	83.010.338
Transferencias por pagar	81.596.083	15.706.414
Servicios técnicos	70.893.217	39.294.380
Retención en la fuente por pagar	33.587.000	17.423.000
Honorarios	18.545.306	50.029.413
Retención de industria y comercio	7.577.702	4.419.000
Gastos de viaje	1.636.630	2.773.372
Libros y suscripciones	0	734.400
<b>Total</b>	<b>889.259.036</b>	<b>382.883.445</b>

**NOTA 10 IMPUESTOS POR PAGAR**

El saldo de impuestos es el siguiente:

Concepto	Valores en \$	
	2022	2021
Impuesto de Industria y comercio (6to bimestre)	24.206.000	45.161.000
Impuesto a las ventas por pagar (6to bimestre)	1.726.000	672.000
Impuesto de Renta y Complementarios	23.379.000	0
<b>Total</b>	<b>49.311.000</b>	<b>45.833.000</b>

**NOTA 11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El saldo de beneficios a los empleados es el siguiente:

Concepto	Valores en \$	
	2022	2021
Cesantías	320.591.702	280.282.767
Intereses sobre cesantías	36.359.862	33.012.566
Liquidaciones por pagar	0	11.408.309
<b>Total</b>	<b>356.951.564</b>	<b>324.703.642</b>

**NOTA 12 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

El saldo de otros pasivos no financieros es el siguiente:

Concepto	Valores en \$	
	2022	2021
Costos educativos recibidos por anticipado	1.056.872.864	671.618.328
Pasivos estimados	602.208	1.717.860
<b>Total</b>	<b>1.057.475.072</b>	<b>673.336.188</b>

Corresponde a los dineros recibidos por las familias cancelando costos educativos por anticipado correspondientes al año académico 2022-2023.

**NOTA 13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El saldo de Ingresos por actividades ordinarias es el siguiente:

Valores en \$		
Concepto	2022	2021
Pensiones	16.370.189.109	15.795.678.940
Matriculas	1.703.530.750	1.636.136.142
Descuentos	-4.579.957.051	-1.572.652.231
<b>Total</b>	<b>13.493.762.808</b>	<b>15.859.162.851</b>

Los ingresos corresponden a 1 cobro por Matricula y 10 cobros por Pensiones.

Durante el año 2022 se otorgaron becas en pensiones y en matriculas por \$4.579.957.051 a familias que atravesaron dificultades económicas o cumplieron las condiciones para aplicar a la política de becas familias numerosas, las familias becadas para el año 2022 fueron 388.

**NOTA 14 OTROS INGRESOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN**

El saldo de otros ingresos conexos a la educación es el siguiente:

Valores en \$		
Concepto	2022	2021
Restaurante escolar	2.110.683.888	1.106.915.943
Transporte escolar	1.608.885.652	779.235.464
Actividades conexas	954.211.895	490.134.559
Financieros	436.064.468	164.143.172
Recuperación de provisión de cartera	249.805.797	121.176.725
Tienda escolar	139.436.857	24.958.520
Bachillerato internacional	41.103.648	67.854.121
Comisiones	19.175.809	7.675.489
Arrendamientos	18.856.303	0
Recuperación de Gastos	18.670.017	87.161.743
Papelería escolar	3.162.690	149.242
Publicidad	1.420.168	500.000
Diversos	145.327	37.652
Subvenciones del Gobierno	0	141.676.000
Utilidad en venta de activos fijos	0	31.700.000
Ingresos de ejercicios anteriores	0	21.023.733
Descuentos	-238.189.822	-129.164.177
<b>Total</b>	<b>5.363.432.697</b>	<b>2.915.178.186</b>

Dentro de los grupos más representativos tenemos:

1. Ingreso por Restaurante Escolar corresponde al servicio de alimentación de los estudiantes que contratan el servicio, este servicio lo manejamos directamente en la Corporación con personal propio.
2. Ingreso por Transporte Escolar corresponde al transporte de los alumnos que contratan el servicio, la prestación del servicio se hace por intermedio de una empresa de transporte.
3. Ingresos por Actividades Conexas corresponden a todas aquellas actividades culturales, deportivas y de formación que realiza la Corporación con los estudiantes a dichas actividades se les cargan los costos y gastos necesarios para poderlas llevar a cabo.
4. Ingresos financieros corresponden a intereses moratorios que cancelan los padres de familia por el pago extemporáneo en los costos educativos, así mismo los rendimientos que nos generan las inversiones durante el transcurso del año y la diferencia en cambio por fluctuaciones del dólar producto del manejo de los pagos realizados comenzando el año al Bachillerato Internacional.
5. Ingresos por recuperación de Provisiones corresponden a procesos pre jurídicos que adelantaron nuestros abogados con familias de la Corporación con las cuales se logró recuperar cartera del año 2022 y años anteriores.
6. Ingresos por ventas en tienda escolar durante el año.
7. Ingresos por Bachillerato Internacional corresponden a los exámenes que se cancelan para poder presentar las pruebas y al aprobarlas obtener el título de bachiller internacional que otorga el Bachillerato Internacional.
8. Ingresos por comisiones corresponden a negociaciones de ventas de productos como helados, raspaos, churros con proveedores que participar en actividades culturales de la Corporación durante, durante el año.
9. Ingresos por arrendamientos corresponden a alquileres de las construcciones y edificaciones durante el año.
10. Ingresos por recuperación de gastos corresponden a la realización de la feria de las monografías que son manejadas por la Corporación, pero posteriormente reintegradas por la ACCBI.
11. Ingresos por ventas en papelería escolar durante el año.
12. Los descuentos equivalen a becas en restaurante, transporte y actividades conexas que otorga la Corporación a las familias que atraviesan dificultades económicas o cumplen las condiciones para aplicar la política de becas familias numerosas, las familias becadas para el año fueron y la cifra ascendió a los \$238.189.822

**NOTA 15 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN.**

El saldo de gastos operacionales de administración es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	2022	2021
Gastos de personal	8.453.414.179	7.778.845.922
Servicios	1.076.686.610	858.140.524
Impuestos	785.575.092	668.588.662
Mantenimientos y Reparaciones	798.365.943	454.427.258
Depreciación	431.263.601	411.911.134
Provisiones de cartera	434.908.669	318.899.804
Honorarios	562.892.287	279.761.658
Contribuciones y afiliaciones	204.496.707	171.358.111

Restaurante	309.527.382	161.321.505
Amortizaciones gastos software	171.877.992	117.294.510
Útiles papelería	122.150.619	86.706.588
Adecuaciones e Instalaciones	68.214.276	69.746.423
Elementos de aseo	73.701.026	57.808.533
Arrendamientos	55.973.378	52.737.871
Seguros	37.294.450	37.836.525
Combustible y lubricantes	28.152.967	17.434.469
Gastos de viaje	51.928.600	12.771.868
Libros y suscripciones	1.999.420	8.089.651
Otros IVA mayor valor diversos	8.929.776	6.443.544
Taxis y buses	3.026.640	4.422.981
Parqueaderos	3.086.726	1.994.546
Gastos Legales	5.625.226	1.826.833
<b>Total</b>	<b>13.689.091.566</b>	<b>11.578.368.920</b>

#### NOTA 16 GASTOS FINANCIEROS

El saldo de gastos financieros es el siguiente.

Concepto	Valores en \$	
	2022	2021
Descuentos comerciales condicionados a Padres de Familia	205.868.751	593.140
Comisiones bancarias	127.911.436	106.727.205
Diferencia en cambio	5.021.799	3.113.004
Intereses	173.674	497.678
Ajuste al peso	5.511	6.316
<b>Total</b>	<b>338.981.171</b>	<b>110.937.343</b>

#### NOTA 17 OTROS GASTOS

El saldo de otros gastos son los siguientes:

Concepto	Valores en \$	
	2022	2021
Transporte fletes y acarreos	1.795.303.800	629.296.282
Gastos de Personal	761.744.925	644.899.346
Casino y restaurante	697.298.352	268.282.280
Servicios	280.942.930	80.362.802
Afiliaciones y sostenimiento	242.707.576	146.400.678
Libros, útiles y papelería	189.198.466	235.410.133
Mantenimiento y Reparaciones	59.678.261	35.746.648

Gastos no deducibles	52.293.733	32.764.939
Costos y gastos de ejercicios anteriores	46.649.158	23.794.305
Seguros	43.184.235	39.210.790
Elementos de aseo y cafetería	39.641.956	15.573.260
Arrendamientos	33.236.415	6.190.000
Gastos de viaje	30.048.651	0
Impuestos asumidos	16.007.569	1.991.256
Combustible y Lubricantes	10.167.109	4.244.662
Iva mayor valor diversos	4.690.877	106.096
Tramites y Licencias	1.900.000	1.320.000
multas y sanciones	1.228.589	447.703
Donaciones	717.500	1.000.000
Peajes	301.400	0
Parqueaderos	113.400	0
<b>Total</b>	<b>4.307.054.902</b>	<b>2.167.041.180</b>

**NOTA 18 IMPUESTO DE RENTA:**

Dando cumplimiento a la normativa fiscal: Art. 357 del E.T. y Art. 1.2.1.2.1.24 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, que incorporaron las modificaciones y adiciones que tanto la Ley 1819 de 2016 y Decreto 2150 de 2017, dejamos constancia que hubo Beneficio Neto o Excedente Fiscal del Año 2022 por valor de **\$893.510.721**

De acuerdo a la normatividad para las entidades sin ánimo ni fin de lucro, hacemos la provisión del Impuesto de Renta sobre los egresos no procedentes de la entidad así:

**COSTOS Y GASTOS NO PROCEDENTES**

Concepto	CONTABLE	FISCAL	DIFERENCIA
Gastos no deducibles	52.293.733	0	52.293.733
Costo de ejercicios anteriores	46.649.158	0	46.649.158
Impuestos asumidos	16.007.569	0	16.007.569
Donaciones	1.228.589	0	1.228.589
Sanciones	717.500	0	717.500
<b>Total</b>	<b>116.896.549</b>	<b>0</b>	<b>116.896.549</b>

**TARIFA REGIMEN ESPECIAL**

**20%**

**IMPUESTO RENTA GASTOS NO PROCEDENTES**

**\$23.379.310**

El estatuto tributario contempla en sus artículos 22 y 23 distintas entidades, que por sus características se pueden definir como ESAL y que no serán contribuyentes del impuesto de Renta y complementario, esto para justificar que no estamos obligados al cálculo del impuesto diferido, todos nuestros tratamientos de Activos y Pasivos no tendrán impactos fiscales futuros y por lo tanto no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido, puesto que al no tributar sobre nuestros excedentes no nos encontramos al margen de esta norma.

**NOTA 19 HECHOS POSTERIORES:**

Los presentes estados financieros separados de períodos 2022 y 2021 fueron preparados para propósito de supervisión y autorizados para su emisión por la Junta Directiva, no se presentaron hechos significativos sobre las cuentas anuales posteriores al cierre del ejercicio.

**NOTA 20 CONTINGENCIAS Y GRANTIAS**

La Corporación Educativa Central no presenta contingencias ni garantías al 31 de diciembre de 2022.