

# ESTADOS FINANCIEROS

## AÑO 2022



CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR  
BUCARAMANGA

**Certificación de los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2022**

Los suscritos Representante Legal y la Contadora de la Corporación Gimnasio Superior.

**CERTIFICAMOS:**

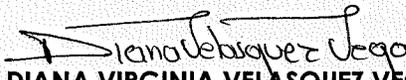
Que hemos preparado los Estados Financieros básicos como: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en los Activos Netos y Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2022, y todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con el anexo 2 del decreto 2420 de 2015, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las normas internacionales de información financiera para Pymes, tal como han sido adoptadas en Colombia.

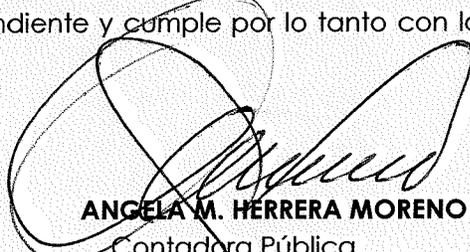
De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados, de acuerdo con los Estándares de Información Financiera.
2. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
3. Los activos y pasivos existen y las transacciones registradas se han realizado durante dichos años.
4. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
5. Los hechos económicos que afectan a la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requiera ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. Los estados financieros y sus notas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Corporación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera y para su adecuada presentación a terceros, usuarios de la misma.

La Corporación Gimnasio Superior ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99 Art. 11 y 12, y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento de los requisitos de propiedad intelectual del artículo 1 de la ley 603/200 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.

  
**DIANA VIRGINIA VELASQUEZ VEGA**  
Representante Legal

  
**ANGELA M. HERRERA MORENO**  
Contadora Pública  
TP. 194083-T

**CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Notas	A Diciembre 2.022	Variación	A Diciembre 2.021
<b>Activos</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y equivalente a efectivo	4	924.982.152	105.156.255	1.030.138.407
Cuentas comerciales por cobrar		36.308.993	5.055.085	41.364.078
Cuentas por cobrar Padres de Familia	5	39.409.874	5.672.246	45.082.120
(-) Deferido clientes		- 3.100.881	- 617.161	- 3.718.042
Otras cuentas por cobrar	6	13.226.206	139.541.198	152.767.404
Activos por impuestos corrientes	7	36.380.622	- 1.776.178	34.604.444
Otros activos financieros	8	1.575.567.904	- 134.392.577	1.441.175.327
Inversiones en CDAT mayor a 3 meses		1.575.567.904	- 134.392.577	1.441.175.327
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2.586.465.877</b>	113.583.783	<b>2.700.049.660</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inversiones	9	25.063.394	- 4.036.102	21.027.292
Aportes en Cooperativas		25.063.394	- 4.036.102	21.027.292
Propiedad, planta y equipo	10	842.151.589	- 137.981.543	704.170.046
Propiedad, planta y equipo		1.923.059.513	- 249.367.546	1.673.691.967
(-) Depreciación acumulada		- 1.080.907.924	- 111.386.003	- 969.521.921
Intangibles	11	16.705.722	- 4.864.457	11.841.265
Licencia Software		16.705.722	- 4.864.457	11.841.265
<b>Total activo no corriente</b>		<b>883.920.705</b>	146.882.102	<b>737.038.603</b>
<b>Total activos</b>		<b>\$ 3.470.386.582</b>	33.298.319	<b>\$ 3.437.088.263</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Obligaciones financieras	12	610.794.124	- 32.253.952	578.540.171
Cuentas por pagar comerciales	13	2.576.118	5.103.801	7.679.919
Pasivos por impuestos corrientes		40.105.752	5.520.930	45.626.682
Beneficios a empleados por pagar	14	50.151.501	- 3.748.870	46.402.631
Pasivos diferidos		132.102.887	- 18.357.365	113.745.522
Ingresos recibidos por anticipado		343.804.623	- 21.718.805	322.085.818
Otros pasivos	15	343.804.623	- 21.718.805	322.085.818
Anticipos y avances recibidos		42.053.242	946.357	42.999.599
Ingresos recibidos para terceros		3.432.500	- 3.432.500	-
Ingresos recibidos para terceros		38.620.742	4.378.857	42.999.599
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>610.794.124</b>	32.253.952	<b>578.540.171</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>\$ 610.794.124</b>	32.253.952	<b>\$ 578.540.171</b>
<b>Activos netos</b>				
Superávit de Capital	16	923.110.661	-	923.110.661
Donaciones		923.110.661	-	923.110.661
Reservas asignación permanente		1.899.497.708	- 371.428.872	1.528.068.837
Excedentes retenidos		35.939.723	-	35.939.723
Por adopción normas internacionales		35.939.723	-	35.939.723
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>1.044.367</b>	370.384.505	<b>371.428.872</b>
<b>Total activos netos</b>		<b>2.859.592.459</b>	1.044.367	<b>2.858.548.092</b>
<b>Total pasivos y activos netos</b>		<b>\$ 3.470.386.583</b>	33.298.320	<b>\$ 3.437.088.263</b>

Diana Virginia Velásquez Vega  
Representante Legal

Angela M. Herrera Moreno  
Contador Público  
T.P. 194083-T

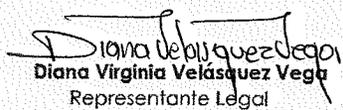
Nancy Teresa Moreno Orozco  
Revisor Fiscal  
T.P. 42368-T

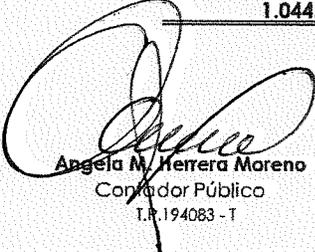
# CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

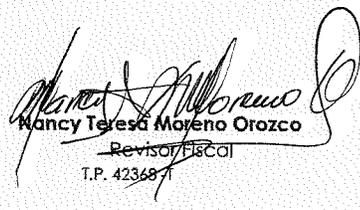
## ESTADO DE ACTIVIDADES

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Nota	A Diciembre 2022	Variación	A Diciembre 2021
<b>Ingresos operacionales</b>				
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>				
<b>Aportes padres de familia</b>				
Matrículas, pensiones y otros costos		4.179.620.407	236.748.415	3.942.870.992
Actividades conexas		340.488.488	126.439.471	214.049.017
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>4.520.108.895</b>	363.188.886	<b>4.156.920.009</b>
<b>Ingresos no operacionales</b>				
Financieros		133.961.026	44.436.504	89.521.522
Arrendamientos		13.000.000	13.000.000	
Recuperaciones		22.390.118	5.943.052	16.447.066
Indemnizaciones		50.434	560.855	600.489
Diversos		16.345.644	1.526.174	14.817.470
<b>Total otros ingresos</b>		<b>185.747.222</b>	64.360.675	<b>121.386.547</b>
<b>Total Ingresos</b>		<b>4.705.856.117</b>	427.549.561	<b>4.278.306.556</b>
<b>Gastos Operacionales</b>				
<b>Gastos de administración</b>				
Gastos por beneficios a empleados a corto plazo		909.099.432	153.230.965	755.868.467
Gastos Generales		457.245.815	15.013.767	441.332.048
Amortizaciones		1.310.837	1.310.837	
Depreciaciones		10.686.280	2.813.424	7.872.856
<b>Total gastos administración</b>		<b>1.378.342.364</b>	173.268.993	<b>1.205.073.371</b>
<b>Gastos académicos</b>				
Gastos por beneficios a empleados a corto plazo		2.291.443.454	147.549.564	2.143.593.890
Gastos Generales		881.425.713	461.109.364	420.316.349
Depreciaciones		101.722.723	12.725.603	88.996.720
Amortizaciones		21.852.652	5.226.714	16.625.938
<b>Total gastos académicos</b>		<b>3.296.444.542</b>	626.611.245	<b>2.669.532.897</b>
<b>Total gastos operacionales</b>		<b>4.674.786.906</b>	800.180.636	<b>3.874.606.268</b>
<b>Gastos no operacionales</b>				
Gastos Financieros		22.843.961	2.173.259	20.670.691
Pérdida retiro activos fijos		957.000	957.000	
Gastos extraordinario		4.154.883	4.150.159	4.725
<b>Total gastos no operacionales</b>		<b>27.955.844</b>	7.280.427	<b>20.675.416</b>
<b>Impuesto de Renta y Complementarios</b>		<b>2.069.000</b>	9.527.000	<b>11.596.000</b>
<b>Excedente neto del ejercicio</b>		<b>1.044.367</b>	370.384.505	<b>371.428.872</b>

  
Diana Virginia Velásquez Vega  
Representante Legal

  
Angela M. Herrera Moreno  
Contador Público  
T.P. 194083 - T

  
Nancy Teresa Moreno Orozco  
Revisor Fiscal  
T.P. 42368 - T

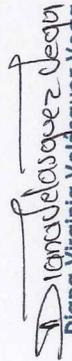
**CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR**

**ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS**

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Donaciones	Asignaciones permanentes	Adopción por primera vez	Excedente del ejercicio	Activos netos
<b>Saldo a 31 de Diciembre 2021</b>	923.110.661	1.528.068.837	35.939.723	371.428.872	2.858.548.092
<b>Movimiento del Ejercicio</b>					
Donación corporado	-				
Asignación de excedentes 2021		371.428.872		-371.428.872	
Excedente del ejercicio 2022				1.044.367	1.044.367
<b>Saldo a 31 de Diciembre 2022</b>	923.110.661	1.899.497.709	35.939.723	1.044.367	2.859.592.459

Las notas que acompañan estos estados forman parte integrante de los mismos.

  
**Diana Virginia Veidsquez Vega**  
 Representante Legal

  
**Angela M. Herrera Moreno**  
 Contadora  
 T.P. 194083-T

  
**Nancy Teresa Moreno Orozco**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 42368-T

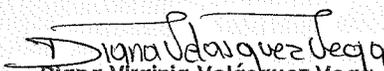
# CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

## FLUJO DE EFECTIVO

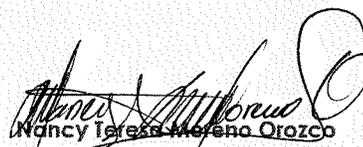
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Por los años terminados al 31 de diciembre de	
	2022	2021
<b>Actividades de Operación</b>		
Excedente del ejercicio	1.044.368	371.428.872
Más:		
Actividades que no afectaron el efectivo		
Depreciación	111.386.003	96.869.576
Amortización	23.163.489	16.625.938
<b>Efectivo generado en la operación</b>	<b>135.593.860</b>	<b>484.924.386</b>
<b>Cambio en partidas operacionales</b>		
Cuentas por pagar	82.934.435	16.524.473
Cuentas por cobrar	144.596.283	56.875.604
Menos:		
Cuentas por pagar	50.680.482	262.192.440
Cuentas por cobrar	1.776.178	170.810.798
<b>Flujo de efectivo neto por actividades de operación</b>	<b>310.667.918</b>	<b>125.321.225</b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Menos:		
Inversión	138.428.680	667.762.975
Intangibles	28.027.946	21.504.270
Activos	249.367.546	-
Más:		
Inversión	-	-
Intangibles	-	-
Activos	-	36.937.542
<b>Flujo de efectivo neto por actividades de inversión</b>	<b>-415.824.172</b>	<b>-726.204.787</b>
<b>Actividades de financiación</b>		
Más:		
Superávit	-	5.000.000
Menos:		
Ejecución de excedentes de asignación específica	-	-
<b>Flujo de efectivo neto por actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>5.000.000</b>
<b>Aumento del efectivo</b>	<b>-105.156.254</b>	<b>-595.883.562</b>
Más : Efectivo inicial	1.030.138.407	1.626.021.969
<b>Total efectivo a diciembre 31 de 2021</b>	<b>\$ 924.982.153</b>	<b>\$ 1.030.138.407</b>

Las notas que acompañan estos estados forman parte integrante de los mismos.

  
 Diana Virginia Velásquez Vega  
 Representante Legal

  
 Angela M. Herrera Moreno  
 Contadora  
 T.P. 194083-T

  
 Nancy Teresa Moreno Orozco  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 42368-T

# CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

## INDICADORES FINANCIEROS

1. INDICES DE LIQUIDEZ	2.022	2.021
<b>1.1. RAZON CORRIENTE</b>		
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	4,23	4,67

Este indicador refleja que por cada peso que la empresa debe posee \$4.23 para respaldar las obligaciones contraídas a corto plazo.

<b>1.2 CAPITAL DE TRABAJO</b>		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE =	1.975.671.754	2.121.509.489

Representa los recursos poseídos por la empresa para atender sus operaciones en el corto plazo.

<b>1.3 SOLIDEZ</b>		
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	5,68	5,94

Indica la situación de seguridad y consistencia financiera de la empresa.

2. INDICES DE ENDEUDAMIENTO		
<b>2.1 INDICADOR DE DEUDA TOTAL</b>		
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	17,60%	16,83%

Refleja el nivel porcentual de recursos externos con que se ha financiado la empresa. El 17,60 % de los activos se han financiado con recursos de crédito y el 82,40 % con recursos aportados por los Corporados y por los servicios educativos.

<b>2.2 INDICADORES DE SOLVENCIA</b>		
$\frac{\text{ACTIVOS NETOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	82,40%	83,17%

Es el complemento del índice de deuda total, muestra el porcentaje de financiación con recursos propios.

3. INDICES DE PRODUCTIVIDAD		
<b>3.1 INDICADOR DE RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS</b>		
$\frac{\text{EXCEDENTE DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0,03%	10,80%
<b>3.2 RENTABILIDAD PATRIMONIAL</b>		
$\frac{\text{EXCEDENTE DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS NETOS}}$	0,04%	12,99%

Este indicador muestra la participación del ACTIVOS NETOS sobre los excedentes o pérdidas.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2022, 2021**

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

La Corporación Gimnasio Superior, es una institución educativa de carácter privado sin ánimo de lucro, con domicilio principal en la ciudad de Bucaramanga, con personería jurídica según Resolución No. 2000 del 8 de marzo de 2004 expedida por la Gobernación de Santander.

Su objeto principal es el desarrollo permanente de actividades de formación en la persona y aprendizaje e investigación en las diversas manifestaciones de la ciencia, la técnica y demás valores de la cultura nacional y mundial, de manera especial relacionada con las disciplinas que favorecen el desarrollo humano y contribuyen en el desarrollo integral del individuo mediante la prestación de servicios de educación formal y no formal, pedagógicos y de formación en todas sus dimensiones dentro de un proceso de instrucción permanente personal, cultural y social, que se fundamente en una concepción integral del ser humano en su dignidad, sus derechos y sus deberes.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

**NOTA 2. BASES DE PREPARACION.**

**a) Marco Técnico Normativo.**

Los estados financieros de la Corporación Gimnasio Superior a 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de acuerdo con la aplicación de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES, reflejando fielmente su situación financiera, su rendimiento y sus flujos de efectivo, por periodos anuales comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre y con base en la hipótesis del negocio en marcha.

**b) Estados financieros presentados.**

Los presentes estados financieros de la Corporación comprenden los estados de situación financiera, estado de cambios en los activos netos, estado de actividades y el estado de flujos de efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.

**c) Bases de medición.**

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

**d) Moneda funcional.**

Los estados financieros se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la Corporación.

**e) Importancia relativa y materialidad.**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las

circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Como política propia de la Corporación, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, a los activos netos y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.5% de los ingresos ordinarios del ejercicio inmediatamente anterior.

### **Nota 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero. 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.**

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 y 12 "Instrumentos financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros a valor justo a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se reevalúa esta designación al cierre de cada ejercicio financiero. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor justo más o menos los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción.

#### **Otros Activos Financieros.**

Estos activos financieros corresponden a inversiones en instrumentos monetarios de cuantía fija o determinable, tienen un vencimiento determinado y la Corporación tiene la intención de y capacidad de mantenerlos en su poder hasta el vencimiento, o inversiones del mercado de capitales que son fácilmente negociables en mercados primarios o secundarios, con vencimiento inicial superior a 3 meses desde su fecha de adquisición. Estos activos son medidos a costo amortizado.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

En esta categoría se incluyen documentos y cuentas por cobrar a terceros, derivados de la prestación de servicios educativos, cuando se hagan anticipos a terceros como funcionarios, pagos o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro.

Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor razonable (valor nominal), siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los doce meses).

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar. La Corporación Gimnasio Superior, medirá la cartera al costo Amortizado, teniendo en cuenta las siguientes variables:

- Plazo estimado de recuperación.
- Tasa de interés de mercado para los activos medidos al costo.

### **Pasivos financieros.**

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

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

### **Propiedad, planta y equipo.**

Dando cumplimiento a la sección 17 de NIIF para PYMES, Las propiedades, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

- La Corporación define que para ser considerado como activo, el valor del bien adquirido debe superar a 50 UVT, de lo contrario se considerará como gasto.
- La Corporación podrá reconocer como Propiedades, Planta y Equipo los elementos que duren más de un periodo, aunque su costo de adquisición sea insignificante. En ese caso, cada lote adquirido se depreciará en la vida útil estimada para todo el grupo. (Ej.: sillas, pupitres)
- **Método de depreciación**  
LA CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR, utilizará método de depreciación línea RECTA.
- **Vidas útiles:**  
Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

No.	ACTIVO	VIDA ÚTIL ESTIMADA EN AÑOS
1	Muebles y Enseres	10 años
2	Equipos Eléctricos y Electrónicos	5 años
3	Equipos de Computo	5 años
4	Biblio-banco	3 años
5	Mobiliario Académico y laboratorio	3 años a 5 años
6	Mejoras a Propiedades ajenas	0 a 20 años

- **Bajas de propiedades, planta y equipos.**

LA CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo cuando disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso y la ganancia o pérdida se reconocerá en el estado de resultados.

**Deterioro del valor de los Activos.**

A cada fecha de presentación de los estados financieros la entidad evalúa si existen indicios de que un activo pueda estar deteriorado, si tales indicios existen o el deterioro se identifica, la entidad realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable, el importe recuperable es el valor razonable del activo.

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.**

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
<b>Bancos</b>	<b>7.136.054</b>	<b>8.065.913</b>
Banco de Bogotá 301-068-052	7.136.054	8.065.913
<b>Cuentas de ahorro</b>	<b>170.625.654</b>	<b>113.212.868</b>
Comultracheque No.06-11-000194	74.082.018	84.900.709
Efectivo restringido	96.543.636	28.312.159
<b>Cuentas en cooperativas</b>	<b>747.220.444</b>	<b>908.859.626</b>
Financiera comultrasan 05-11-001994	281.021.448	26.505.165
Financiera comultrasan 02-11-312351	466.198.996	882.354.461
<b>Efectivo y equivalente a efectivo</b>	<b><u>924.982.152</u></b>	<b><u>1.030.138.407</u></b>

Existen restricciones sobre el efectivo y equivalente, destinado específicamente para la ejecución del proyecto de asignación permanente.

**UTILIZACIÓN ASIGNACIONES PERMANENTES AÑO 2017**  
**APROBADAS EN ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA No. 20 DEL 16 DE FEBRERO DE 2018**  
**RATIFICADAS PARA EJECUCIÓN EN ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA No. 26 DEL 31 DE MARZO DE 2022**

Proyecto	Descripción	Ejecutado 2022	Proveedor	NIT	Reconocimiento
<b>Semillero de Lectura</b>	Sesiones de Taller de Lectura y escritura	4.500.000,00	Ronald Salazar Careño	1.100.949.672	Gasto
		540.000,00	Jazmín Aguilar León	43.498.581	Gasto
		540.000,00	Brandon Arturo Nuñez Velasco	1.098.780.124	Gasto
	Acompañamiento talleres de lectura y escritura.	180.000,00	Yadira Saia Sánchez	43.498.581	Gasto
		144.000,00	Sandra Aralla Cotto	43.554.857	Gasto
	Papeletería y Materiales para ejecución.	589.390,00	Librería y Papelería Atlántis	900.439.853	Gasto
	Clausura Semillero - Materiales Papelería	200.717,00	Arte y Papel MC SAS	901.500.089	Gasto
	Clausura Semillero - pasabocas y bebidas.	975.000,00	Leidy Esther Yepes	1.098.448.785	Gasto
<b>TOTAL SEMILLERO DE LECTURA</b>		<b>7.449.107,00</b>			
<b>Laboratorio de Robótica</b>	Vex IQ Education Kit (2nd generation) - clases.	11.773.610,00	Fundación Global Arte, ciencia y Tecnología	900.136.834-5	Activo
	VEX IQ Competition Kit (2nd generation) - Semilleros	8.297.470,00			
	V5 Competition Super Kit Semilleros	16.702.531,00			
	Genmitsu Jinsoku Lc-60a - Cortador De Grabador Láser De 5.5	1.940.000,00	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	Vitros BBC Micro:bit V2 Kit de iniciación para proyectos	2.950.000,00	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	KeyStudio Sensor - placas	156.413,00	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Gasto
	Artillery® Genius Pro Impresora 3d + Filamento	4.075.000,00	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	Videa Beam	2.700.000,00	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	Kit Robótica Innobot	7.464.840,00	Fundación Parque Tecnológico del Software - Pygmalion	900.146.090-5	Activo
	Kit básico Lego mindstorms Education EV 3 Software	15.952.188,00	Electroequipos Colombia SAS	890.067.750-6	Activo
	Set Expansión Lego Mindstorms Education EV3	1.517.488,00			Activo
	Portátil acer A315-57G-5865 Windows 10 Home	10.150.000	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	Telón manual 244x182 cm Tela PVC de alta resistencia	970.000	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	Siera Caladora	1.450.000	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	Mueble exhibidor robótica	5.200.300,00	La Casa del Multimueble	901.085.828-4	Activo
	Discos de estado sólido repotencialización equipos	1.980.000	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	Portátil puesto docente	5.395.000	Hensilia Rodríguez Rodríguez	37.891.989 - 5	Activo
	Mesón puesto trabajo en lámina melamínica RH	1.927.800,00	Alumitex Soluciones Arquitectónicas	900.789.846-5	Activo
	Lámina melámica foliado de banco	404.600,00	Alumitex Soluciones Arquitectónicas	900.789.846-5	Gasto
	<b>TOTAL</b>		<b>101.209.240,00</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>108.878.347,00</b>			

**UTILIZACIÓN ASIGNACIONES PERMANENTES AÑO 2021  
APROBADAS EN ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA No. 26 DEL 31 DE MARZO DE 2022**

Proyecto	Descripción	Valor aprobado	Valor ejecutado	Proveedor	NIT	RECONOCIDO
Adecuación Sala docentes 3 piso	Puesto de trabajo en maderoc, estructura metálica en tubo con mueble organizador y vidrios separadores.	\$ 13.577.900	\$ 13.577.900	La Casa del Multimueble	901085.828-4	Activo
	Sillas secretarial ref. Niza alta con espalda sistema contacto permanente.	\$ 6.400.000	\$ 6.400.000	La Casa del Multimueble	901085.828-4	Activo
	Puerta de ingreso en cristal templado de 10mm con accesorios en acero inoxidable.	\$ 2.439.500	\$ 2.439.500	Alumitex Soluciones Arquitectónicas	900.789.846-5	Activo
Video Beam	3 video beam Epson Power lite E20.	\$ 7.740.000	\$ 7.740.000	Hersilia Rodriguez Rodriguez	37.891.989 - 5	Activo
Dotación tecnológica Coordinación Académica	2 Tablets Samsung Galaxy TabA8 10.5" Wifi -3GB/32GB.	\$ 1.820.000	\$ 1.820.000	Hersilia Rodriguez Rodriguez	37.891.989 - 5	Activo
Video Beam	2 video beam Epson Power lite E20.	\$ 5.240.000	\$ 5.240.000	Hersilia Rodriguez Rodriguez	37.891.989 - 5	Activo
Equipos de cómputo	Equipos de cómputo 2 - Coordinadores convivencia 1 - Coordinador Bilingüismo 1 - CDAT	\$ 3.080.000	\$ 3.080.000	Hersilia Rodriguez Rodriguez	37.891.989 - 5	Activo
Adecuación oficina de coordinación académica	Puerta de ingreso abatible en cristal templado de 10mm - incoloro y accesorios en acero inoxidable	\$ 2.249.100	\$ 2.249.100	Alumitex Soluciones Arquitectónicas	900.789.846-5	Activo
	Mobiliario y divisiones.	\$ 7.514.992	\$ 7.514.992	La Casa del Multimueble	901085.828-4	Activo
Adecuación oficina CDAT	Mobiliario puesto de trabajo y mobiliario de almacenamiento.	\$ 6.130.000	\$ 6.130.000	La Casa del Multimueble	901085.828-4	Activo
Domo	Elaboración de domo para cubrir el área de Gym Garden	\$ 57.005.751	\$ 22.000.000	Diseños Santamaría SAS		
Adecuación cafetería	Silla para cafetería estructura en acero inoxidable, asiento y espaldar en monoconcha en polipropileno, con platina de anclaje para instalación al piso (incluye instalación)	\$ 3.180.000	\$ 1.530.000			
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 122.377.243</b>	<b>\$ 85.781.492,00</b>			

El efectivo en cuentas corrientes y de ahorro son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

**NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR.**

Las cuentas comerciales por cobrar comprenden la cartera de los responsables económicos, derivado de la prestación de los servicios educativos, el saldo al 31 de diciembre comprende:

Concepto	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Pensiones Estudiantes	25.623.736	41.500.220
Pensiones 2020	-	-
Ludicas	450.000	-
Instituto	12.968.213	2.921.900
Preicfes	-	-
Prueba certificación inglés	-	-
Cartera IGS años anteriores	-	-
Proyecto empresarial	322.000	660.000
Seguro escolar	45.925	-
Deterioro de cartera	-3.100.881	- 3.718.042
<b>Total cuentas comerciales por cobrar</b>	<b><u>36.308.993</u></b>	<b><u>41.364.078</u></b>

De acuerdo con las políticas contables, se reconocen las cuentas por cobrar cuando se haya prestado los servicios educativos.

Medición del deterioro: Se reconoce un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo en sí y solo sí existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del período normal del año escolar lectivo.

El nivel cartera según el riesgo, posterior al periodo normal para pago, será el siguiente:

Vencimiento	Nivel	Mes de recuperación
0-60	1	Probabilidad alta de recuperación
61-90	2	Probabilidad media de recuperación
91 -360	3	Probabilidad baja de recuperación
361 en adelante	4	No se espera recuperación

La medición de cartera se realizará al costo amortizado teniendo en cuenta las siguientes variables:

- Plazo estimado de recuperación.
- Tasa de interés de mercado para los activos medidos al costo.

Para la determinación del deterioro se tiene en cuenta el valor en libros, la tasa de interés efectivo utilizada en la vigencia del 15% efectiva anual, de las cuentas comerciales corrientes cuyo vencimiento menor a 360 días contados a partir de su fecha de vencimiento (90) días, estos valores son calculados trayéndolos a valor presente, la diferencia calculada y el valor estimado de los flujos futuro de recaudo el deterioro se refleja de la siguiente manera:



**CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR**  
**COLEGIO GIMNASIO SUPERIOR EMPRESARIAL BILINGÜE**  
**CÁLCULO DE DETERIORO DE CARTERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



**NIVEL CARTERA SEGÚN RIESGO**

Vencimiento	Nivel	Mes de recuperación
0-60	1	2
61-90	2	3
91 -360	3	6
361 en adelante	4	12

Nivel riesgo	cartera	Tasa mensual		Valor presente	Deterioro
1	990.459	0,015	2	961.401	29.058
2	1.417.077	0,015	3	1.355.175	61.902
3	24.034.125	0,015	6	21.980.221	2.053.904
4	0	0,015	12	0	0
<b>SUBTOTAL DETERIORO</b>					<b>2.144.864</b>
<b>SUBTOTAL DETERIORO MAYOR 1 AÑO</b>					<b>0 CARTERA 2021</b>
<b>TOTAL DETERIORO</b>					<b>2.144.864</b>



**CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR**

INSTITUTO GIMNASIO SUPERIOR

CÁLCULO DE DETERIORO DE CARTERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Vencimiento	Nivel	Mes de recuperacion
0-60	1	2
61-90	2	3
91 -360	3	6
361 en adelante	4	12

Tasa del mercado : 24,19 %

Nivel riesgo	cartera	Tasa mensual		Valor presente	Deterioro
1	2.239.767	0,015	2	2.174.056	65.711
2	634.914	0,015	3	607.179	27.735
3	10.093.532	0,015	6	9.230.961	862.571
4	0	0,015	12	0	0
<b>SUBOTAL DETERIORO</b>					<b>956.017</b>
<b>SUBTOTAL DETERIORO MAYOR 1 AÑO</b>					<b>2.480.600</b> CARTERA 2021
<b>TOTAL DETERIORO</b>					<b>1.524.583</b>

La cartera de pensiones del año 2022 cierra con un saldo de \$25.623.736, correspondiente al 1,06% cumpliendo con la meta de =<3%.

Como se observa durante el 2022, se ha dado cumplimiento a la gestión de cartera reflejado en el indicador por debajo de la meta mensual.

**NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Entre las otras cuentas por cobrar, se encuentran los anticipos y avances a proveedores, contratistas y trabajadores, así como otros deudores varios:

Concepto	2.022	2.021
<b>Cuentas por cobrar a corporados</b>	-	<b>136.147.172</b>
Financiera comultrasan	-	136.147.172
<b>Anticipos y avances</b>	<b>4.470.144</b>	<b>7.016.491</b>
A proveedores	1.590.000	1.982.879
A contratistas	0	1.850.278
A trabajadores	2.880.144	3.183.334
<b>Deudores varios</b>	<b>8.756.062</b>	<b>9.603.741</b>
Cuentas por cobrar	10.710	603.263
Pagos por cuenta de terceros	641.979	-
Retefuente no descontada	335.100	75.882
Licencias E.P.S.	7.768.273	8.924.596
	<b>13.226.206</b>	<b>152.767.404</b>

Los anticipos a proveedores y contratistas son valores entregados en la espera de la contraprestación de la compra de bienes y/o servicios.

Los anticipos a trabajadores se registran de acuerdo con la política contable de la Corporación y su cobro se efectúa a través de nómina.

Las cuentas por cobrar a nombre de Financiera Comultrasan, corresponden a los valores por aportes realizados por concepto de becas y ejecución del contrato de prestación de servicios de transformación social.

Las cuentas de licencias EPS, corresponden a los cobros pendientes por incapacidades de enfermedad general de los funcionarios de la Corporación.

Los otros deudores varios, corresponde a pagos realizados al cambio de contrato del servicio de internet el cual se espera recuperación en futuros servicios.

#### NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de activos por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2.022	2.021
<b>Anticipos de impuestos y contribuciones</b>	<b>36.380.622</b>	<b>34.604.444</b>
Retefuente rendimientos financieros	4.152.648	6.656.693
Reteica		-
Autorretenciones Industria y comercio	25.782.381	22.358.200
Avisos y tableros	3.867.355	3.353.731
Sobretasa bomberil	2.578.238	2.235.820
	<b><u>36.380.622</u></b>	<b><u>34.604.444</u></b>

Los saldos de retención en la fuente corresponden a las retenciones practicadas a la Corporación por concepto de rendimientos financieros por parte de las entidades financieras.

Según Acuerdo Municipal 33 de diciembre 29 de 2020 del Consejo de Bucaramanga, la Corporación Gimnasio Superior es catalogada como Gran Contribuyente de Industria y Comercio para el municipio de Bucaramanga, por lo cual estamos exentos que se realice retención por este concepto y en la obligación de realizar autorretención mensual sobre los ingresos recibidos.

## NOTA 8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS.

El detalle de otros activos financieros se compone de la siguiente forma a 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
CDAT mayor a 90 días	1.494.877.709	1.407.068.837
Intereses CDAT	80.690.192	34.106.490
	<b>1.575.567.901</b>	<b>1.441.175.327</b>

Los CDAT son inversiones de renta fija, valorados al costo amortizado, ya que los intereses a pagar están pactados desde su apertura, tienen fecha de emisión y de vencimiento, no se valorizan, ni se desvalorizan. Cuando este tipo de inversiones, tengan vencimiento menor a 3 meses, se clasificarán en el grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo.

Los CDAT han sido constituidos con valores de asignaciones permanentes, siendo estos catalogados como valores restringidos hasta la asignación para su utilización, de acuerdo con la asignación aprobada por Asamblea General. La apertura de los CDAT se realiza en Financiera Comultrasan con vigencia de 1 año, como se relaciona a continuación.

CDAT	FECHA APERTURA	FECHA CANCELACION	TASA NOMINAL	VR TITULO 2021	VR TITULO 2022
CDAT No. 590716	18 DE MARZO DE 2022	18 DE MARZO DE 2023	7	657.847.458	657.847.458
CDAT No. 498302	18 DE MARZO DE 2021	18 DE MARZO DE 2022	4	100.000.000	0
CDAT No. 525799	18 DE MARZO DE 2021	18 DE MARZO DE 2022	4,1	100.000.000	0
CDAT No. 503650	18 DE MARZO DE 2021	18 DE MARZO DE 2022	3,4	33.620.000	0
CDAT No. 265763 - 498303	30 DE ABRIL DE 2022	30 DE ABRIL DE 2023	7,4	100.000.000	100.000.000
CDAT No. 286287- 563715	22 DE MAYO DE 2022	22 DE MAYO DE 2023	8,5	315.601.379	315.601.379
CDAT No. 267509 - 503649	28 DE MAYO DE 2022	28 DE MAYO DE 2023	9	100.000.000	100.000.000
CDAT No. 624350	24 DE MAYO DE 2022	24 DE MAYO DE 2023	8,5	0	321.428.872
<b>TOTAL</b>				<b>1.407.068.837</b>	<b>1.494.877.709</b>

A final del periodo contable se realiza el reconocimiento de los intereses a corte de diciembre 2022, de acuerdo con la tasa y fecha de apertura.

#### NOTA 9. INVERSIONES.

Estas inversiones se clasifican como activo no corriente, debido a que la única manera de recuperar la inversión es mediante el retiro de la Corporación como asociado, al 31 de diciembre presenta el siguiente movimiento:

<b>Concepto</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
Financiera comultrasan	680.448	644.345
La equidad seguros fenerales O.C.	10.338.808	10.338.808
La equidad seguros de vida	14.044.139	10.044.139
	<b>25.063.395</b>	<b>21.027.292</b>

#### NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:

<b>Concepto</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b>Construcciones y edificaciones</b>	<b>689.186.655</b>	<b>663.607.501</b>
Cubierta cancha	663.607.501	663.607.501
Puntos de anclaje	3.579.154	-
Domo estructura en H metálico	22.000.000	-
<b>Muebles y enseres</b>	<b>375.067.512</b>	<b>311.009.271</b>
Muebles y enseres administrativos	24.219.264	20.369.264
Muebles y enseres académicos	328.229.647	268.021.406
Muebles y enseres multiactiva	22.618.601	22.618.601
<b>Equipos de oficina</b>	<b>174.572.020</b>	<b>149.396.996</b>
Equipos administrativos	28.892.803	18.073.882
Equipo académico	144.141.019	129.784.916
Equipos asociación de padres de fam	1.538.198	1.538.198
<b>Equipos de computación y comunicaci</b>	<b>519.416.080</b>	<b>486.287.180</b>
Equipo de cómputo administrativos	81.635.181	78.745.181
Equipo cómputo académico	284.828.959	259.109.959
Equipos cómputo sala informática	145.100.040	145.100.040
Equipo de telecomunicaciones	7.851.900	3.332.000
<b>Equipo médico - científico</b>	<b>116.445.864</b>	<b>15.019.637</b>
Robótica	116.445.864	15.019.637
<b>Otros</b>	<b>48.371.382</b>	<b>48.371.382</b>
Bibliobanco	35.603.610	35.603.610
Laboratorio de idiomas	12.767.772	12.767.772
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>-1.080.907.924</b>	<b>- 969.521.921</b>
	<b>842.151.589</b>	<b>704.170.046</b>

En el año 2022, se realizaron las siguientes compras de activos fijos, así: Puntos de anclaje, domo estructura en H metálica, telones manuales, dotación laboratorio robótica.

**NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES.**

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

<b>Concepto</b>	<u><b>2.022</b></u>	<u><b>2.021</b></u>
Licencias de software	16.705.722	11.841.264
	<u><b>16.705.722</b></u>	<u><b>11.841.264</b></u>

En esta cuenta se registran las Licencias de Software que adquiere la Corporación en el desarrollo de su actividad. Se contabiliza como un gasto dentro del ejercicio las erogaciones que realiza por la adquisición de licencias y de acuerdo con las políticas contables pueden considerarse como un activo intangible y de acuerdo con su vida útil por las condiciones legales de renovación anual se amortizan dentro del periodo de duración.

**NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El detalle de las obligaciones financieras se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<u><b>2.022</b></u>	<u><b>2.021</b></u>
Tarjeta de crédito Banco de Bogotá	2.576.118	7.679.919
	<u><b>2.576.118</b></u>	<u><b>7.679.919</b></u>

Las obligaciones financieras corresponden a Tarjeta de Crédito empresarial adquirida con el Banco de Bogotá, la cual tiene un cupo aprobado de \$30.000.000, su utilización es para la adquisición de compra de servicios de publicidad en la plataforma de red social Facebook y otras compras para el funcionamiento del objeto social.

**NOTA 13. ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

La cuenta de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar está compuesta por acreedores comerciales y pasivos por impuestos, el detalle de cuenta se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<u><b>2.022</b></u>	<u><b>2.021</b></u>
Servicios públicos	10.616.090	5.770.726
Otros costos y gastos por pagar	58.921.662	39.855.956
	<u><b>69.537.752</b></u>	<u><b>45.626.682</b></u>

Las cuentas comerciales presentan saldos correspondientes a las cuentas por pagar por concepto de servicios públicos para el funcionamiento de la planta física de la Corporación.

Los otros costos y gastos por pagar, corresponde a compras y servicios pactados para su desarrollo al final del año 2022 y principio del año 2023, como limpieza y mantenimientos, los cuales serán cancelados al cumplimiento y entrega a satisfacción.

<b>Concepto</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
Retenciones en la fuente	15.136.444	5.631.770
Reteica	2.782.226	803.906
Autorretención Industria y Comercio	731.831	423.955
Industria y comercio	29.432.000	27.947.000
De renta y complementarios	2.069.000	11.596.000
	<b>50.151.501</b>	<b>46.402.631</b>

Los saldos en las cuentas de retención en la fuente, Rete-ica corresponde a los valores retenidos en la compra de productos y/o servicios durante el mes de diciembre, los cuales serán cancelados en el mes de enero 2023.

El saldo de la cuenta de Autorretención de Industria y Comercio, Avisos y tableros y Sobretasa Bomberil, corresponde a las practicadas sobre los ingresos recibidos durante el mes de diciembre, los cuales hacen parte del valor anticipado del impuesto de Industria y Comercio, el cual se ve reflejado en el saldo de la cuenta de Industria y Comercio.

Renta y Complementario, corresponde a la provisión de aquellas partidas que por normatividad tributaria no son deducibles del impuesto de renta y se debe calcular impuesto a la tarifa del 20%; partidas como el 50% del Gravamen a los Movimientos Financieros, impuestos asumidos, gastos no deducibles, entre otros.

#### **NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR.**

El saldo de los beneficios por pagar a 31 de diciembre es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
Cesantías por pagar	43.593.885	45.156.745
Intereses cesantías por pagar	5.207.582	5.372.498
Prima de servicios por pagar	-	-
Vacaciones por pagar	2.592.787	8.021.335
<b>Retenciones y aportes de nómina</b>	<b>80.708.633</b>	<b>55.194.944</b>
	<b>132.102.887</b>	<b>113.745.522</b>

Las cesantías e intereses sobre las cesantías corresponden a las prestaciones sociales por pagar en lo corrido del año fiscal, las cesantías serán abonadas como lo indica la ley, a los fondos correspondientes por empleado antes del 15 de febrero de 2023 y los intereses a las cesantías serán cancelados en la nómina del mes de enero 2023.

Las vacaciones consolidadas son las que se disfrutaron de manera colectiva en el mes de diciembre 2022.

La cuenta de retenciones y aportes de nómina corresponde a los aportes realizados a Seguridad Social en los respectivos fondos de Salud, Pensión, ARL, Caja de Subsidio Familiar, ICBF y Sena.

#### NOTA 15. PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS.

El detalle de los pasivos diferidos y otros pasivos se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
Matrículas	287.709.335	258.834.968
Pensiones	3.528.688	2.815.550
Proyecto Bilingüismo	52.566.600	48.650.000
Instituto	-	11.785.300
	<b>343.804.623</b>	<b>322.085.818</b>

Los Pasivos diferidos se componen por los ingresos recibidos por anticipados, los cuales corresponden principalmente al ingreso recibido por concepto de matrícula y otros costos educativos, en la cuenta de Instituto, se contabilizan los ingresos recibidos por anticipado para el desarrollo del programa de English Interpreter año 2023.

El reconocimiento de los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas e Instituto se realizará en el mes de enero en la cuenta del Ingreso. El reconocimiento de los costos educativos en el Ingreso se realizará mediante amortización mensual durante el año lectivo.

<b>Concepto</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b>Anticipos y avances recibidos</b>	<b>3.432.500</b>	<b>2.141.096</b>
Consignaciones pendientes por identi	3.432.500	2.141.096
<b>Ingresos recibidos para terceros</b>	<b>38.620.742</b>	<b>40.858.503</b>
Seguro escolar	23.700.000	2.575.583
Agenda y Carnet	14.415.742	37.777.920
Pruebas saber	0	-
Actividades Dpto Ingles	505.000	505.000
	<b>42.053.242</b>	<b>42.999.599</b>

Los otros pasivos comprenden las cuentas de anticipos y avances recibidos y la cuenta ingresos recibidos para terceros.

El saldo de la cuenta de anticipos y avances recibidos corresponde a consignaciones pendientes por identificar el tercero y la cual se reclasifica una vez identificado.

Los Ingresos recibidos para terceros corresponden a saldos de dineros de años anteriores cancelados como otros costos educativos para la adquisición de seguro escolar, agenda y carné, así como los dineros recaudados por estudiantes para actividades del departamento de inglés, los cuales por directriz administrativa se destinarán para actividades académicas requeridas y no contempladas en el presupuesto 2023.

#### NOTA 16. ACTIVOS NETOS.

Los activos netos de la Corporación se encuentran conformado principalmente por las donaciones recibidas de Financiera Comultrasan, el reconocimiento del excedente del año inmediatamente anterior como asignación permanente, constituida y aprobada por la Asamblea General.

Concepto	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Donaciones	923.110.661	923.110.661
Reserva asignación permanente	1.629.718.522	1.528.068.837
Reserva asignación ejecutada	269.779.186	-
Excedente por adopción por primera vez	35.939.723	35.939.723
<b>Excedente del ejercicio</b>	1.044.368	371.428.872
<b>Total activos netos</b>	<b><u>2.859.592.460</u></b>	<b><u>2.858.548.093</u></b>

Durante el año 2022 se aprobó el Proyecto de Asignación permanente en acta de Asamblea General No.26 del 31 de marzo de 2022 por valor de \$371.428.872, destino a ejecutar programas de largo plazo que desarrollan actividades meritorias de la Corporación Gimnasio Superior.

#### NOTA 17. INGRESOS POR ACTIVIDADES.

Los ingresos por actividades de la Corporación Gimnasio Superior para el año 2022 corresponden principalmente a la prestación del servicio educativo en los niveles de preescolar, primaria y bachillerato, aportes por concepto de becas e ingresos actividades del Instituto Gimnasio Superior.

<b>Concepto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Matriculas Estudiantes	271.709.326	241.445.200
Pensiones Estudiantes	2.423.631.451	2.170.329.832
Becas Financiera Comultrasan	1.250.000.000	1.173.000.000
Certificados	3.137.630	3.339.700
Fichas	0	136.501.300
Formularios de inscripción	9.240.000	11.830.000
Derechos de grado	33.720.000	8.582.600
Curso preicfes	3.200.000	18.400.000
Aporte lúdicas	65.865.000	0
Plataforma digital	0	80.618.760
Proyecto Bilingüismo	68.770.000	51.269.600
Habilitaciones	3.880.000	4.309.000
Proyecto Empresarial	46.467.000	43.245.000
Programa English Interpreter	179.156.146	113.596.845
Diplomado Inteligencia Financiera	23.700.000	79.000.000
Otros programas IGS	137.632.342	21.452.172
	<b><u>4.520.108.895</u></b>	<b><u>4.156.920.009</u></b>

Los valores registrados en matrículas estudiantes corresponden al reconocimiento de los ingresos recibidos durante el año 2021, para servicio educativo 2022. Los valores registrados en pensiones estudiantes corresponden al reconocimiento del ingreso por valores cobrados a los responsables económicos como prestación del servicio educativo, los cuales se hacen mensualmente. .

Los ingresos recibidos como Becas Financiera Comultrasan corresponden al aporte al programa de beca a los estudiantes de la Corporación Gimnasio Superior y su destinación es para llevar a cabo las actividades académicas y continuar otorgando este beneficio a los estudiantes.

Los valores registrados como costos educativos corresponden a la amortización de los ingresos recibidos por anticipado durante el año 2021, para servicio educativo 2022.

Como actividades conexas se reconocen las ejecutadas mediante el Instituto Gimnasio Superior, entre las cuales se tiene el Programa de English Interpreter, capacitaciones como Inteligencia Financiera y decoración navideña, también el programa de Transformación Social dirigido a asociados de Financiera Comultrasan y el cual tiene vencimiento de contrato en el mes de mayo de 2023.

#### **NOTA 18. OTROS INGRESOS.**

El detalle otros ingresos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Financieros</b>	<b>133.961.026</b>	<b>89.521.522</b>
Intereses - pensiones	26.966.586	24.328.602
Intereses CDTs	16.238.408	19.014.952
Intereses cuentas de ahorro	9.528.237	8.607.128
Extemporaneidad	300.000	10.500
Intereses CDTs causados	80.690.195	34.106.490
Descuentos comerciales condiciona	237.600	3.453.850
<b>Arrendamientos</b>	<b>13.000.000</b>	<b>0</b>
Equipos de cafetería y restaurante	13.000.000	0
<b>Recuperaciones</b>	<b>22.390.118</b>	<b>16.447.066</b>
Deudas malas	13.597.546	957.200
Seguros	1.903.459	2.078.874
Reclamos	475.200	0
Reintegro provisiones	6.413.913	2.982.650
Reintegro de otros costos y gastos	0	10.428.342
<b>Indemnizaciones</b>	<b>50.434</b>	<b>600.489</b>
Por incapacidades	50.434	600.489
<b>Diversos</b>	<b>16.345.644</b>	<b>14.817.470</b>
Aprovechamientos	20.688	637.898
Carnet estudiantil	424.450	0
Apoyo Asociación Padres de Familia	8.610.000	14.180.000
Útiles papelería y fotocopiado	7.298.600	0
Ajuste al peso	-8.094	-428
	<b>185.747.222</b>	<b>121.386.547</b>

En el concepto de Ingresos financieros se encuentra lo correspondiente a recargos por pagos después de la fecha estipulada de pensión e intereses moratorios de cartera vencida, los cuales son reconocidos sólo en el momento del pago, como otros ingresos no operacionales, esto atendiendo al principio contable de la prudencia, contenido en el párrafo 2.9 de NIIF para Pymes, en especial con el propósito que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. También se encuentran los rendimientos financieros de las cuentas de ahorros, interés generados y causados de CDAT's, descuentos concedidos por pronto pago.

En el concepto de recuperaciones se encuentra la recuperación de cartera de años anteriores, retorno de seguro estudiantil, reintegro de provisiones de Renta e Industria y Comercio, recuperaciones otros costos y gastos incurridos en el desarrollo del objeto social.

En el concepto de indemnizaciones se encuentran los ingresos por concepto de incapacidades de años anteriores e incapacidades contempladas en el gasto de 3 a 5 días.

En el concepto de diversos se encuentran los ingresos por concepto de aprovechamientos, durante el año 2022 se contó nuevamente con el aporte de la Asociación de Padres de familia por valor de \$8.610.000, con destino a derechos de grado de los alumnos de grado Transición, Quinto y Undécimo.

## NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

El detalle los gastos de administración se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos por beneficios a empleados	909.099.432	755.868.467
Honorarios	33.625.065	38.188.677
Contribuciones y afiliaciones	9.499.170	5.307.636
Impuestos	29.432.000	27.947.000
Seguros	4.843.632	4.656.945
Servicios	241.920.076	210.815.176
Gastos legales	817.450	1.649.036
Mantenimiento y reparaciones	8.240.006	8.777.430
Adecuaciones e instalaciones	2.081.500	47.357.968
Gastos de viaje	0	419.550
Depreciación	10.686.280	7.872.856
Amortizaciones	1.310.837	0
Diversos	126.786.916	96.212.630
	<b>1.378.342.364</b>	<b>1.205.073.371</b>

Los gastos por beneficio de personal corresponden los sueldos, beneficios de fin de año, prestaciones sociales, aportes sociales, capacitaciones, dotación, exámenes de ingresos y egreso y contratos de aprendizaje Sena; los sueldos tuvieron un incremento del 6.5%. El rubro de contratos de aprendizaje Sena no tuvo variación representativa debido a que se realizó vinculación principal de estos productiva se reflejó a partir del segundo semestre de año 2021.

Honorarios corresponde los contratos de prestación de servicios de Revisoría Fiscal, acompañamiento de procesos de Calidad y Asesoría Jurídica.

Impuestos; reconocimiento de Impuesto de Industria y comercio, este se liquidó y pago mensualmente en el transcurso del año como anticipo de este impuesto.

Contribuciones y afiliaciones; corresponde a contribuciones al Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación -ICFES, afiliación a aplicación ZOOM, renovación de sistema contable SIIGO.

Seguros; corresponde a los valores cancelados como seguros de vida colectiva a los empleados de la Corporación y seguros de Multirriesgo de equipos.

Servicios; corresponde a los valores cancelados por servicios públicos como Energía, Acueducto y alcantarillado, gas, telefonía fija y móvil, contratos de servicios de Vigilancia y Aseo.

Mantenimiento y Reparaciones; corresponde a los mantenimientos de los equipos de oficina, equipos de cómputo.

Adecuaciones e instalaciones; corresponde a adecuaciones realizadas en la planta física como mantenimiento general, reparaciones en baños, impermeabilización, mejoras a propiedades ajenas representada en la adecuación de los baños, pintura y mantenimientos en general.

Depreciaciones; en concordancia con la nota 10 de las presentes revelaciones, se registra por este concepto la depreciación de los activos fijos durante el año contable.

Diversos; este rubro contempla las compras y servicios para el cumplimiento de las operaciones administrativas, como útiles de papelería, útiles de aseo, parqueaderos mensajería, actividades de incentivo al personal, refrigerios, implementos de oficina, actividades de fin de año, implementación de facturación electrónica, implementación de nómina electrónica. El rubro más representativo es de Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo, en este ítem se contempla la compra de insumos para el seguimiento de la implementación del protocolo de bioseguridad de la Secretaría de Salud; mantenimiento de extintores, jornadas de actividades de salud a empleados, capacitaciones al sistema de seguridad y salud en el trabajo.

#### NOTA 20. GASTOS ACADÉMICOS.

El detalle los gastos académicos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos por beneficios a empleados	2.291.443.454	2.143.593.890
Honorarios	122.437.486	60.098.197
Arrendamientos	90.030.242	76.142.953
Servicios	99.939.642	58.514.690
Mantenimiento y reparaciones	23.935.275	30.055.432
Adecuación e Instalación	290.755.763	66.857.603
Gastos de viaje	6.470.133	1.735.925
Depreciaciones	101.722.723	88.996.720
Amortizaciones	21.852.652	16.625.938
Diversos	224.802.634	71.747.357
Provisiones	23.054.538	55.164.192
<b>Total gastos académicos</b>	<b><u>3.296.444.542</u></b>	<b><u>2.669.532.897</u></b>

Los gastos por beneficio de personal corresponden los sueldos, beneficios de fin de año prestaciones sociales, aportes sociales, capacitaciones, dotación, exámenes de ingresos y egreso; los sueldos tuvieron un incremento del 6.5% para el personal académico.

Honorarios corresponde los contratos de prestación de servicios de, acompañamiento de procesos de Calidad, Auditoría de seguimiento ISO por parte del Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación –ICFES y contratación docentes de lúdicas.

Arrendamiento; corresponde al valor de canon de arrendamiento de las instalaciones físicas y el arrendamiento de equipos de fotocopiado.

Servicios; corresponde a los valores cancelados por servicios públicos como Energía, Acueducto y alcantarillado, propaganda y publicidad, hosting página web, diseño y desarrollo página web Instituto, servicios de internet.

Mantenimiento y Reparaciones; corresponde a los mantenimientos de los equipos de oficina, equipos de cómputo, reparaciones locativas a las instalaciones como pintura salones.

Adecuaciones e instalaciones; corresponde a adecuaciones realizadas en la planta física como mantenimiento general de puertas salones, mantenimiento y pintura cancha, mantenimiento cubierto, desmonte lavado e instalación de blackouts salones y demás compras para el funcionamiento en general.

Gastos de viaje; comprende los gastos incurridos en desplazamiento del director de Instituto para asistencia en agencias donde se realiza el desarrollo del programa de transformación social.

Depreciaciones; en concordancia con la nota 10 de las presentes revelaciones, se registra por este concepto la depreciación de los activos fijos durante el año contable.

Amortizaciones; en concordancia con la nota 11 de las presentes revelaciones, se registra por este concepto la amortización de diferidos durante el año contable.

Diversos; este rubro contempla las compras y servicios para el cumplimiento de las operaciones académicas, como útiles de papelería, útiles de aseo, refrigerios, actividades de académicas, elementos botiquín alumnos, actividades para publicidad de programas del Instituto Gimnasio Superior, material lector para Psicología, material para pruebas Saber.

Deudores – Deterioro de cartera: en concordancia con la nota 5 de las presentes revelaciones, si llegara a existir deterioro de cartera, se registra por este concepto durante el año fiscal y conforme la política contable.

#### **NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES.**

Los gastos no operacionales se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>Concepto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Financieros	22.843.961	20.670.691
Pérdida en venta o retiro de activos fijos	957.000	0
Gastos extraordinarios	4.154.883	4.725
	<b>27.955.844</b>	<b>20.675.416</b>

Los Gastos financieros para la Corporación son los generados por las entidades financieras, en las transacciones de la actividad económica, como son Gravamen financiero, comisiones de uso de portal, cuota de manejo de tarjeta de crédito.

Los otros gastos, son impuestos asumidos y costos y gastos de ejercicios anteriores.

**NOTA 22. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.**

<b>Concepto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	2.069.000	11.596.000
	<b>2.069.000</b>	<b>11.596.000</b>

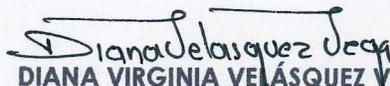
Impuesto de Renta y Complementarios, corresponde a la provisión de aquellas partidas que por normatividad tributaria no son deducibles del impuesto de renta y se debe calcular impuesto a la tarifa del 20%; partidas como el 50% del Gravamen a los Movimientos Financieros, impuestos asumidos, gastos no deducibles, entre otros.

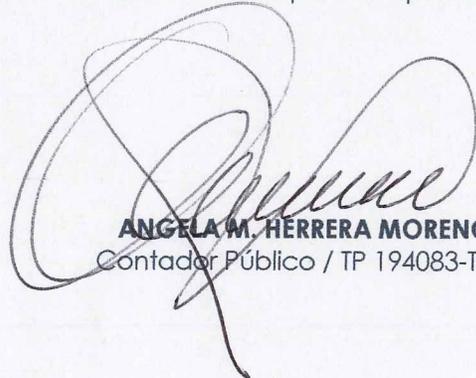
**LITIGIOS Y DEMANDAS**

Actualmente la Corporación Gimnasio Superior no cuenta con acciones judiciales en su contra, ni tiene conocimiento de la existencia de fallo judicial en firme de primera o segunda instancia en consecuencia, no es procedente reconocer contingencia y/o provisión alguna por concepto de litigio.

**APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, para ser presentados a la Asamblea General para su aprobación.

  
**DIANA VIRGINIA VELÁSQUEZ VEGA**  
Representante Legal

  
**ANGELA M. HERRERA MORENO**  
Contador Público / TP 194083-T