



Corporación Gimnasio Superior

ESTADOS FINANCIEROS 2023



Gimnasio Superior
Empresarial Bilingüe



Instituto
Gimnasio
Superior

Calle 67 No 11-29
Bucaramanga - Santander

Certificación de los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2023

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

CERTIFICAMOS:

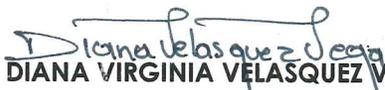
Que hemos preparado los Estados Financieros básicos como: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en los Activos Netos y Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2023, y todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con el anexo 2 del decreto 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.

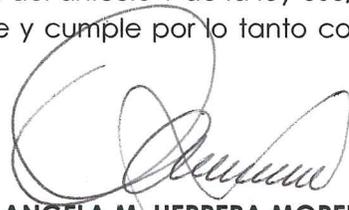
De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

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.

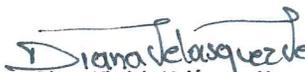

DIANA VIRGINIA VELÁSQUEZ VEGA
Representante Legal


ÁNGELA M. HERRERA MORENO
Contadora Pública
TP. 194083-T

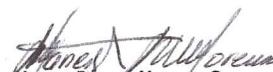
CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Notas	A Diciembre 2.023	Variación	A Diciembre 2.022
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalente a efectivo	4	850.122.143	74.860.009	924.982.152
Cuentas comerciales por cobrar	5	59.000.219	- 22.691.226	36.308.993
Cuentas por cobrar Padres de Familia		70.614.702	- 31.204.828	39.409.874
(-) Deterioro clientes		11.614.483	8.513.602	3.100.881
Otras cuentas por cobrar	6	68.682.892	- 55.456.686	13.226.206
Activos por impuestos corrientes	7	42.956.970	- 6.576.348	36.380.622
Otros activos financieros	8	837.030.251	738.537.653	1.575.567.904
Inversiones en CDAT mayor a 3 meses		837.030.251	738.537.653	1.575.567.904
Total Activo Corriente		1.857.792.475	728.673.402	2.586.465.877
Activo no corriente				
Inversiones	9	29.728.992	- 4.665.598	25.063.394
Aportes en Cooperativas		29.728.992	- 4.665.598	25.063.394
Propiedad, planta y equipo	10	1.231.601.203	- 389.449.614	842.151.589
Propiedad, planta y equipo		2.371.141.298	- 448.081.785	1.923.059.513
(-) Depreciación acumulada		1.139.540.095	58.632.171	1.080.907.924
Intangibles	11	28.115.751	- 11.410.029	16.705.722
Licencia Software		28.115.751	- 11.410.029	16.705.722
Total activo no corriente		1.289.445.946	- 405.525.241	883.920.705
Total activos		\$ 3.147.238.421	323.148.161	\$ 3.470.386.582
Pasivos				
Pasivo Corriente				
Obligaciones financieras	12	83.407	2.492.709	2.576.116
Cuentas por pagar comerciales	13	6.365.829	33.739.923	40.105.752
Pasivos por impuestos corrientes	13	9.066.648	41.084.853	50.151.501
Beneficios a empleados por pagar	14	152.682.209	- 20.579.321	132.102.888
Impuestos, gravámenes y tasas	13	35.277.000	- 35.277.000	-
Pasivos diferidos	15	470.870.090	- 127.065.467	343.804.623
Ingresos recibidos por anticipado		470.870.090	- 127.065.467	343.804.623
Otros pasivos	15	47.854.999	- 5.801.757	42.053.242
Anticipos y avances recibidos		4.834.940	- 1.402.440	3.432.500
Ingresos recibidos para terceros		43.020.059	- 4.399.317	38.620.742
Total pasivo corriente		722.200.182	- 111.406.059	610.794.123
Total pasivos		\$ 722.200.182	- 111.406.059	\$ 610.794.123
Activos netos				
Superávit de Capital	16	923.110.661	-	923.110.661
Donaciones		923.110.661	-	923.110.661
Reservas asignación permanente	16	1.900.542.076	- 1.044.368	1.899.497.708
Excedentes retenidos	16	35.939.723	-	35.939.723
Por adopción normas internacionales		35.939.723	-	35.939.723
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	16	434.554.221	435.598.588	1.044.367
Total activos netos		2.425.038.239	434.554.220	2.859.592.459
Total pasivos y activos netos		\$ 3.147.238.421	323.148.161	\$ 3.470.386.582


Diana Virginia Velásquez Vega
Representante Legal


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

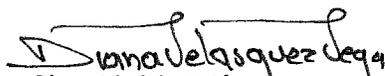

Nancy Teresa Moreno Orozco
Revisor Fiscal
T.P. 42368-T

CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

ESTADO DE ACTIVIDADES

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Nota	A Diciembre 2023	Variación	A Diciembre 2022
Ingresos operacionales				
Ingresos de actividades ordinarias	17			
Aportes padres de familia		4.597.938.575	77.829.680	4.520.108.895
Matrículas, pensiones y otros costos		4.252.381.046	72.760.639	4.179.620.407
Actividades conexas		345.557.529	5.069.041	340.488.488
Total ingresos de actividades ordinarias		4.597.938.575	77.829.680	4.520.108.895
Ingresos no operacionales	18			
Financieros		67.688.138	- 66.272.888	133.961.026
Arrendamientos		14.700.000	1.700.000	13.000.000
Recuperaciones		22.118.090	- 272.028	22.390.118
Indemnizaciones		1.371.061	1.320.627	50.434
Diversos		7.771.309	- 8.574.335	16.345.644
Total otros ingresos		113.648.598	- 72.098.624	185.747.222
Total ingresos		4.711.587.173	5.731.056	4.705.856.117
Gastos Operacionales				
Gastos de administración	19			
Gastos por beneficios a empleados a corto plazo		1.146.634.362	237.534.930	909.099.432
Gastos Generales		476.616.561	19.370.746	457.245.815
Amortizaciones		119.167	- 1.191.670	1.310.837
Depreciaciones		4.752.293	- 5.933.987	10.686.280
Total gastos administración		1.628.122.383	249.780.019	1.378.342.364
Gastos académicos	20			
Gastos por beneficios a empleados a corto plazo		2.417.141.291	125.697.837	2.291.443.454
Gastos Generales		1.010.742.936	129.317.223	881.425.713
Depreciaciones		53.879.877	- 47.842.846	101.722.723
Amortizaciones		1.331.911	- 20.520.741	21.852.652
Total gastos académicos		3.483.096.015	186.651.473	3.296.444.542
Total gastos operacionales		5.111.218.398	436.431.492	4.674.786.906
Gastos no operacionales	21			
Gastos Financieros		26.488.795	3.644.834	22.843.961
Pérdida retiro activos fijos		0	- 957.000	957.000
Gastos extraordinario		6.561.201	2.406.318	4.154.883
Total gastos no operacionales		33.049.996	5.094.152	27.955.844
Impuesto de Renta y Complementarios	22	1.873.000	- 196.000	2.069.000
Excedente neto del ejercicio		-434.554.221	- 435.598.588	1.044.367


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
Saldo a 31 de Diciembre 2022	923.110.661	1.899.497.708	35.939.723	1.044.367	2.859.592.458
Movimiento del Ejercicio					
Donación corporado	-				
Asignación de excedentes 2022		1.044.367		-1.044.367	
Excedente del ejercicio 2023				-434.554.221	-434.554.221
Saldo a 31 de Diciembre 2023	923.110.661	1.900.542.075	35.939.723	-434.554.221	2.425.038.237

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 Tejesa Moreno Orozco
 Revisor Fiscal
 T.P. 42368-T

CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

FLUJO DE EFECTIVO

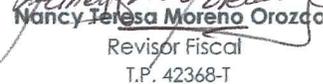
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Por los años terminados al 31 de diciembre de	
	2023	2022
Actividades de Operación		
Excedente / pérdida del ejercicio	-434.554.221	1.044.368
Más:		
Actividades que no afectaron el efectivo		
Depreciación	58.632.171	111.386.003
Amortización	1.451.078	23.163.489
Efectivo generado en la operación	-374.470.972	135.593.860
Cambio en partidas operacionales		
Cuentas por pagar	197.598.492	82.934.435
Cuentas por cobrar	0	144.596.283
Menos:		
Cuentas por pagar	86.192.433	50.680.482
Cuentas por cobrar	84.724.260	1.776.178
Flujo de efectivo neto por actividades de operación	-347.789.174	310.667.918
Actividades de inversión		
Menos:		
Inversión	4.665.597	138.428.680
Intangibles	12.861.107	28.027.946
Activos	448.081.785	249.367.546
Más:		
Inversión	738.537.653	-
Intangibles	-	-
Activos	-	-
Flujo de efectivo neto por actividades de inversión	272.929.164	-415.824.172
Actividades de financiación		
Más:		
Superávit	-	-
Menos:		
Ejecución de excedentes de asignación específica	-	-
Flujo de efectivo neto por actividades de financiación	-	-
Aumento del efectivo	-74.860.010	-105.156.254
Más : Efectivo inicial	924.982.153	1.030.138.407
Total efectivo a diciembre 31 de 2023	\$ 850.122.143	\$ 924.982.153

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	2.023	2.022
1.1. RAZON CORRIENTE		
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	2,57	4,23
Este indicador refleja que por cada peso que la empresa debe posee \$2,57 para respaldar las obligaciones contraídas a corto plazo.		
1.2 CAPITAL DE TRABAJO		
$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} =$	1.135.592.293	1.975.671.754
Representa los recursos poseídos por la empresa para atender sus operaciones en el corto plazo.		
1.3 SOLIDEZ		
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	4,36	5,68
Indica la situación de seguridad y consistencia financiera de la empresa.		
2. INDICES DE ENDEUDAMIENTO		
2.1 INDICADOR DE DEUDA TOTAL		
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	22,95%	17,60%
Refleja el nivel porcentual de recursos externos con que se ha financiado la empresa. El 22,95 % de los activos se han financiado con recursos de crédito y el 77,05 % con recursos aportados por los Corporados y por los servicios educativos.		
2.2 INDICADORES DE SOLVENCIA		
$\frac{\text{ACTIVOS NETOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	77,05%	82,40%
Es el complemento del índice de deuda total, muestra el porcentaje de financiación con recursos propios.		
3. INDICES DE PRODUCTIVIDAD		
3.1 INDICADOR DE RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS		
$\frac{\text{EXCEDENTE DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	-13,81%	0,03%
3.2 RENTABILIDAD PATRIMONIAL		
$\frac{\text{EXCEDENTE DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS NETOS}}$	-17,92%	0,04%
Este indicador muestra la participación del ACTIVOS NETOS sobre los excedentes o pérdidas.		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2023, 2022

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 2023 han sido preparados de acuerdo con la aplicación de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA para pequeñas y medianas entidades NIF para PYMES, reflejando fielmente su situación financiera, su rendimiento y sus flujos de efectivo, por períodos 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 2023 y 31 de diciembre de 2022.

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	2023	2022
Bancos	-	7.136.054
Banco Bogotá Cta Cte 301068052	-	7.136.054
Cuentas de ahorro	721.555.359	821.302.462
Comultracheque No.06-11-000194	238.345.539	74.082.018
Ahorros 0511001994	78.542.991	281.021.448
Ahorros 0211312351	404.666.829	466.198.996
Efectivo restringido para utilización de asignación permanente	128.566.784	96.543.636
Total Efectivo y Equivalente al efectivo	850.122.143	924.982.152

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

ASIGNACIONES PERMANENTES

Año	Valor asignación	Valor ejecutado a 07 DIC 2023	Pendiente por ejecutar	Destinación
2017	\$ 108.878.347	\$ 108.878.347	\$ -	Laboratorio dotado robótica y Laboratorio semillero / emprendimiento
2018	\$ 183.838.435	\$ 183.838.435	\$ -	Construcción y adecuación laboratorio de semilleros / Emprendimiento
2019	\$ 413.365.176	\$ 228.913.896	\$ 184.451.280	Construcción y adecuación laboratorio de emprendimiento
2020	\$ 657.847.458	\$ -	\$ 657.847.458	Laboratorios y semilleros de emprendimiento / Semillero de lectura / Logística de espacios lúdico - deportivos
2021	\$ 371.428.872	\$ 332.195.502	\$ 39.233.370	Reinvertirlos en las actividades meritorias del objeto social en activos para que mejoren la calidad de la educación en los próximos años 2022 y 2023
2022	\$ 1.044.367	\$ -	\$ 1.044.367	Compra activo fijo
TOTALES	\$ 1.736.402.655	\$ 853.826.180	\$ 882.576.475	

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	2023	2022
Pensiones estudiantes	30.252.847	25.623.736
Pensiones año 2022	11.275.518	-
Lúdicas	896.000	450.000
Instituto	27.820.712	12.968.213
Proyecto empresarial	341.700	322.000
Seguro escolar	27.925	45.925
Detrioro de cartera	- 11.614.483	- 3.100.881
Total cuentas por cobrar comerciales	59.000.219	36.308.993

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 25.04% 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
A 31 DE DICIEMBRE 2023**

Tasa del mercado : 25,04 %

Nivel riesgo	cartera	tasa mensual	tiempo	valor presente	Deterioro
1	276.200	0,021	2	265.024	11.176
2	0	0,021	3	0	0
3	27.059.854	0,021	6	23.906.242	3.153.612
4	9.806.043	0,021	12	7.653.596	2.152.447
SUBOTAL DETERIORO					5.317.235

PGGA 2023	PROVISION GASTO	0
	GASTO NIIF	5.317.235
	DIFERENCIA	5.317.235

CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR
INSTITUTO GIMNASIO SUPERIOR
A 31 DE DICIEMBRE 2023

Tasa del mercado : 25,04 %

Nivel riesgo	cartera	tasa mensual	tiempo	valor presente	Deterioro
1	4.379.987	0,021	2	4.202.762	177.225
2	360.550	0,021	3	338.890	21.660
3	12.692.550	0,021	6	11.213.334	1.479.216
4	10.087.625	0,021	12	7.873.370	2.214.255
SUBOTAL DETERIORO					3.892.357

PGGA 2023

PROVISION GASTO

0

GASTO NIIF

3.892.357

DIFERENCIA

3.892.357

La cartera de pensiones del año 2023 cierra con un saldo de \$30.252.847, correspondiente al 1,12% cumpliendo con la meta de =< 3 %.

Como se observa durante el 2023, 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	2023	2022
Anticipos y avances	54.806.601	4.470.144
A Proveedores	6.597.696	1.590.000
A contratistas	44.610.202	-
A Trabajadores	3.598.703	2.880.144
Deudores varios	13.876.291	8.756.062
Cuentas por cobrar	33.539	10.710
Pagos por cuenta de terceros	1.758.479	641.979
Licencias EPS	11.342.624	7.768.273
Otros deudores varios	741.649	335.100
Total otras cuentas por cobrar	68.682.892	13.226.206

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.

Los pagos por cuenta de terceros registran el valor de la tasa legal obligatoria que la Corporación canceló de manera anticipada para el registro y actualización de la marca, la cual se encuentra en espera de su firmeza.

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

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

Concepto	2023	2022
Anticipo de impuestos y contribuciones		
Retención en la fuente-Rendimientos financieros	8.427.687	4.152.648
Autoretención Ind. Y Cio, Avisos y Sobretasa	33.404.283	32.227.974
Sobrantes en liquidación privada	1.125.000	-
Total anticipo de impuestos y contribuciones	42.956.970	36.380.622

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.

El valor de los sobrantes en liquidación privada corresponde a un saldo a favor como resultado de la liquidación del año 2022, que la institución posee con el Municipio de Bucaramanga.

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:

Concepto	2023	2022
CDAT Mayor a 90 días	837.030.251	1.494.877.709
Intereses CDAT	-	80.690.192
Total otros activos financieros	837.030.251	1.575.567.901

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.

No.	CDAT	No.CUENTA	FECHA APERTURA	FECHA CANCELACION	TASA NOMINAL	VR TITULO
1	CDAT No. 265763 - 498303	31-011-265763	30 DE ABRIL DE 2022	30 DE ABRIL DE 2023	7,4	100.000.000
2	CDAT No. 286287- 563715	31-011-286287	22 DE MAYO DE 2022	22 DE MAYO DE 2023	8,5	315.601.379
3	CDAT No. 267509 - 503649	31-011-267509	28 DE MAYO DE 2022	28 DE MAYO DE 2023	9	100.000.000
4	CDAT No. 624350	31-011-319078	24 DE MAYO DE 2022	24 DE MAYO DE 2023	8,5	321.428.872
TOTAL						837.030.251

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:

Concepto	2023	2022
Financiera Comultrasan	706.045	680.448
La equidad Seguros generales O.C.	14.658.808	10.338.808
La equidad Seguros de vida	14.364.139	14.044.139
Total aportes en entidades Cooperativa	29.728.992	25.063.395

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

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

Concepto	2023	2022
Construcciones y edificaciones	890.594.466	689.186.655
Cubierta cancha	663.607.501	663.607.501
Puntos de anclaje	3.579.154	3.579.154
Domo estructura en H metálico	57.005.751	22.000.000
Cerca de seguridad	12.362.559	-
Sala de juntas y bodega	22.341.000	-
Placas área académica y administrativa	131.698.501	-
Muebles y enseres	487.577.180	375.067.512
Muebles y enseres administrativos	24.219.264	24.219.264
Muebles y enseres académicos	440.739.315	328.229.647
Muebles y enseres multiactiva	22.618.601	22.618.601
Equipos de oficina	219.948.420	174.572.020
Equipos administrativos	32.390.803	28.892.803
Equipo académico	158.464.819	144.141.019
Cámaras de seguridad	10.997.600	-
Barandas	16.557.000	-
Equipos asociación de padres de familia	1.538.198	1.538.198
Equipos de computación y comunicación	531.334.080	519.416.080
Equipo de cómputo administrativos	85.530.181	81.635.181
Equipo cómputo académico	290.467.959	284.828.959
Equipos cómputo sala informática	147.484.040	145.100.040
Equipo de telecomunicaciones	7.851.900	7.851.900
Equipo médico - científico	193.315.770	116.445.864
Laboratorio de química	76.869.906	-
Robótica	116.445.864	116.445.864
Otros	48.371.382	48.371.382
Bibliobanco	35.603.610	35.603.610
Laboratorio de idiomas	12.767.772	12.767.772
Depreciación acumulada	- 1.139.540.095	- 1.080.907.924
Total propiedad, planta y equipo	1.231.601.203	842.151.589

En el año 2023, se realizaron las siguientes compras de activos fijos, así: Domo estructura en H metálica, cercas de seguridad, adecuación sala de juntas y bodega enfermería. Así mismo, la elaboración de placas para el área académica y administrativa. En cuanto a equipos, se adquirieron aires acondicionados para el laboratorio de química y oficina administrativa, cámaras de seguridad para el colegio en general, barandas y compra de monitores y computadores para coordinaciones y rectoría.

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES.

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

Concepto	2023	2022
Licencias Software	28.115.751	16.705.722
Total Intangibles	28.115.751	16.705.722

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:

Concepto	2023	2022
Tarjeta de crédito Banco de Bogotá	83.407	2.576.118
Total Obligaciones financieras	83.407	2.576.118

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 afiliación a la plataforma ZOOM 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:

Concepto	2023	2022
Servicios Públicos	671.817	10.616.090
Otros costos y gastos por pagar	5.694.012	58.921.662
Total cuentas por pagar comerciales	6.365.829	69.537.752

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.

Concepto	2023	2022
Retención en la fuente	8.388.008	15.136.444
Reteica	529.562	2.782.226
Autoretención Ind y cio, Avisos y sobretasa Díc	149.078	731.831
Renta y Complementarios	1.873.000	2.069.000
Industria y Comercio	33.404.000	29.432.000
Total pasivos por impuestos	44.343.648	50.151.501

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 2024.

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:

Concepto	2023	2022
Cesantías Consolidadas	54.047.000	43.593.885
Intereses sobre las cesantías	6.152.682	5.207.582
Vacaciones	5.885.459	2.592.787
Retenciones y aportes de nómina	86.597.068	80.708.633
Total Beneficios a empleados por pagar	152.682.209	132.102.887

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 2024 y los intereses a las cesantías serán cancelados en la nómina del mes de enero 2024.

Las vacaciones consolidadas son las que se disfrutaron de manera colectiva en el mes de diciembre 2023.

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:

Concepto	2023	2022
Matriculas	408.113.128	287.709.335
Pensiones	2.164.187	3.528.688
Proyecto Bilingüismo	60.592.775	52.566.600
Total Ingresos recibidos por anticipado	470.870.090	343.804.623

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.

El reconocimiento de los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se realizará en el mes de enero 2024 en la cuenta del Ingreso. El reconocimiento de los costos educativos en el Ingreso se realizará mediante amortización mensual durante el año lectivo.

Concepto	2023	2022
Anticipos y avances recibidos	4.834.940	3.432.500
Consignaciones pendientes por identificar	4.834.940	3.432.500
Ingresos recibidos para terceros	43.020.059	38.620.742
Seguro Escolar	24.820.959	23.700.000
Agenda y Carnet	16.994.100	14.415.742
Otros	700.000	-
Actividades Dpto Inglés	505.000	505.000
Total otros pasivos	47.854.999	42.053.242

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 2024.

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	2023	2022
Donaciones	923.110.661	923.110.661
Reserva Asignación Permanente	1.900.542.076	1.899.497.708
Excedente/pérdida del Ejercicio	- 434.554.221	1.044.368
Adopción Normas Internacionales	35.939.723	35.939.723
Total Activos Netos	2.425.038.239	2.859.592.460

Durante el año 2023 se aprobó el Proyecto de Asignación permanente en acta de Asamblea General No. 27 del 11 de abril de 2023 por valor de \$1.044.368, destino a ejecutar la compra de activo fijo para enfermería.

NOTA 17. INGRESOS POR ACTIVIDADES.

Los ingresos por actividades de la Corporación Gimnasio Superior para el año 2023 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.

Concepto	2023	2022
Matriculas Estudiantes	298.390.094	271.709.326
Pensiones Estudiantes	2.710.389.501	2.423.631.451
Becas Financiera Comultrasan	1.000.000.000	1.250.000.000
Otros Costos Educativos	243.601.451	234.279.630
Programa English Interpreter	215.800.029	179.156.146
Otros programas IGS	24.960.000	137.632.342
Programa Transformación Social	104.797.500	23.700.000
Total Actividades Ordinarias	4.597.938.575	4.520.108.895

Los valores registrados en matriculas estudiantes corresponden al reconocimiento de los ingresos recibidos durante el año 2022, para servicio educativo 2023. 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 2022, para servicio educativo 2023.

Como actividades conexas se reconocen las ejecutadas mediante el Instituto Gimnasio Superior, entre las cuales se tiene el Programa de English Interpreter, capacitaciones como cursos de preparación PET y FLYERS para estudiantes de 5° y 11°, decoración de camisetas; también el programa de Transformación Social dirigido a asociados de Financiera Comultrasan.

NOTA 18. OTROS INGRESOS.

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

Concepto	2023	2022
Financieros	67.688.138	133.961.026
Arrendamientos	14.700.000	13.000.000
Recuperaciones	22.118.090	22.390.118
Indemnizaciones	1.371.061	50.434
Diversos	7.771.309	16.345.644
Total No Operacionales	113.648.598	185.747.222

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, 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 2023 se contó nuevamente con el aporte de la Asociación de Padres de familia por valor de \$4.000.000, 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:

Concepto	2023	2022
Gastos por beneficio de personal	1.146.634.362	909.099.432
Honorarios	36.217.630	33.625.065
Impuestos	35.369.000	29.432.000
Contribuciones	5.554.917	9.499.170
Seguros	5.175.303	4.843.632
Servicios	280.155.526	241.920.076
Gastos legales	37.000	817.450
Mantenimiento y reparaciones	1.862.150	8.240.006
Adecuaciones e Instalaciones	-	2.081.500
Depreciaciones y amortizaciones	4.871.460	11.997.117
Diversos	112.245.036	126.786.916
Total Gastos Administrativos	1.628.122.383	1.378.342.364

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 8.00%.

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 del año 2023 y diferencia en el cálculo de la provisión del año 2022. Se registró un gasto por aumento en el impuesto industria y comercio del año 2021 el cual, por expresa solicitud del municipio de Bucaramanga, se debió corregir por error en la liquidación inicial.

Contribuciones y afiliaciones; corresponde a cuota de afiliación ICONTEC, afiliación a plataforma ZOOM y computrabajo.

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 y amortizaciones; en concordancia con la nota 10 de las presentes revelaciones, se registra por este concepto la depreciación y amortización de los activos fijos e intangibles durante el año contable, respectivamente.

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:

Concepto	2023	2022
Gastos de Personal Académico	2,417,141,291	2,291,443,454
Honorarios	135,525,311	122,437,486
Arrendamientos	98,784,495	90,030,242
Seguros	2,580,253	-
Servicios	128,299,032	99,939,642
Mantenimiento y reparaciones	227,670,149	23,935,275
Adecuaciones e instalaciones	160,042,180	290,755,763
Gastos de Viaje	9,978,780	6,470,133
Depreciaciones	53,879,878	101,722,723
Amortizaciones	1,331,912	21,852,652
Diversos	239,349,134	224,802,634
Provisiones - Deudores	8,513,602	23,054,538
Total Gastos Académicos	3,483,096,016	3,296,444,542

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 8.00% para el personal académico.

Honorarios corresponde los contratos de prestación de servicios de, acompañamiento de procesos de calidad, auditoria de seguimiento ISO por parte del ICONTEC 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, 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 a Bogotá con el fin de presentar nuevos proyectos para ejecución en el IGS.

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:

Concepto	2023	2022
Gastos financieros	26.488.795	22.843.961
Pérdida en venta o retiro de activos fijos	-	957.000
Gastos extraordinarios	6.561.201	4.154.883
Total Gastos no operacionales	33.049.996	27.955.844

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, costos y gastos de ejercicios anteriores y sanción correspondiente a la corrección del impuesto de industria y comercio año 2021.

NOTA 22. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.

Concepto	2023	2022
Impuesto de renta y complementarios	1.873.000	2.069.000
Total Gastos no operacionales	1.873.000	2.069.000

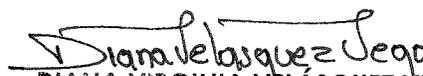
Impuesto de Renta y Complementarios, corresponde a la provisión de aquellas partidas que por normatividad tributaria no son deducibles del impuesto de renta y se debe calcular impuesto a la tarifa del 20%; partidas como el 50% del gravamen a los movimientos financieros -GMF, impuestos asumidos, gastos 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