Corporación Gimnasio Superior

Corporación Gimnasio Superior

ESTADOS FINANCIEROS 2024

Gimnasio Superior Empresarial Bilingüe

Instituto Gimnasio Superior

Calle 67 No 11-29
Bucaramanga - Santander

Certificación de los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2024

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

C E R T I F I C A M O S:

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 2024, 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 Velasquez Vega

DIANA VIRGINIA VELASQUEZ VEGA
Representante Legal

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

CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del 01 de enero al 31 de diciembre 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Notas	A Diciembre 2024	Variación Diciembre	A Diciembre 2023
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalente a efectivo	4	**1.355.347.000**	505.224.857	**850.122.143**
Cuentas comerciales por cobrar	5	**10.077.784**	- 48.922.435	**59.000.219**
Cuentas por cobrar Padres de Familia		29.212.311	- 41.402.391	70.614.702
(-) Deterioro clientes		- 19.134.527	- 7.520.044	- 11.614.483
Otras cuentas por cobrar	6	**24.862.709**	- 43.820.183	**68.682.892**
Activos por impuestos corrientes	7	**58.550.245**	15.593.275	**42.956.970**
Otros activos financieros	8	**415.601.379**	- 421.428.872	**837.030.251**
Inversiones en CDAT mayor a 3 meses		415.601.379	- 421.428.872	837.030.251
Total Activo Corriente		**1.864.439.117**	6.646.642	**1.857.792.475**
Activo no corriente				
Inversiones	9	**33.628.992**	3.900.000	**29.728.992**
Aportes en Cooperativas		33.628.992	3.900.000	29.728.992
Propiedad, planta y equipo	10	**1.513.576.860**	281.975.657	**1.231.601.203**
Propiedad, planta y equipo		2.826.253.688	455.112.390	2.371.141.298
(-) Depreciación acumulada		- 1.312.676.828	- 173.136.733	- 1.139.540.095
Intangibles	11	**51.176.766**	23.061.015	**28.115.751**
Licencia Software		51.176.766	23.061.015	28.115.751
Total actvivo no corriente		**1.598.382.618**	308.936.672	**1.289.445.946**
Total activos		**$ 3.462.821.735**	315.583.314	**$ 3.147.238.421**
Pasivos				
Pasivo Corriente				
Obligaciones financieras	12	**1.043**	- 82.364	**83.407**
Cuentas por pagar comerciales	13	**49.217.629**	42.851.800	**6.365.829**
Pasivos por impuestos corrientes	13	**71.872.730**	27.529.082	**44.343.648**
Beneficios a empleados por pagar	14	**196.772.340**	44.090.131	**152.682.209**
Pasivos diferidos	15	**545.151.451**	74.281.361	**470.870.090**
Ingresos recibidos por anticipado		545.151.451	74.281.361	470.870.090
Otros pasivos	15	**57.586.732**	9.731.733	**47.854.999**
Ingresos recibidos para terceros		57.586.732	9.731.733	47.854.999
Total pasivo corriente		**920.601.925**	198.401.743	**722.200.182**
Total pasivos		**$ 920.601.925**	198.401.743	**$ 722.200.182**
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**	-	**1.900.542.076**
Excedentes retenidos	16	**35.939.723**	-	**35.939.723**
Por adopción normas internacionales		35.939.723	-	35.939.723
Excedentes / Pérdida de ejercicios anteriores	16	**- 434.554.223**	- 434.554.223	**-**
Pérdida de ejercicio año 2023		- 434.554.223	- 434.554.223	-
EXCEDENTE / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	16	117.181.573	551.735.794	- 434.554.221
Total activos netos	16	**2.542.219.810**	117.181.571	**2.425.038.239**
Total pasivos y activos netos		**$ 3.462.821.735**	315.583.314	**$ 3.147.238.421**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Diana Virginia Velásquez Vega
Representante Legal

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

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

CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

ESTADO DE ACTIVIDADES

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Notas	A Diciembre 2.024	Variación	A Diciembre 2.023
Ingresos operacionales				
Matrículas, pensiones y otros costos		4.042.601.308	790.220.262	3.252.381.046
Aporte becas financiera comultrasan		1.000.000.000	-	1.000.000.000
Actividades conexas		363.022.538	17.465.009	345.557.529
Total ingresos de actividades ordinarias	17	**5.405.623.846**	807.685.271	**4.597.938.575**
Ingresos no operacionales				
Financieros		134.547.693	66.859.555	67.688.138
Arrendamientos		16.380.000	1.680.000	14.700.000
Servicios		120.000	120.000	0
Recuperaciones		8.463.910	- 13.654.180	22.118.090
Indemnizaciones		1.321.732	- 49.329	1.371.061
Diversos		20.787.099	13.015.790	7.771.309
Total otros ingresos	18	**181.620.434**	67.971.836	**113.648.598**
Total ingresos		**5.587.244.280**	875.657.107	**4.711.587.173**
Gastos Operacionales				
Gastos de administración				
Gastos por beneficios a empleados a corto plazo		1.076.829.611	- 69.804.751	1.146.634.362
Gastos Generales		605.114.731	123.626.710	481.488.021
Total gastos administración	19	**1.681.944.342**	53.821.959	**1.628.122.383**
Gastos académicos				
Gastos por beneficios a empleados a corto plazo		2.680.616.967	263.475.676	2.417.141.291
Gastos Generales		1.053.945.665	- 12.009.060	1.065.954.725
Total gastos acádemicos	20	**3.734.562.632**	251.466.616	**3.483.096.016**
Total gastos operacionales		**5.416.506.974**	305.288.575	**5.111.218.399**
			-	
Gastos no operacionales			-	
Gastos Financieros		25.104.445	- 1.384.349	26.488.795
Gastos extraordinarios		1.451.288	- 5.109.913	6.561.201
Total gastos no operacionales	21	**26.555.733**	- 6.494.262	**33.049.996**
Impuesto de renta y complementarios	22	27.000.000	25.127.000	1.873.000
			-	
Excedente/ Pérdida neto del ejercicio		**117.181.573**	551.735.794	**-434.554.221**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Diana Virginia Velásquez Vega
Representante Legal

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

Nancy Teresa Moreno Orozco
Revisora 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	
	2024	**2023**
Actvidades de Operación		
Excedente / pérdida del ejercicio	**117.181.573**	**-434.554.221**
Más:		
Actividades que no afectaron el efectivo		
Depreciación	173.136.733	58.632.171
Amortización	14.656.003	1.451.078
Efectivo generado en la operación	**304.974.309**	**-374.470.972**
Cambio en partidas operacionales		
Cuentas por pagar	199.012.147	197.598.492
Cuentas por cobrar	97.523.949	0
Menos:		
Cuentas por pagar	610.405	86.192.433
Cuentas por cobrar	20.374.606	84.724.260
Flujo de efectivo neto por activadades de operación	**580.525.395**	**-347.789.174**
Actividades de inversión		
Menos:		
Inversión	3.900.000	4.665.597
Intangibles	37.717.018	12.861.107
Activos	455.112.389	448.081.785
Más:		
Inversión	421.428.872	738.537.653
Intangibles	-	-
Activos	-	-
Flujo de efectivo neto por actividades de inversión	**-75.300.535**	**272.929.164**
Actividades de financiación		
Más:		
Superávit	-	-
Menos:		
Ejecución de excedentes de asignación específica	-	-
Flujo de efectivo neto por actividades de financiación	**-**	**-**
Aumento del efectivo	**505.224.860**	**-74.860.010**
Más : Efectivo inicial	850.122.143	924.982.153
Total efectivo a diciembre 31 de 2024	**$ 1.355.347.003**	**$ 850.122.143**

Las notas que acompañan estos estados forman parte intregrante 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

ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Donaciones	Asignaciones permanentes	Adopción por primera vez	Excedente/pérdida del ejercicio	Activos netos
Saldo a 31 de Diciembre 2023	**923.110.661**	**1.900.542.075**	**35.939.723**	**-434.554.222**	**2.425.038.236**
Movimiento del Ejercicio					
Donación corporado	-	-	-	-	-
Asignación de excedentes 2023					
Excedente del ejercicio 2024				117.181.573	117.181.573
Saldo a 31 de Diciembre 2024	**923.110.661**	**1.900.542.075**	**35.939.723**	**-317.372.649**	**2.542.219.809**

Las notas que acompañan estos estados forman parte intregrante 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	2.024	2.023
1.1. RAZON CORRIENTE ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	2,03	2,57
Este indicador refleja que por cada peso que la Corporación debe posee $2,03 para respaldar las obligaciones contraídas a corto plazo.		
1.2 CAPITAL DE TRABAJO ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE =	943.837.192	1.135.592.293
Representa los recursos poseídos por la empresa para atender sus operaciones en el corto plazo.		
1.3 SOLIDEZ ACTIVO TOTAL PASIVO TOTAL	3,76	4,36
Indica la situación de seguridad y consistencia financiera de la empresa.		

2. INDICES DE ENDEUDAMIENTO		
2.1 INDICADOR DE DEUDA TOTAL PASIVO TOTAL ACTIVO TOTAL	26,59%	22,95%
Refleja el nivel porcentual de recursos externos con que se ha financiado la Corporación. El 26,52 % de los activos se han financiado con recursos externos y el 73,48 % con recursos aportados por los Corporados y por los servicios educativos.		
2.2 INDICADORES DE SOLVENCIA ACTIVOS NETOS ACTIVO TOTAL	73,41%	77,05%
Es el complemento del indice de deuda total, muestra el porcentaje de financiación con recursos propios.		

3. INDICES DE PRODUCTIVIDAD		
3.1 INDICADOR DE RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS EXCEDENTE DEL EJERCICIO ACTIVO TOTAL	3,22%	-13,81%
3.2 RENTABILIDAD PATRIMONIAL EXCEDENTE DEL EJERCICIO ACTIVOS NETOS	4,61%	-17,92%
Este indicador muestra la participación del ACTIVOS NETOS sobre los excedentes o pérdidas del ejercicio		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2024, 2023

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 2024 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 2024 y 31 de diciembre de 2023.

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	2024	2023
Bancos	**10.378.697**	-
Banco Bogotá Cta Cte 301068052	10.378.697	-
Cuentas de ahorro	**889.373.209**	**721.555.359**
Comultracheque No.06-11-000194	221.849.481	238.345.539
Ahorros 0511001994	73.318.701	78.542.991
Ahorros 0211312351	594.205.028	404.666.829
Efectivo restringido para utilización de asignación permanente	**455.595.094**	**128.566.784**
Total Efectivo y Equivalente al efectivo	**1.355.347.000**	**850.122.143**

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	observación
0-60	1	2	Probabilidad alta de recuperación
61-90	2	3	Probabilidad media de recuperación
91-360	3	6	Probabilidad baja de recuperación
361 en adelante	4	12	No se espera recuperar

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 26.39% 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 2024

Tasa del mercado : 26,39 %

Nivel riesgo	cartera	tasa mensual	tiempo	valor presente	Deterioro
1	0	0,022	2	0	0
2	0	0,022	3	0	0
3	14.260.710	0,022	6	12.515.754	1.744.956
4	10.006.178	0,022	12	7.707.259	2.298.919
	SUBOTAL DETERIORO				4.043.875
		PGGA 2024	PROVISION GASTO		0
			GASTO NIIF		4.043.875
			DIFERENCIA		4.043.875

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

ASIGNACIONES PERMANENTES
2024

Año	Valor asignación	Valor ejeculado a la fecha	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	$ 413.365.176	$ -	Construcción y adecuación laboratorio de emprendimiento
2020	$ 657.847.458	$ 242.371.703	$ 415.475.755	Laboratorios y semilleros de emprendimiento / Semillero de lectura / Logística de espacios lúdico - deportivos
2021	$ 371.428.872	$ 332.353.902	$ 39.074.970	Reinvertirlos en las actividades meritorias del objeto social en activos para que mejoren la calidad de la educación en los próximos años
2022	$ 1.044.367	$ -	$ 1.044.367	Compra activo fijo
TOTALES	**$ 1.736.402.655**	**$ 1.280.807.563**	**$ 455.595.092**	

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	2024	2023
Pensiones estudiantes	13.988.401	30.252.847
Pensiones años anteriores	-	11.275.518
Lúdicas	317.000	896.000
Instituto	14.740.110	27.820.712
Proyecto empresarial	166.800	341.700
Seguro escolar	-	27.925
Detorioro de cartera	- 19.134.527	- 11.614.483
Total cuentas por cobrar comerciales	**10.077.784**	**59.000.219**

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

CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR
INSTITUTO GIMNASIO SUPERIOR
A 31 DE DICIEMBRE 2024

Tasa del mercado : 26,39 %

Nivel riesgo	cartera	tasa mensual	tiempo	valor presente	Deterioro
1	2.983.103	0,022	2	2.856.101	127.002
2	0	0,022	3	0	0
3	11.757.007	0,022	6	10.318.407	1.438.600
4	9.356.550	0,022	12	7.206.883	2.149.667
	SUBOTAL DETERIORO				3.715.269
		PGGA 2024	PROVISION GASTO		0
			GASTO NIIF		3.715.269
			DIFERENCIA		3.715.269

La cartera de pensiones del año 2023 cierra con un saldo de $13.988.401, correspondiente al 0,42% cumpliendo con la meta de =< 3 %.

Como se observa durante el 2024, 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	2024	2023
Anticipos y avances	**6.205.087**	**54.806.601**
A Proveedores	6.384	6.597.696
A contratistas	2.800.000	44.610.202
A Trabajadores	3.398.703	3.598.703
Deudores varios	**18.657.622**	**13.876.291**
Cuentas por cobrar	15.911.386	33.539
Pagos por cuenta de terceros	-	1.758.479
Licencias EPS	2.114.720	11.342.624
Otros deudores varios	631.516	741.649
Total otras cuentas por cobrar	**24.862.709**	**68.682.892**

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 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	2024	2023
Anticipo de impuestos y contribuciones		
Retención en la fuente-Rendimientos financieros	7.711.764	8.427.687
Autoretencion Ind. Y Clo, Avisos y Sobretasa	41.285.199	33.404.283
Sobrantes en liquidación privada	9.553.282	1.125.000
Total anticipo de impuestos y contribuciones	**58.550.245**	**42.956.970**

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 por valor de $1.125.000 y sobrante en liquidación privada del impuesto de renta año 2023 por valor de $8.428.282

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	2024	2023
CDAT Mayor a 90 dias	415.601.379	837.030.251
Total otros activos financieros	**415.601.379**	**837.030.251**

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
3	CDAT No. 286287-563715	31-011-286287	22 DE MAYO DE 2022	22 DE MAYO DE 2023	9,8	315.601.379
4	CDAT No. 267509 - 503649	31-011-267509	28 DE MAYO DE 2022	28 DE MAYO DE 2023	9	100.000.000
	TOTAL					415.601.379

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	2024	2023
Financiera Comultrasan	706.045	706.045
La equidad Seguros generales O.C.	16.608.808	14.658.808
La equidad Seguros de vida	16.314.139	14.364.139
Total aportes en entidades Cooperativa	**33.628.992**	**29.728.992**

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

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

Concepto	2024	2023
Construcciones y edificaciones	**1.080.133.878**	**890.594.466**
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	57.005.751
Cerca de seguridad	12.362.559	12.362.559
Sala de juntas y bodega	22.341.000	22.341.000
Placas área académica y administrativa	131.698.501	131.698.501
Cancha gym garden	189.539.412	-
Muebles y enseres	**495.186.665**	**487.577.180**
Muebles y enseres administrativos	24.219.264	24.219.264
Muebles y enseres académicos	448.348.800	440.739.315
Muebles y enseres multiactiva	22.618.601	22.618.601
Equipos de oficina	**333.782.196**	**219.948.420**
Equipos administrativos	44.925.803	32.390.803
Equipo académico	259.763.595	158.464.819
Cámaras de seguridad	10.997.600	10.997.600
Barandas	16.557.000	16.557.000
Equipos asociación de padres de familia	1.538.198	1.538.198
Equipos de computación y comunicación	**591.008.080**	**531.334.080**
Equipo de cómputo administrativos	85.530.181	85.530.181
Equipo cómputo académico	295.317.959	290.467.959
Equipos cómputo sala informática	202.308.040	147.484.040
Equipo de telecomunicaciones	7.851.900	7.851.900
Equipo médico - científico	**214.443.578**	**193.315.770**
Laboratorio de química	97.997.714	76.869.906
Robótica	116.445.864	116.445.864
Otros	**111.699.290**	**48.371.382**
Bibliobanco	35.603.610	35.603.610
Laboratorio de idiomas	61.395.680	12.767.772
Laboratorio de robótica	14.700.000	-
Depreciación acumulada	**- 1.312.676.828**	**- 1.139.540.095**
Total propiedad, planta y equipo	**1.513.576.859**	**1.231.601.203**

En el año 2024, se realizaron las siguientes compras de activos fijos, así: adecuación cancha Gym Garden, mueble de sonido auditorio, tableros, pupitres izquierdos, módulos almacenamiento salones. Así mismo, la reestructuración de los puestos de trabajo del aula virtual. En cuanto a equipos, se adquirieron algunos video beams, se realizó el cambio de equipos de computo en la sala de informática, laboratorio de robótica, y se adquirieron dos impresoras para el área administrativa.

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES.

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

Concepto	2024	2023
Licencias Software	51.176.766	28.115.751
Total Intangibles	**51.176.766**	**28.115.751**

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.

Durante el año 2024, se renovaron las 69 licencias de microsoft y licencia sonicwall antivirus para todos los equipos de la institución por término duración de tres años.

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

Concepto	2024	2023
Tarjeta de crédito Banco de Bogotá	1.043	83.407
Total Obligaciones financieras	**1.043**	**83.407**

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	2024	2023
Honorarios	1.847.380	0
Servicios de mantenimiento	32.485.927	0
Servicios Públicos	390.988	671.817
Otros costos y gastos por pagar	14.493.334	5.694.012
Total cuentas por pagar comerciales	**49.217.629**	**6.365.829**

Las cuentas comerciales presentan saldos correspondientes a las cuentas por pagar por concepto de honorarios SGC, servicios de mantenimiento pago fase 2 instalación barandas de seguridad y servicios públicos para el funcionamiento de la planta física de la Corporación.

Los otros costos y gastos por pagar, corresponde en su mayoría a saldos pendientes por reintegrar a la Asociación de padres de familia del CGSEB de dineros de cuotas de afiliación a esta entidad que los padres de familia consignan por error a las cuentas bancarias del colegio.

Concepto	2024	2023
Retención en la fuente	10.407.957	8.388.008
Reteica	1.172.196	529.562
Autoretención Ind y cio, Avisos y sobretasa Dic	264.418	149.078
Renta y Complementarios	27.000.000	1.873.000
Industria y Comercio	33.028.159	33.404.000
Total pasivos por impuestos	**71.872.730**	**44.343.648**

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 2025.

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 son gravadas con dicho impuesto las cuales son sometidas a una depuración especial y se realiza el cálculo de su impuesto a la tarifa del 20%, correspondiente al régimen tributario especial al cual pertenece la institución.

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR.

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

Concepto	2024	2023
Cesantías Consolidadas	62.914.945	54.047.000
Intereses sobre las cesantías	7.173.710	6.152.682
Vacaciones	28.465.633	5.885.459
Retenciones y aportes de nómina	98.218.052	86.597.068
Total Beneficios a empleados por pagar	**196.772.340**	**152.682.209**

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 14 de febrero de 2025y los intereses a las cesantías serán cancelados en la nómina del mes de enero 2025.

Las vacaciones consolidadas son las que se disfrutan de manera colectiva en el mes de diciembre 2024.

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	2024	2023
Matriculas	457.266.531	408.113.128
Pensiones	1.049.610	2.164.187
Proyecto Bilingüismo	66.316.175	60.592.775
Instituto	20.519.135	-
Total Ingresos recibidos por anticipado	**545.151.451**	**470.870.090**

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 2025 en la cuenta del Ingreso. El reconocimiento de los costos educativos en el Ingreso se realizará mediante amortización mensual durante el año lectivo.

Concepto	2024	2023
Anticipos y avances recibidos	**14.041.728**	**4.834.940**
Consignaciones pendientes por identificar	14.041.728	4.834.940
Ingresos recibidos para terceros	**43.545.003**	**43.020.059**
Seguro Escolar	28.595.206	24.820.959
Agenda y Carnet	14.949.797	16.994.100
Otros	-	700.000
Actividades Dpto Inglés	-	505.000
Total otros pasivos	**57.586.731**	**47.854.999**

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 2025.

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	2024	2023
Donaciones	923.110.661	923.110.661
Reserva Asignación Permanente	1.900.542.075	1.900.542.075
Excedente/pérdida del Ejercicio	117.181.573	- 434.554.221
Pérdidas de ejercicios anteriores	- 434.554.221	-
Adopción Normas Internacionales	35.939.723	35.939.723
Total Activos Netos	**2.542.219.811**	**2.425.038.238**

Durante el año 2024, se observa un incremento en los activos netos debido a que se genera un excedente del ejercicio en comparación con el año 2023.

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	2024	2023
Matriculas Estudiantes	421.687.015	298.390.094
Pensiones Estudiantes	3.337.126.922	2.710.389.501
Becas Financiera Comultrasan	1.000.000.000	1.000.000.000
Otros Costos Educativos	283.787.371	243.601.451
Programa English Interpreter	241.294.908	215.800.029
Otros programas IGS	65.391.500	24.960.000
Diplomado inteligencia financiera y curso economia solidaria	56.336.130	104.797.500
Total Actividades Ordinarias	**5.405.623.846**	**4.597.938.575**

Los valores registrados en matriculas estudiantes corresponden al reconocimiento de los ingresos recibidos durante el año 2023, para servicio educativo 2024. 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 ejecutan 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 2023, para servicio educativo 2024.

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°, y también el diplomado de inteligencia financiera y cursos de economía solidaria 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	2024	2023
Financieros	134.547.693	67.688.138
Arrendamientos	16.380.000	14.700.000
Recuperaciones	8.583.910	22.118.090
Indemnizaciones	1.321.732	1.371.061
Diversos	20.787.099	7.771.309
Total No Operacionales	**181.620.434**	**113.648.598**

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, ajustes contables y dinero de la venta de textos escolares.

NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

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

Concepto	2024	2023
Gastos por beneficio de personal	1.076.829.611	1.146.634.362
Honorarios	80.642.895	36.217.630
Impuestos	33.028.159	35.369.000
Contribuciones	7.173.360	5.554.917
Seguros	3.634.703	5.175.303
Servicios	298.050.890	280.155.526
Gastos legales	1.102.685	37.000
Mantenimiento y reparaciones	11.864.656	1.862.150
Adecuaciones e Instalaciones	-	-
Depreciaciones y amortizaciones	12.738.031	4.871.460
Diversos	156.879.352	112.245.036
Total Gastos Administrativos	**1.681.944.342**	**1.628.122.383**

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 10.00%.

Honorarios corresponde los contratos de prestación de servicios de revisoría fiscal, junta directiva, acompañamiento de procesos de calidad y asesoría jurídica.

Impuestos; reconocimiento de Impuesto de Industria y comercio del año 2024.

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, 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	2024	2023
Gastos de Personal Académico	2.680.616.967	2.417.141.291
Honorarios	116.294.811	135.525.311
Arrendamientos	105.811.666	98.784.495
Seguros	1.019.723	2.580.253
Servicios	101.818.533	128.299.032
Mantenimiento y reparaciones	267.225.302	227.670.149
Adecuaciones e instalaciones	30.964.000	160.042.180
Gastos de Viaje	185.000	9.978.780
Depreciaciones	162.630.165	53.879.878
Amortizaciones	14.365.615	1.331.912
Diversos	204.547.136	239.349.134
Provisiones - Deudores	49.083.715	8.513.602
Total Gastos Académicos	**3.734.562.632**	**3.483.096.016**

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 10.00% 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 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 y castigo cartera años anteriores: en concordancia con la nota 5 de las presentes revelaciones, si llegara a existir deterioro de cartera, se regístra por este concepto durante el año fiscal y conforme la política contable. Así mismo, y por solicitud de la junta directiva, se castiga cartera de años anteriores tanto de colegio con del IGS teniendo en cuenta los soportes y evidencias físicas de los procesos de cobro e intentos fallidos de recuperación de dichos saldos.

NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES.

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

Concepto	2024	2023
Gastos financieros	25.104.445	26.488.795
Pérdida en venta o retiro de activos fijos	-	-
Gastos extraordinarios	1.451.288	6.561.201
Total Gastos no operacionales	**26.555.733**	**33.049.996**

Los Gastos financieros para la Corporación son los generados por las entidades financieros, 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, corresponden al apoyo educativo en matrícula otorgado al estudiante Daniel Forero Arenas y ajustes contables al peso.

NOTA 22. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.

Concepto	2024	2023
Impuesto de renta y complementarios	27.000.000	1.873.000
Total Gastos no operacionales	**27.000.000**	**1.873.000**

Impuesto de Renta y Complementarios, corresponde a la provisión de aquellas partidas que por normatividad tributaria son gravadas con dicho impuesto las cuales son sometidas a una depuración especial y se realiza el cálculo de su impuesto a la tarifa del 20%, correspondiente al régimen tributario especial al cual pertenece la institución.

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 revisados y recibido por la Junta Directiva y el Representante Legal, para ser presentados a la Asamblea General para su aprobación.

Diana Velasquez Vega
DIANA VIRGINIA VELASQUEZ VEGA
Representante Legal

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