

**CORPORACION MARYMOUNT DE MEDELLIN**  
**NIT 890985730**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Cifras comparativas de período que finalizó en diciembre 31 de 2022 con período que finalizó en diciembre 31 de 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	2022	%	2021	%	Variación \$	Variación %
<b>Activo corriente</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	\$ 2.099.026.023	3%	\$ 2.459.922.361	3%	-\$ 360.896.338	-17%
Inversiones	4	\$ 5.086.569.694	7%	\$ 4.111.788.989	6%	\$ 974.780.704	19%
Activos Financieros	5.1	\$ 815.609.023	1%	\$ 840.126.105	1%	-\$ 24.517.082	-3%
Activos no financieros	5.2	\$ 9.158.407	0%	\$ 12.433.413	0%	-\$ 3.275.006	-36%
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$ 8.010.363.146</b>		<b>\$ 7.424.270.868</b>		<b>\$ 586.092.278</b>	<b>7%</b>
<b>Activo no corriente</b>							
Activos financieros	6	\$ 100.338.492	0%	\$ 48.176.390	0%	\$ 52.162.102	52%
Propiedad, planta y equipo	7	\$ 66.122.529.206	89%	\$ 66.402.698.519	90%	-\$ 280.169.313	0%
Intangibles	8	\$ 217.107.481	0%	\$ 157.885.080	0%	\$ 59.222.401	27%
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$ 66.439.975.179</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 66.608.759.989</b>	<b>100%</b>	<b>-\$ 168.784.810</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 74.450.338.325</b>		<b>\$ 74.033.030.857</b>		<b>\$ 417.307.468</b>	<b>1%</b>
<b>PASIVO</b>		<b>2022</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
<b>Pasivo corriente</b>							
Obligaciones financieras	9.2	\$ 36.959.080	2%	\$ 331.350.432	10%	-\$ 294.391.352	-79%
Pasivos Financieros	9.1	\$ 58.330.975	3%	\$ 226.728.506	7%	-\$ 168.397.531	-289%
Otros pasivos financieros	9.3	\$ 64.896.961	3%	\$ 55.321.883	2%	\$ 9.575.078	15%
Otros pasivos no financieros	10	\$ 141.002.049	7%	\$ 91.129.026	3%	\$ 49.873.023	35%
Pasivos por impuestos	11	\$ 49.552.960	2%	\$ 23.286.882	1%	\$ 26.266.078	53%
Beneficios a empleados	12	\$ 1.157.911.331	57%	\$ 1.062.188.950	32%	\$ 95.722.381	8%
Pasivos Contingentes	13	\$ -	0%	\$ 100.000.000	3%	-\$ 100.000.000	0%
Ingresos recibidos por anticipado	14	\$ 529.064.480	26%	\$ 286.688.184	9%	\$ 242.376.296	46%
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$ 2.037.717.836</b>		<b>\$ 2.176.693.863</b>		<b>-\$ 138.976.027</b>	<b>-7%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>							
Obligaciones financieras	15	\$ -	0%	\$ 1.159.722.896	35%	-\$ 1.159.722.896	0%
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>\$ -</b>		<b>\$ 1.159.722.896</b>		<b>-\$ 1.159.722.896</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 2.037.717.836</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 3.336.416.759</b>	<b>100%</b>	<b>-\$ 1.298.698.923</b>	<b>-64%</b>
<b>ACTIVO NETO</b>		<b>2022</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>	<b>Variación \$</b>	<b>Variación %</b>
Activo neto permanente restringido	16.1	\$ 62.302.049.599	86%	\$ 62.302.049.599	88%	\$ -	0%
Activo neto temporalmente restringido ejecutado	16.2	\$ 3.733.109.299	5%	\$ 2.765.816.120	4%	\$ 967.293.179	26%
Activo neto sin restricciones	16.3	\$ 6.377.461.592	9%	\$ 5.628.748.381	8%	\$ 748.713.212	12%
<b>Total Activo Neto</b>		<b>\$ 72.412.620.490</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 70.696.614.099</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.716.006.391</b>	<b>2%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 74.450.338.325</b>		<b>\$ 74.033.030.857</b>		<b>\$ 417.307.468</b>	<b>1%</b>

Estados financieros de propósito general preparados con base en las normas de información financiera NIIF aplicables en Colombia.  
Las notas que acompañan de la 1 a la 23 son parte integrante de los estados financieros.

*Catalina Guzmán U*

**CATALINA GUZMÁN U.**

Representante Legal CC 43612854  
Ver Certificación Adjunta

*Yurany Alexandra Martínez Díaz*

**YURANY ALEXANDRA MARTÍNEZ DÍAZ**

Contadora T.P. 164518-T  
Ver Certificación Adjunta

*Luisa Fernanda Pabón O*

**LUISA FERNANDA PABÓN OBANDO**

Revisora Fiscal T.P. 49046-T  
En representación de AIGR Contadores S.A.S.  
Ver Dictamen Adjunto

**CORPORACION MARYMOUNT DE MEDELLIN**  
**NIT 890985730**

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

Cifras comparativas de periodo que finalizó en diciembre 31 de 2022 con periodo que finalizó en diciembre 31 de 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

EXCEDENTE	Notas	2022	%	2021	%	Variación \$	Variación %
<b>Excedente ordinario</b>							
Ingresos de actividades ordinarias (Servicios de educación)	17	\$ 22.259.369.086	\$	21.087.763.274	\$	1.171.605.812	5%
Costo de prestación del servicio de educación	19	\$ 16.231.913.077	72,92%	\$ 14.160.573.116	67,2%	\$ 2.071.339.961	13%
<b>Total excedente bruto</b>		<b>\$ 6.027.456.009</b>	<b>27%</b>	<b>\$ 6.927.190.158</b>	<b>32,8%</b>	<b>-\$ 899.734.149</b>	<b>-15%</b>
<b>Gastos de administración</b>	19	<b>\$ 4.612.511.864</b>	<b>20,72%</b>	<b>\$ 4.415.084.942</b>	<b>20,9%</b>	<b>\$ 197.426.922</b>	<b>4%</b>
<b>Ingresos no ordinarios</b>							
Financieros	18	\$ 382.993.870	1,72%	\$ 48.375.049	0,2%	\$ 334.618.821	87%
Otros ingresos por función	18	\$ 249.981.766	1,12%	\$ 284.210.812	1,3%	\$ 34.229.046	-14%
<b>Total ingresos no ordinarios</b>		<b>\$ 632.975.636</b>	<b>2,84%</b>	<b>\$ 332.585.861</b>	<b>1,6%</b>	<b>\$ 300.389.775</b>	<b>47%</b>
<b>Gastos no ordinarios</b>							
Financieros	20	\$ 276.887.020	1,24%	\$ 276.797.206	1,3%	\$ 89.814	0%
Otros gastos por función	20	\$ 54.993.135	0,25%	\$ 96.643.764	0,5%	\$ 41.650.629	-76%
<b>Total gastos no ordinarios</b>		<b>\$ 331.880.155</b>	<b>1,49%</b>	<b>\$ 373.440.970</b>	<b>1,8%</b>	<b>-\$ 41.560.815</b>	<b>-13%</b>
<b>Impuesto de renta</b>	19	<b>\$ 33.236</b>	<b>0,00%</b>	<b>\$ 20.708.817</b>	<b>0,1%</b>		
<b>EXCESO (DÉFICIT) DE INGRESOS SOBRE GASTOS</b>		<b>\$ 1.716.006.391</b>	<b>7,71%</b>	<b>\$ 2.450.541.290</b>	<b>11,6%</b>	<b>-\$ 734.534.900</b>	<b>-43%</b>

Estados financieros de propósito general preparados con base en las normas de información financiera NIIF aplicables en Colombia.  
Las notas que acompañan de la 1 a la 23 son parte integrante de los estados financieros.

*Catalina Guzmán U*

**CATALINA GUZMÁN U.**

Representante Legal CC 43612854  
Ver Certificación Adjunta

*Alexandra M.*

**YURANY ALEXANDRA MARTÍNEZ DÍAZ**

Contadora T.P. 164518-T  
Ver Certificación Adjunta

*Luisa Fernanda Pabón O*

**LUISA FERNANDA PABÓN OBANDO**

Revisora Fiscal T.P. 49046-T  
En representación de AIGR Contadores S.A.S.  
Ver Dictamen Adjunto

**CORPORACIÓN MARYMOUNT DE MEDELLÍN**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO**

Cifras comparativas de período que finalizó en diciembre 31 de 2022 con período que finalizó en diciembre 31 de 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTA	2021	Aumento	Disminución	2022
<b>Activo permanentemente restringidos</b>					
Adopción por primera Vez NIIF		\$ 62.587.935.185	\$ -	\$ -	\$ 62.587.935.185
Diferencia en utilidades año de transición ( pcga - nnif )		\$ 285.885.587	\$ -	\$ -	\$ 285.885.587
<b>Total activo permanentemente restringidos</b>	<b>16,1</b>	<b>\$ 62.302.049.598</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 62.302.049.598</b>
<b>Activo neto temporalmente restringido</b>					
Asignaciones permanentes ejecutadas		\$ 400.000.000	\$ -	\$ -	\$ 400.000.000
Reserva para destinación específica		\$ 2.365.816.120	\$ 2.242.764.620	\$ 1.275.471.441	\$ 3.333.109.299
<b>Total activo temporalmente restringido</b>	<b>16,2</b>	<b>\$ 2.765.816.120</b>	<b>\$ 2.242.764.620</b>	<b>\$ 1.275.471.441</b>	<b>\$ 3.733.109.299</b>
<b>Activo neto sin restricciones</b>					
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo		\$ 4.735.008.927	\$ 1.716.006.391	\$ -	\$ 6.451.015.318
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados		\$ 893.739.454	\$ 748.713.212	\$ 1.716.006.391	-\$ 73.553.725
<b>Total activo neto sin restricciones</b>	<b>16,3</b>	<b>\$ 5.628.748.381</b>	<b>\$ 2.464.719.602</b>	<b>\$ 1.716.006.391</b>	<b>\$ 6.377.461.593</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>		<b>\$ 70.696.614.099</b>	<b>\$ 4.707.484.222</b>	<b>\$ 2.991.477.832</b>	<b>\$ 72.412.620.490</b>

Estados financieros de propósito general preparados con base en las normas de información financiera NIIF aplicables en Colombia.  
Las notas que acompañan de la 1 a la 23 son parte integrante de los estados financieros

*Catalina Guzmán U*

**CATALINA GUZMÁN U.**

Representante Legal CC 43612854  
Ver Certificación Adjunta

*Alexandra M.*

**YURANY ALEXANDRA MARTÍNEZ DÍAZ**

Contadora T.P. 164518-T  
Ver Certificación Adjunta

*Luisa Fernanda Pabón O*

**LUISA FERNANDA PABÓN OBANDO**

Revisora Fiscal T.P. 49046-T  
En representación de AIGR Contadores S.A.S.  
Ver Dictamen Adjunto

**CORPORACIÓN MARYMOUNT DE MEDELLÍN**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Cifras comparativas de período que finalizó en diciembre 31 de 2022 con período que finalizó en diciembre 31 de 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:	2022	2021
<b>Exceso (Déficit) de ingresos sobre gastos</b>	\$ 1.716.006.391	\$ 2.778.772.290
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	\$ 556.529.425	\$ 587.478.538
Amortizaciones de Diferidos	\$ 338.495.850	\$ 254.676.917
Impuesto Sobre la Renta Corriente	\$ 33.236	\$ 20.708.817
Diferencia en cambio (Gto)	\$ 2.141	\$ 5.090.156
Provisiones deterioro de cartera	-\$ 11.501.895	\$ 32.773.185
Recuperacion de provision de cartera	\$ 15.712.757	\$ 13.534.334
Diferencia en cambio (Ing)	\$ 88.020	-\$ 5.380.175
Pasivos Contingentes	\$ -	\$ 25.498.516
<b>Efectivo generado por la operación</b>	\$ 2.615.365.925	\$ 3.713.152.578
<b>Cambios en los activos y pasivos operacionales:</b>		
Variación anticipo a proveedores	-\$ 36.284.317	\$ -
Variación de las cuentas comerciales por cobrar	-\$ 70.702.535	\$ -
Variación otras cuentas por cobrar	\$ 90.483.586	\$ -
Variación impuestos por cobrar	\$ 3.275.006	\$ 7.624.271
Variación cuentas por cobrar a empleados	\$ 358.000	\$ -
Variación de las cuentas comerciales por pagar	\$ -	\$ 12.888.681
Variación cuentas por pagar proveedores	-\$ 174.882.465	\$ 76.639.756
Variación otras cuentas por pagar	\$ 545.519	-\$ 9.088.796
Variación otros pasivos	\$ 21.580.572	\$ 3.830.485
Variación Activos Financieros	\$ -	-\$ 226.662.380
Variación retención en la fuente por pagar	\$ 6.085.879	-\$ 11.391.879
Variación en impuestos por pagar	\$ 26.189.078	-\$ 1.614.282
Variación beneficios a empleados	\$ 73.899.281	\$ 79.347.066
Variación pasivos contingentes	-\$ 100.000.000	-\$ 1.684.000
Variación ingresos diferidos	\$ 242.376.296	\$ 38.678.820
Variación ingresos recibidos para terceros	\$ 43.787.144	-\$ 45.891.601
<b>Flujos Netos de Efectivo originados por actividades de la operación</b>	\$ 2.742.076.969	\$ 3.635.828.719
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Variación de las inversiones	-\$ 974.780.704	-\$ 3.655.933.214
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	-\$ 276.360.104	-\$ 247.059.620
Adquisición de Intangibles	-\$ 397.718.251	-\$ 266.348.783
<b>Flujos Netos de Efectivo actividades de inversión</b>	-\$ 1.648.859.059	-\$ 4.169.341.617
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación</b>		
Pagos obligaciones financieras	-\$ 1.454.114.248	-\$ 422.003.959
<b>Flujos Netos de Efectivo actividades de financiación</b>	-\$ 1.454.114.248	-\$ 422.003.959
Aumento (Disminución) de Neto Efectivo y efectivo Equivalente	-\$ 360.896.338	-\$ 955.516.857
Efectivo y Efectivo Equivalente al Principio del año	\$ 2.459.922.361	\$ 3.415.439.218
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al final del período</b>	\$ 2.099.026.023	\$ 2.459.922.361

Estados financieros de propósito general preparados con base en las normas de información financiera NIIF aplicables en Colombia.  
Las notas que acompañan de la 1 a la 23 son parte integrante de los estados financieros.

*Catalina Guzmán U*

**CATALINA GUZMÁN U.**

Representante Legal CC 43612854  
Ver Certificación Adjunta

*Alexandra M.*

**YURANY ALEXANDRA MARTÍNEZ DÍAZ**

Contadora T.P. 164518-T  
Ver Certificación Adjunta

*Luisa Fernanda Pabón O*

**LUISA FERNANDA PABÓN OBANDO**

Revisora Fiscal T.P. 49046-T  
En representación de AIGR Contadores S.A.S.  
Ver Dictamen Adjunto

# **CORPORACIÓN MARYMOUNT DE MEDELLÍN**

## **NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 (cifras comparativas con 31 de diciembre de 2021).

*Valores expresados en pesos colombianos.*

### **NOTAS GENERALES**

#### **Nota 1. Información general**

La Corporación Marymount de Medellín identificada con Nit. 890.985.730 – 4, está radicada en Colombia, con su domicilio principal en el Municipio de Medellín, Antioquia en la calle 7 # 25 – 64.

La Corporación Marymount de Medellín es una entidad sin ánimo de lucro establecida de acuerdo con las leyes colombianas constituida mediante Resolución 4468 del 06 mayo de 1985 emanada por la Gobernación de Antioquia.

Tiene por objeto exclusivo servir a la comunidad, logrando directa o indirectamente la formación científica, académica, técnica, intelectual, religiosa y moral de sus estudiantes, de acuerdo con las doctrinas cristianas y las exigencias actuales de la sociedad colombiana.

Duración: La Corporación tendrá un término de duración indefinido, pero podrá extinguirse por determinación de la Asamblea General.

#### **1.1. Bases de preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros principales son los individuales. Estos estados financieros con corte a diciembre 31 de 2022 han sido preparados de conformidad con los principios y normas de contabilidad e información financiera aplicables en Colombia de acuerdo con la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el cual incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) versión año 2015 vigente a partir del 1 de enero de 2017.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) es emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board –IASB®).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y el valor razonable de acuerdo con la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables y también requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Más adelante se detallan las áreas que

implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

La Corporación Marymount de Medellín prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

La Corporación Marymount de Medellín, define la presentación anual del juego completo de estados financieros, con la respectiva información comparativa, detallados así:

Estado de situación financiera  
Estado de actividades  
Estado de cambios en el activo neto  
Estado de flujo de efectivo  
Revelaciones o notas a los estados financieros

La presentación del estado de situación financiera se realiza identificando activos y pasivos corrientes y no corrientes. Los activos corrientes son aquellos mantenidos principalmente con fines de negociación, o que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero; por su parte, como pasivos corrientes se clasifican aquellas partidas que deben ser liquidadas dentro de los doce meses

El estado de actividades, para La Corporación Marymount de Medellín, es presentado en un único estado donde se detalla el resultado del periodo con un desglose de los gastos basados en su función.

La Corporación Marymount de Medellín opta por realizar en todos los casos una presentación separada del estado de actividades y el estado de cambios en el activo neto, sin importar el origen de los movimientos en el activo neto.

Para el estado de flujos de efectivo el cual es presentado por el método indirecto, se definió la siguiente estructura:

- **Actividades de operación:** actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios de La Corporación Marymount de Medellín, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método indirecto.
- **Actividades de inversión:** actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes. Esto es, la compra y venta de propiedad, planta y equipo, intangibles e instrumentos de patrimonio de otras entidades.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero. Entre las actividades de financiación se incluyen, la adquisición y liquidación de préstamos, entre otros.

## **1.2 Negocio en marcha**

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2022, la dirección corporativa (rectora) de CORPORACIÓN MARYMOUNT DE MEDELLIN, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

## **Nota 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **2.1. Moneda de presentación y moneda funcional**

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y moneda presentación de La Corporación Marymount de Medellín, las cifras presentadas en los estados financieros están en pesos colombianos.

### **2.2. Transacciones en moneda extranjera y ajuste por diferencia en cambio**

La moneda extranjera es aquella que es diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la Corporación son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha en que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son convertidas a las tasas de cambio vigentes a esa fecha.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son reconocidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre del estado de situación financiera.

Para hacer estas conversiones La Corporación Marymount de Medellín utiliza como tasa de cambio las emitidas por el Banco de la República de Colombia. Las diferencias de conversión son reconocidas como ingreso o gasto en el resultado del periodo en el que se incurren.

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

La CORPORACIÓN MARYMOUNT registra inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo, y se reconocerán como propiedad planta y equipo los activos cuyo valor individual supere las 50 UVT, el cual incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran según sea el caso, como gasto en los resultados del periodo.

Las pérdidas operacionales antes del nivel de operación planeado y el entrenamiento del personal no forman parte del costo, por lo cual, se imputan a los resultados en el ejercicio en que se incurren.

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para el uso de La CORPORACIÓN MARYMOUNT. La base depreciable de los activos se define como el costo menos el valor residual, el cual representa el importe estimado que la entidad podría obtener en el momento presente por la venta del activo al término de su vida útil.

El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil hasta alcanzar su valor residual. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta para todos los activos con excepción de los terrenos, los cuales tienen una vida útil indefinida.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia y no cesa cuando el activo está en etapas improductivas no definitivas.

La CORPORACIÓN MARYMOUNT, revisa la vida útil y el método de depreciación de las propiedades, plantas y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio en estimaciones, es decir, prospectivamente.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se registran directamente en los resultados del periodo en que se incurren.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el resultado del ejercicio.

Los activos recibidos por la Corporación Marymount, en transferencia a título gratuito son registrados al valor razonable en la fecha de transacción.

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo (1 año) y cumpla con el criterio de materialidad; o cuando solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo.

#### **2.4. Deterioro de los activos**

La Corporación Marymount de Medellín, evalúa la presencia o no de indicios de deterioro del valor de sus activos no corrientes como mínimo anualmente, con el fin de asegurar que su valor neto en libros no excede su valor recuperable. Si existen tales indicios, se realiza la prueba de deterioro del valor de los activos.



Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de La Corporación son unificados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en La Corporación (unidades generadoras de efectivo).

La prueba de deterioro consiste en calcular el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo que es el mayor entre su valor razonable y su valor en uso, y compararlo con el valor en libros de los activos.

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio.

El deterioro registrado en periodos pasados es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es revertido, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión no excede el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

La Corporación Marymount de Medellín se define como una única unidad generadora de efectivo, durante el año se realizaron seguimientos al comportamiento de indicadores internos de desempeño y el resultado de dicho seguimiento fue complementado con el respectivo análisis de la administración, concluyendo que para los años 2022 y 2021 no hay deterioro del valor de sus activos.

## **2.5. Gastos pagados por anticipado**

Los pagos realizados antes de que la entidad obtenga el acceso a los bienes o reciba los servicios objeto del pago, son reconocidos como gastos pagados por anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

## **2.6. Contratos de arrendamiento**

La determinación de si un contrato es, o contiene, un arrendamiento se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo, y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo le confiere a La Corporación Marymount de Medellín el derecho de uso del activo.

La Corporación Marymount de Medellín realiza una evaluación de las características de sus contratos de arrendamiento tanto si actúa como arrendador o arrendatario con el fin de identificar si se trata de un contrato operativo o financiero.

Los contratos de arrendamiento que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada se clasifican como financieros, de lo contrario se consideran operativo.

Cuando La Corporación Marymount de Medellín actúa como arrendatario en un contrato de arrendamiento financiero, al comienzo del plazo del contrato reconoce en el estado de situación financiera, un activo y un pasivo por el valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos pactados. Los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil estimada del activo o en el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor o si no existe una certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad del bien al final de la vigencia del contrato.

El importe del canon pagado por el arrendamiento es distribuido proporcionalmente como pago del pasivo y costo financiero el cual es calculado con una tasa de interés constante con el método del interés efectivo. El costo financiero es cargado al resultado del periodo a lo largo de la vigencia del contrato.

Los pagos realizados o recibidos bajo contratos de arrendamiento operativo son reconocidos como ingresos o gastos en el estado de resultados durante la vigencia del contrato.

## **2.7. Instrumentos financieros**

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. La Corporación Marymount de Medellín reconoce activos y pasivos financieros cuando se convierte en parte contractual de los mismos.

Como activos corrientes se entienden aquellos que son consumidos dentro del ciclo de operación, los mantenidos principalmente con fines de negociación, o los que la entidad espera realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero.

Por su parte, los pasivos corrientes son aquellos que deben ser liquidados dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación del estado financiero.

### **2.7.1. Activos Financieros**

La Corporación Marymount de Medellín determina contabilizar sus instrumentos financieros aplicando los requerimientos de la sección 11, la clasificación de los activos financieros se realiza desde el reconocimiento inicial al costo amortizado o al valor razonable cuando se espera mantener el activo para negociar y realizar cambios a valor razonable

Los activos medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente al precio de la transacción más los costos de transacción, los demás son reconocidos al valor razonable.

La Corporación Marymount de Medellín evalúa al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de que algún activo financiero medido a costo amortizado este deteriorado. Si existe tal evidencia, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero. El valor del deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se incurre.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor, por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Un activo financiero se dará de baja en cuentas cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se transfiera.

### **2.7.2. Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Corporación Marymount de Medellín a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores. La Corporación Marymount de Medellín clasifica todos sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción menos los costos de transacción.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

Un pasivo financiero se dará de baja en cuentas siempre que se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera depende del plan de pagos pendiente al final del periodo.

### **2.8. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo y los equivalentes al efectivo expresados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cierre del final del periodo y los impactos de diferencia en cambio son reconocidos en el ingreso o gasto financiero del periodo.

Los sobregiros bancarios tienen tratamiento de instrumentos financieros pasivos, en el momento en que se presentan.

Las consignaciones por identificar que al 31 de diciembre del periodo contable no ha sido posible determinar el tercero, serán reconocidas como un aprovechamiento, si posteriormente se identifican, se harán las reversiones necesarias.

## **2.9. Costos por préstamos**

La Corporación Marymount de Medellín reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

## **2.10. Provisiones, pasivos y activos contingentes**

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, cuya liquidación requiere una salida futura de recursos que se considera probable y se puede estimar con fiabilidad. Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo. Son reveladas en los estados financieros sin ser llevadas a la provisión las que se consideran posibles y no son registradas en la contabilidad ni a las revelaciones las que se consideran remotas.

Cuando una provisión sea probable, y tenga un cambio a posible, se revierte en el resultado del periodo el valor de la provisión estimada.

Remota 0% al 40%

Posible 41% al 70%

Probable 71% al 100%

Al cierre de cada periodo se evalúa la existencia de pasivos y activos contingentes, es decir, obligaciones o activos posibles surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada con la ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o cuya cuantía no puede ser determinada con fiabilidad.

## **2.11. Impuesto a las ganancias**

La Corporación Marymount de Medellín, no es responsable del impuesto al patrimonio y no se realiza cálculo de impuesto diferido porque no genera ni ganancias ni pérdidas, solo excedentes o déficit los cuales son invertidos en el cumplimiento de su objeto social y no son gravados.

Para las entidades sin ánimo de lucro, la ley ha consagrado un Régimen Tributario Especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando hayan cumplido alguna de las siguientes condiciones:

- a) Que el beneficio neto o excedente se destine directa e indirectamente en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social en una o varias de las actividades meritorias de la entidad, establecidas en el artículo 359 del Estatuto Tributario o en los plazos adicionales que defina el máximo órgano de dirección de la entidad.
- b) Que el beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes.
- c) Que la destinación total del beneficio neto esté aprobada por la Asamblea General u órgano de dirección que haga sus veces, para lo cual se dejará constancia en el acta de cómo se destinará y los plazos en que se espera realizar su uso, reunión que deberá celebrarse dentro de los tres primeros meses de cada año.

Tal y como lo dispone el decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017, en el artículo 1.2.1.5.1.26, Las pérdidas fiscales, podrán ser compensadas con los beneficios netos de los períodos siguientes, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario, previa decisión adoptada por la Asamblea General, antes de presentar la declaración de renta y complementarios del período gravable en el cual se compense la pérdida.

## **2.12. Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestación que La Corporación Marymount de Medellín proporciona a sus trabajadores.

Los beneficios de corto plazo son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo si al final del periodo sobre el que se informa se adeudan al empleado beneficiado. Dichos pasivos son cancelados en la medida que se va realizando el pago efectivo.

Por normatividad laboral vigente en Colombia los beneficios post-empleo son tratados como planes de aportaciones definidas, donde La Corporación hace un aporte mensual a los fondos de pensiones y traslada completamente las obligaciones legales e implícitas del pago de las pensiones a los empleados cuando se cumplan las condiciones establecidas. El aporte realizado es reconocido como gasto en el resultado del periodo en el que se incurre.

Los beneficios de largo plazo son registrados en el estado de situación financiera al valor constante de la obligación, para reflejar el importe estimado de los beneficios que todos los empleados ganarían por sus servicios prestados en el periodo actual y futuro hasta el periodo de jubilación. El valor es calculado al multiplicar los salarios actuales teniendo en cuenta la política del beneficio

Los beneficios por terminación son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de La Corporación de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la

conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. Se reconocen en el gasto de manera inmediata.

### 2.13. Reconocimiento de ingresos

La Corporación Marymount de Medellín obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de prestación de servicios. Los ingresos son reconocidos con el criterio de la acumulación, es decir en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a La Corporación Marymount de Medellín y puedan ser medidos con fiabilidad. Estos ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido equivalente en efectivo de la moneda funcional, netos de impuestos, rebajas, bonificaciones y descuentos otorgados.

Se reconoce ingreso por la prestación de servicios cuando el grado de terminación de la transacción y los costos incurridos para completarla pueden medirse con fiabilidad. El grado de terminación de la transacción se determina analizando la proporción física de la transacción del servicio o del acuerdo del servicio.

Los intereses se reconocen por el método del interés efectivo cuando es probable que los beneficios económicos fluyan a La Corporación Marymount de Medellín y el importe del ingreso pueda ser medido con fiabilidad.

#### ➤ Reconocimiento de donaciones

La Corporación Marymount de Medellín recibe donaciones en dinero o en especie, las cuales son reconocidas al valor razonable del activo recibido o por recibir. Si el donante impone algún tipo de condición a cambio de la donación, la misma es reconocida en el activo neto hasta que se dé el cumplimiento. Por su parte si el donante no impone condiciones la donación es reconocida como ingreso en el resultado del periodo en que se recibe.

### 2.14. Reconocimiento de costo del servicio

La Corporación Marymount de Medellín reconoce como costo del servicio el importe de la mano de obra y los costos indirectos, en el momento en que reconoce los correspondientes ingresos de operación.

### 2.15. Activo neto

La Corporación Marymount de Medellín define el activo neto como la participación residual en los activos, una vez deducidos todos sus pasivos, el cual no es reembolsable en ningún momento y se compone de los siguientes rubros:

- **Activo neto sin restricciones:** Corresponde a las partidas del activo neto sobre las cuales La Corporación Marymount de Medellín puede disponer libremente en cualquier momento.

- **Activo neto temporalmente restringido:** Corresponde a partidas sobre las cuales existe una condición preestablecida, que una vez se cumple lo convierte en Activo Neto sin Restricciones.
- **Activo neto permanentemente restringido:** Corresponde a contribuciones en activos diferentes al efectivo, recibidas por La Corporación Marymount de Medellín sobre las cuales no tiene libre disposición, a menos que el donante decida levantar la restricción.

## 2.16. Uso de estimaciones, juicios y supuestos clave

Para la preparación de los estados financieros se requiere que dirección corporativa realice juicios, estimaciones y supuestos clave que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y contingencias en la fecha de emisión de estos, así como los ingresos y gastos del periodo y de periodos siguientes. Los juicios, las estimaciones y supuestos claves relevantes son revisados regularmente, los cambios son reconocidos en el período en que el juicio, la estimación o el supuesto son revisados y en cualquier período futuro afectado.

La Gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

Los juicios, estimaciones y supuestos claves realizados por la Gerencia en la preparación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 no difieren significativamente de los realizados al cierre del período anual anterior, es decir, a 31 de diciembre de 2021.

Dentro de las principales hipótesis asumidas, supuestos clave y otras fuentes relevantes de incertidumbre en los juicios y estimaciones, que podrían tener un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos del ejercicio contable siguiente, son:

- **Vida útil y valor residuales de Propiedad, Planta y Equipo**

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Propiedad, Planta y Equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos, mínimo una vez al año y ajusta sus efectos en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

- **Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar**

La Corporación Marymount de Medellín evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de intereses o capital.
- La Corporación Marymount de Medellín, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.
- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.
- Desaparición de un mercado activo para el activo financiero.
- Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.

### Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo de La Corporación Marymount de Medellín se compone de la siguiente forma:

	2022	2021
Efectivo en Caja	61.286.622	38.033.815
Cuentas Corrientes	138.020.210	203.370.067
Cuentas de Ahorros	557.603.752	2.217.445.244
Equivalentes de efectivo	1.342.115.439	1.073.235
<b>Total</b>	<b>2.099.026.023</b>	<b>2.459.922.361</b>

La variación está representada principalmente por el aumento del saldo en la cuenta de equivalentes a efectivo y la disminución de las cuentas de ahorros esto se debe a que este dinero se traslada a una Fiducuenta en Bancolombia que genera intereses corrientes a tasas de mercado. La diferencia en la cuenta efectivo en caja corresponde a un valor restringido de un proyecto específico llamado "Proyecto Casita" (una ayuda para los colaboradores de servicios generales), se dejó en caja al cerrar 2022 y nuevamente en 2023 será consignado a la cuenta bancaria restringida destinada para este proyecto.



#### Nota 4. Inversiones

En 2022 se abrieron varios CDT'S: CDT Tuya: \$2.096.674.835, CDT Banco de Bogotá: \$700.000.000, Banco Colpatría \$1.500.000.000, estos se adquirieron para salvaguardar estos montos y obtener una mejor rentabilidad.

La Fiducuenta en Valores Bancolombia cierra con un saldo de \$303.904.285 y en el Fondo de Renta Alternativo Global cierra con un saldo de \$485.990.572.

	2022	2021
Certificados	4.296.674.836	4.110.872.117
Encargo fiduciario	789.894.858	916.873
<b>Total</b>	<b>5.086.569.694</b>	<b>4.111.788.989</b>

Los productos financieros del efectivo y sus equivalentes, así como los de inversiones, son ajustados mensualmente de acuerdo con los extractos emitidos por el banco, donde se informa sobre transacciones, rendimientos y retenciones.

#### Nota 5. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros están representados como se muestra a continuación:

##### 5.1. Activos financieros

	2022	2021
Cuentas comerciales por cobrar	601.118.015	518.915.726
Préstamos a empleados	3.360.000	3.718.000
Otras cuentas por cobrar	211.131.008	317.492.379
<b>Total</b>	<b>815.609.023</b>	<b>840.126.105</b>

Las cuentas comerciales por cobrar por valor de \$601.118.015 están representadas en las pensiones, matriculas, actividades extracurriculares y demás conceptos académicos y accesorios a estos, que le adeudan a la Corporación.

Préstamos a empleados cierra con un saldo de \$3.360.000, los cuales fueron aprobados para pasar al año siguiente según las solicitudes que realizaron a gestión humana. El rubro de otras cuentas por cobrar por \$211.131.008, está representado en DIAN por \$65.646.000

el cual corresponde al pago de lo no debido por la corrección de la declaración de renta del año 2020, el cual está siendo gestionado para su devolución, incapacidades por cobrar a las entidades de seguridad social por \$64.339.327, anticipo a proveedor A&C Sinai SAS por \$35.789.557, asociación exalumnas por \$18.602.311, Asomarymount \$7.600.000, anticipos a proveedores por valor de \$813.960 y la diferencia \$18.339.853 se distribuye en otros deudores y familias pendientes de pagos de pensiones del año anterior e intereses.

## 5.2. Activos no financieros

	2022	2021
Saldo a favor en renta	1,295,096	-
Sobrante en liq. De industria y comercio	7,863,311	12,433,413
<b>Total</b>	<b>9,158,407</b>	<b>12,433,413</b>

El saldo a favor en renta por \$1.295.096 corresponde a las retenciones practicadas en el año las cuales se cruzan en el impuesto de renta 2022, el saldo a favor en la declaración del impuesto de industria y comercio de la ciudad de Medellín del año 2020 por un valor de \$7.863.311 ya fue solicitado al Municipio de Medellín en el mes de octubre 2022.

## Nota 6. Activos Financieros a largo plazo

	2022	2021
Cuenta por cobrar a Corporación CCM	100,338,492	48,176,390
<b>Total</b>	<b>100,338,492</b>	<b>48,176,390</b>

## Nota 7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo está representada como se muestra a continuación:

Clase de Activo	2022			2021		
	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto	Costo	Depreciación Acumulada	Costo Neto
Terrenos Urbanos	51,331,885,000		51,331,885,000	51,331,885,000	-	51,331,885,000
Construcciones y Edificaciones	16,617,828,830 -	2,567,929,435	14,049,899,395	16,617,828,830 -	2,214,305,263	14,403,523,567
Maquinaria y Equipo	184,205,248 -	120,633,129	63,572,119	183,785,248 -	105,273,191	78,512,057
Equipo de Oficina	536,480,090 -	330,350,664	206,129,426	516,414,332 -	289,329,423	227,084,909
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	1,873,530,032 -	1,402,486,766	471,043,266	1,617,655,678 -	1,255,962,692	361,692,986
Flota y Equipo de Transporte	62,700,000 -	62,700,000	0	62,700,000 -	62,700,000	-
<b>Total</b>	<b>70,606,629,200</b>	<b>-4,484,099,994</b>	<b>66,122,529,206</b>	<b>70,330,269,088 -</b>	<b>3,927,570,569</b>	<b>66,402,698,519</b>

A la fecha no existen activos pignorados como garantías de deudas ni con restricciones.

A continuación, presentamos una conciliación de las variaciones de la propiedad planta y equipo entre el año 2021 y año 2022:

Clase de Activo	2021	Adiciones	Disminuciones	Gasto Depreciación del periodo	2022
Terrenos Urbanos	51,331,885,000	-	-	-	51,331,885,000
Construcciones y Edificaciones	14,403,523,567	-	-	353,624,172	14,049,899,395
Maquinaria y Equipo	78,512,057	420,000	-	15,359,938	63,572,119
Equipo de Oficina	227,084,909	20,065,758	-	41,021,241	206,129,426
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	361,692,986	255,874,354	-	146,524,074	471,043,266
Flota y Equipo de Transporte	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>66,402,698,519</b>	<b>276,360,112</b>	<b>-</b>	<b>556,529,425</b>	<b>66,122,529,206</b>

Para la determinación del gasto depreciación La Corporación Marymount de Medellín determino las siguientes vidas útiles de propiedad planta y equipo.

Grupo de activos	Vidas Útiles
Construcciones y Edificaciones	De 14 a 97 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computo y Comunicaciones	5 años
Flota y Equipo de Transporte	10 años

A continuación, presentamos una conciliación de las variaciones de la depreciación acumulada de la propiedad planta y equipo entre el año 2021 y año 2022.

<b>Grupo de activos</b>	<b>2021</b>	<b>Adiciones</b>	<b>2022</b>
Construcciones y Edificaciones	- 2,214,305,263	- 353,624,172	- 2,567,929,435
Maquinaria y Equipo	- 105,273,191	- 15,359,938	- 120,633,129
Equipo de Oficina	- 289,329,423	- 41,021,241	- 330,350,664
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	- 1,255,962,692	- 146,524,074	- 1,402,486,766
Flota y Equipo de Transporte	- 62,700,000	-	- 62,700,000
<b>Total</b>	<b>- 3,927,570,569</b>	<b>- 556,529,425</b>	<b>- 4,484,099,994</b>

## Nota 8. Intangibles

Clase de Activo	2022			2021		
	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto	Costo	Amortización Acumulada	Costo Neto
Cargos Diferidos	1,122,908,437	- 905,800,956	217,107,481	657,437,569	- 499,552,489	157,885,080
<b>Total</b>	<b>1,122,908,437</b>	<b>- 905,800,956</b>	<b>217,107,481</b>	<b>657,437,569</b>	<b>- 499,552,489</b>	<b>157,885,080</b>

El rubro de intangibles está representando por las licencias de plataformas de apoyo académico y los seguros de la Institución que, por la estimación de su uso en el tiempo, son amortizables.

## Nota 9.1. Pasivos financieros, obligaciones financieras a corto plazo y otros pasivos financieros.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Proveedores	34.926.248	194.051.692
Cuentas comerciales por pagar	21.883.974	21.338.455
Otras cuentas por pagar	1.520.753	11.338.359
<b>Total</b>	<b>58.330.975</b>	<b>226.728.506</b>

Tanto proveedores como cuentas comerciales por pagar tienen una rotación habitual que normalmente no supera los 30 días y no generan intereses por mora.

Las cuentas comerciales corresponden a los servicios públicos de diciembre que son debitados en enero 2023, el \$1.520.753 corresponde a otras cuentas por pagar por obligaciones con terceros.

## 9.2. Obligaciones financieras a corto plazo

	2022	2021
Corto Plazo obligación Bancolombia	36,959,080	331,350,432
<b>Total</b>	<b>36,959,080</b>	<b>331,350,432</b>

Cuenta que tiene una cuota fija mensual de \$27.612.469, la diferencia que se ve de un año corresponde al abono a la obligación y al monto pendiente para cancelarla en el año 2023.

## 9.3. Otros pasivos financieros.

	2022	2021
Embargos	2.310.990	2.310.990
Libranzas	50.844.704	43.650.893
Otras deducciones de nómina	11.741.267	9.360.000
<b>Total</b>	<b>64.896.961</b>	<b>55.321.883</b>

Refleja las deducciones de nómina para trasladar a terceros que son beneficiarios de embargos, préstamos, pensión voluntaria y otros.

## Nota 10. Otros pasivos no financieros

	2022	2021
Retención en la fuente diciembre	77.618.000	71.532.121
Ingresos recibidos para terceros	63.384.049	19.596.905
<b>Total</b>	<b>141.002.049</b>	<b>91.129.026</b>

Los otros pasivos no financieros incluyen la retención en la fuente del período diciembre, a pagar en enero 2023 por \$77.618.000 y el saldo de ingresos recibidos para terceros \$63.384.049 que corresponden a aportes solidarios que las familias entregaron para ayudar a otras familias con dificultades económicas.

### Nota 11. Pasivos por impuestos

	2022	2021
Impuesto de renta	-	20.708.817
Impuesto Ind. y Ccio	49.552.960	2.578.065
<b>Total</b>	<b>49.552.960</b>	<b>23.286.882</b>

En pasivos por impuestos tenemos el impuesto por pagar de Industria y Comercio del año 2022 por valor de \$46.975.000 el cual se declara anualmente y se cancela al presentar en 2023 y un valor de \$2.577.960 pendiente por cruzar de la declaración 2021 que no se dejó pagar en el municipio de Medellín al momento de presentar la declaración en 2022 ya que en el estado de cuenta de la página municipal se encuentra al día.

### Nota 12. Beneficios a empleados a corto plazo

	2022	2021
Cesantías	753.942.745	687.233.744
Intereses	87.981.920	80.122.013
Vacaciones	3.032.666	3.702.293
Seguridad social	312.954.000	291.130.900
<b>Total</b>	<b>1.157.911.331</b>	<b>1.062.188.950</b>

Los beneficios a empleados están constituidos por las obligaciones laborales que deberán cancelarse dentro de los 12 meses siguientes y todos sus rubros tienen una variación razonable entre un año y otro.

Todo el personal se encuentra acogido a la ley 50 de 1990 respecto de sus cesantías.

Así mismo se muestran los beneficios de corto plazo que afectaron el resultado:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos por salarios	8.876.995.572	8.451.763.503
Gastos por prestaciones sociales	2.426.594.862	1.984.485.071
Gastos por seguridad social y parafiscales	2.879.187.932	2.642.391.881
Otros gastos por beneficios a empleados	372.855.237	366.128.794
Gastos por terminación	10.113.100	74.028.946
<b>Total</b>	<b>14.565.746.703</b>	<b>13.518.798.195</b>

### Nota 13. Pasivos contingentes

<b>CONCEPTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pasivos contingentes	0	100.00.000

Provisiones contingentes correspondían a UGPP, se tenía un proceso con la entidad el cual ya fue cerrado por lo tanto se canceló la provisión.

### Nota 14. Ingresos recibidos por anticipado

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos Recibidos por Anticipado	529.064.480	286.688.184

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a valores recibidos por concepto de pensiones, matriculas, reservas de cupo para años posteriores, pruebas saber.

## Nota 15. Obligaciones financieras no corrientes

	2022	2021
Largo Plazo obligación Bancolombia	0	1.159.722.896
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>1.159.722.896</b>

Esta obligación fue cancelada con la asignación del excedente del año 2021, como fue indicado en asamblea general.

## Nota 16. Activo Neto

El saldo del activo neto está compuesto por el activo neto permanentemente restringido, activo neto temporalmente restringido, activo neto sin restricciones que incluye los excedentes del periodo. El valor total del activo neto para 2022 asciende a \$72.412.620.490, los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

### 16.1. Activo neto permanentemente restringido

	2022	2021
Ajuste adopción por primera vez	62,474,682,781	62,474,682,781
Diferencia de utilidades PCGA año transición	-285,885,587	-285,885,587
Ganancias retenidas liberadas	113,252,405	113,252,405
<b>Total Activo neto permanentemente restringido</b>	<b>62,302,049,599</b>	<b>62,302,049,599</b>



## 16.2. Activo neto temporalmente restringido

	2022	2021
Activo neto temporalmente restringido ejecutado	3.733.109.299	2.765.816.120
Total Activo neto temporalmente restringido ejecutado	<u>3.733.109.299</u>	<u>2.765.816.120</u>

Este presenta una variación de un aumento por \$2.242.764.620 que corresponde a al excedente del año 2021 cuya destinación específica fue: \$1.122.764.620 para pago deuda con Bancolombia, \$120.000.000 asignación permanente para donación, \$1.000.000.000 como asignación permanente para la expansión de infraestructura, y una disminución por valor de \$1.275.471.441 correspondiente a \$152.706.821 compra de unas pantallas ejecución de asignación del año 2018 y \$1.122.764.620 a la ejecución de la asignación del año 2021 para el pago de la obligación que se tenía con Bancolombia.

## 16.3. Activo neto sin restricciones

	2022	2021
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo	6.451.015.318	4.735.008.927
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados	-73.553.725	893.739.454
<b>Total Activo neto sin restricciones</b>	<u><b>6.377.461.593</b></u>	<u><b>5.628.748.381</b></u>

## Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios se distribuyen según se muestra en la tabla. Las variaciones por rubros observados separadamente como: matriculas y pensiones, admisión, anuario, reserva de cupo, club deportivo, comité cultural, transporte, otras actividades educativas y el alquiler de espacios del colegio.

	2022	2021
Matrículas y Pensiones	20.717.957.238	19.401.370.184
Admisión	9.225.000	10.175.000
Anuario	47.226.000	18.660.000
Reserva de cupo	0	3.661.890
Club Deportivo	186.506.111	401.295.348
Comité Cultural	100.428.187	216.030.168
Otras Actividades Educativas	455.084.684	110.009.800
Servicio de Transporte	704.601.866	911.910.884
Alquiler de espacios	38.340.000	14.650.000
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>22.259.369.086</b>	<b>21.087.763.274</b>

### Nota 18. Ingresos de actividades no ordinarias

	2022	2021
Financieros	382.993.870	48.375.049
Recuperaciones	244.996.770	215.079.059
Diversos	4.984.996	52.987.304
Siniestro	0	16.144.449
<b>Total ingresos otras actividades</b>	<b>632.975.636</b>	<b>332.585.861</b>

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos de encargos fiduciarios, CDT y Fidurenta. Las recuperaciones corresponden al reintegro de los gastos de asociación exalumnas, celulares empleados, cargo restaurante, incapacidades, administración de recaudos y los diversos a aprovechamientos y donaciones.

## Nota 19. Detalle de costos y gastos operacionales y de administración

<b>Gastos de Actividades Ordinarias</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Beneficios a Empleados	14.716.912.817	13.641.799.768
Honorarios	124.646.484	145.140.592
Impuestos (predial-industria y comercio-vehículos)	352.342.925	280.654.552
Arrendamientos	86.422.730	86.411.923
Contribuciones y afiliaciones	17.622.696	16.596.399
Seguros	80.527.638	64.512.347
Servicio de Transporte	688.714.506	842.068.979
Servicios	1.217.070.727	763.435.658
Gastos Legales	3.268.841	2.187.885
Mantenimiento y Reparaciones	695.358.504	627.943.907
Gastos de Viaje	66.628.691	43.622.035
Depreciaciones	556.529.425	587.478.538
Amortizaciones	338.495.850	254.676.917
Costos Educativos	841.649.565	600.751.716
Diversos	933.029.476	530.586.997
Viaje a Roma	4.682.833	0
Otros Gastos Club Deportivo	28.271.362	8.894.100
Otros Gastos Comité Cultural	92.249.871	20.624.045
Provisiones UGPP	0	25.498.516
Deterioro de cartera	0	32.773.185
Provisión Impuesto de Renta	33.236	20.708.817
<b>Total gastos de actividades ordinarias</b>	<b><u>20.844.458.177</u></b>	<b><u>18.596.366.876</u></b>

Las erogaciones en las actividades ordinarias se clasifican en costos y gastos, así:

<b>Gastos de prestación de servicios</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costos de prestación de servicios	16.231.913.077	14.160.573.116
Gastos de administración	4.612.511.864	4.415.084.942
<b>Total gasto de actividades</b>	<b><u>20.844.424.941</u></b>	<b><u>18.575.658.058</u></b>

## Nota 20. Detalle de gastos no ordinarios

<b>Gastos no ordinarios</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Financieros	276.887.020	276.797.206
Diversos	54.993.135	96.643.764
<b>Total gastos no ordinarios</b>	<b>331.880.155</b>	<b>373.440.970</b>

Los gastos no ordinarios están compuestos por los intereses pagados del crédito con Bancolombia para mejoras y construcciones por valor de \$43.320.402, intereses pagados al Municipio de Medellín por \$15.503.458 de impuesto predial, intereses pagados de corrección planillas seguridad social por \$6.106.441, comisiones bancarias por \$111.317.946, gravamen a los movimientos financieros por valor de \$90.925.086, diferencia en cambio \$8.447.141 y los gastos bancarios por \$1.266.544.

## Nota 21. Aprobación de estados financieros

Los Estados Financieros Individuales y las notas que se acompañan fueron considerados el día 24 de febrero de 2023, para ser presentados a la Asamblea para su aprobación.

Catalina Guzmán U

**CATALINA GUZMÁN U.**

Representante Legal CC 43612854

Yurany Alexandra Martínez D.

**YURANY ALEXANDRA MARTÍNEZ D.**

Contadora T.P. 164518-T