

CORPORACION MARYMOUNT DE MEDELLIN
NIT 890985730

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifras comparativas de período que finalizó en diciembre 31 de 2023 con período que finalizó en diciembre 31 de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	2023	%	2022	%	Variación \$	Variación %
Activo corriente							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	\$ 1,741,001,411	2%	\$ 2,099,026,023	3%	-\$ 358,024,612	-21%
Inversiones	4	\$ 6,252,903,390	8%	\$ 5,086,569,694	7%	\$ 1,166,333,696	19%
Activos Financieros	5.1	\$ 1,298,416,616	2%	\$ 815,609,023	1%	\$ 482,807,593	37%
Activos no financieros	5.2	\$ 19,987,151	0%	\$ 9,158,407	0%	\$ 10,828,744	54%
Total activo corriente		\$ 9,312,308,568		\$ 8,010,363,146		\$ 1,301,945,421	14%
Activo no corriente							
Activos financieros	6	\$ 111,282,592	0%	\$ 100,338,492	0%	\$ 10,944,100	10%
Propiedad, planta y equipo	7	\$ 65,746,256,375	87%	\$ 66,122,529,206	89%	-\$ 376,272,831	-1%
Diferidos	8	\$ 194,763,581	0%	\$ 217,107,481	0%	-\$ 22,343,900	-11%
Total activo no corriente		\$ 66,052,302,548	100%	\$ 66,439,975,179	100%	-\$ 387,672,631	-1%
TOTAL ACTIVO		\$ 75,364,611,115		\$ 74,450,338,325		\$ 914,272,790	1%
PASIVO							
Pasivo corriente							
Obligaciones financieras	9.1	\$ -	0%	\$ 36,959,080	2%	-\$ 36,959,080	0%
Pasivos Financieros	9.2	\$ 157,326,120	6%	\$ 58,330,975	3%	\$ 98,995,145	63%
Otros pasivos financieros	9.3	\$ 5,017,875	0%	\$ 64,896,961	3%	-\$ 59,879,086	-1193%
Otros pasivos no financieros	10	\$ 188,428,737	7%	\$ 141,002,049	7%	\$ 47,426,688	25%
Pasivos por impuestos	11	\$ 63,328,560	3%	\$ 49,552,960	2%	\$ 13,775,600	22%
Beneficios a empleados	12	\$ 1,257,893,593	50%	\$ 1,157,911,331	57%	\$ 99,982,262	8%
Ingresos recibidos por anticipado	13	\$ 841,654,351	33%	\$ 529,064,480	26%	\$ 312,589,871	37%
Total pasivo corriente		\$ 2,513,649,236		\$ 2,037,717,836		\$ 475,931,400	19%
TOTAL PASIVO		\$ 2,513,649,236	100%	\$ 2,037,717,836	100%	\$ 475,931,400	19%
ACTIVO NETO							
Activo neto permanente restringido	14.1	\$ 62,302,049,599	86%	\$ 62,302,049,599	86%	\$ -	0%
Activo neto temporalmente restringido ejecutado	14.2	\$ 7,032,276,743	10%	\$ 3,733,109,299	5%	\$ 3,299,167,445	47%
Activo neto sin restricciones	14.3	\$ 3,516,635,538	5%	\$ 6,377,461,592	9%	-\$ 2,860,826,054	-81%
Total Activo Neto	14	\$ 72,850,961,880	100%	\$ 72,412,620,490	100%	\$ 438,341,390	1%
TOTAL PASIVO MÁS ACTIVO NETO		\$ 75,364,611,115		\$ 74,450,338,325		\$ 914,272,790	1%

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 MEDELLIN
NIT 890985730

ESTADO DE ACTIVIDADES

Cifras comparativas de período que finalizó en diciembre 31 de 2023 con período que finalizó en diciembre 31 de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

EXCEDENTE	Notas	2023	%	2022	%	Variación \$	Variación %
Excedente ordinario							
Ingresos de actividades ordinarias (Servicios de educación)	15	\$ 23,628,662,189		\$ 22,259,369,086		\$ 1,369,293,103	6%
Costo de prestación del servicio de educación	17	\$ 16,835,328,792	71.25%	\$ 16,231,913,077	72.9%	\$ 603,415,715	4%
Total excedente bruto		\$ 6,793,333,397	29%	\$ 6,027,456,009	27.1%	\$ 765,877,388	11%
Gastos de administración							
	17	\$ 5,209,445,654	22.05%	\$ 4,612,511,864	20.7%	\$ 596,933,790	11%
Ingresos no ordinarios							
Financieros	16	\$ 1,135,723,990	4.81%	\$ 382,993,870	1.7%	\$ 752,730,120	66%
Otros ingresos por función	16	\$ 335,032,680	1.42%	\$ 249,981,766	1.1%	\$ 85,050,914	25%
Total ingresos no ordinarios		\$ 1,470,756,670	6.22%	\$ 632,975,636	2.8%	\$ 837,781,034	57%
Gastos no ordinarios							
Financieros	18	\$ 333,379,522	1.41%	\$ 276,887,020	1.2%	\$ 56,492,502	17%
Otros gastos por función	18	\$ 38,791,594	0.16%	\$ 54,993,135	0.2%	\$ 16,201,541	-42%
Total gastos no ordinarios		\$ 372,171,115	1.58%	\$ 331,880,155	1.5%	\$ 40,290,960	11%
Impuesto de renta	17	\$ 7,743,000	0.03%	\$ 33,236	0.0%		
EXCESO (DÉFICIT) DE INGRESOS SOBRE GASTOS		\$ 2,674,730,298	11.32%	\$ 1,716,006,391	7.7%	\$ 958,723,908	36%

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 19 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 Obando

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
NIT 890985730

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Cifras comparativas de período que finalizó en diciembre 31 de 2023 con período que finalizó en diciembre 31 de 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	NOTA	2022	Aumento	Disminución	2023
Activo permanentemente restringidos					
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
Total activo permanentemente restringidos	14.1	\$ 62,302,049,598	\$ -	\$ -	\$ 62,302,049,598
Activo neto temporalmente restringido					
Asignaciones permanentes ejecutadas		\$ 400,000,000	\$ -	\$ -	\$ 400,000,000
Reserva para destinación específica		\$ 3,733,109,299	\$ 10,208,333,456	\$ 7,309,166,011	\$ 6,632,276,744
Total activo temporalmente restringido	14.2	\$ 4,133,109,299	\$ 10,208,333,456	\$ 7,309,166,011	\$ 7,032,276,744
Activo neto sin restricciones					
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo		\$ 6,451,015,318	\$ 2,674,730,298	\$ 2,860,826,055	\$ 6,264,919,561
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados		-\$ 73,553,725		\$ 2,674,730,298	-\$ 2,748,284,023
Total activo neto sin restricciones	14.3	\$ 6,377,461,593	\$ 2,674,730,298	\$ 5,535,556,353	\$ 3,516,635,538
TOTAL ACTIVO NETO		\$ 72,812,620,490	\$ 12,883,063,754	\$ 12,844,722,364	\$ 72,850,961,880

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 19 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 Obando

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
NIT 890985730

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

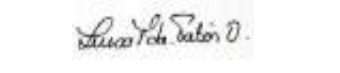
Cifras comparativas de período que finalizó en diciembre 31 de 2023 con período que finalizó en diciembre 31 de 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:	2023	2022
Exceso (Déficit) de ingresos sobre gastos	\$ 2,674,730,298	\$ 1,716,006,391
Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo	\$ 574,994,089	\$ 556,529,425
Amortizaciones de Diferidos	\$ 405,040,053	\$ 338,495,850
Impuesto Sobre la Renta Corriente	\$ 7,743,000	\$ 33,236
Ingresos por Intereses causados	-\$ 159,431,814	\$ -
Diferencia en cambio (Gto)	\$ 111,916,101	\$ 2,141
Provisiones deterioro de cartera	\$ -	-\$ 11,501,895
Recuperacion de provision de cartera	\$ -	\$ 15,712,757
Diferencia en cambio (Ing)	-\$ 24,696,452	\$ 88,020
Ejecución de excedentes años anteriores	-\$ 2,236,388,908	\$ -
Efectivo generado por la operación	\$ 1,353,906,367	\$ 2,615,365,925
Cambios en los activos y pasivos operacionales:		
Variación anticipo a proveedores	-\$ 74,319,183	-\$ 36,284,317
Variación de las cuentas comerciales por cobrar	-\$ 208,271,714	-\$ 70,702,535
Variación otras cuentas por cobrar	-\$ 214,520,796	\$ 90,483,586
Variación impuestos por cobrar	-\$ 10,828,744	\$ 3,275,006
Variación cuentas por cobrar a empleados	\$ 3,360,000	\$ 358,000
Variación cuentas por pagar proveedores	\$ 98,236,589	-\$ 174,882,465
Variación otras cuentas por pagar	-\$ 206,865	\$ 545,519
Variación otros pasivos	\$ -	-\$ 21,580,572
Variación retención en la fuente por pagar	\$ 17,011,000	\$ 6,085,879
Variación en impuestos por pagar	\$ 13,775,600	\$ 26,189,078
Variación beneficios a empleados	\$ 39,137,755	\$ 73,899,281
Variación pasivos contingentes	\$ -	-\$ 100,000,000
Variación ingresos diferidos	\$ 312,589,871	\$ 242,376,296
Variación ingresos recibidos para terceros	\$ 30,415,688	\$ 43,787,144
Flujos Netos de Efectivo originados por actividades de la operación	\$ 1,360,285,568	\$ 2,742,076,969
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Variación de las inversiones	-\$ 1,099,933,689	-\$ 974,780,704
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	-\$ 198,721,258	-\$ 276,360,104
Adquisición de Intangibles	-\$ 382,696,153	-\$ 397,718,251
Flujos Netos de Efectivo actividades de inversión	-\$ 1,681,351,100	-\$ 1,648,859,059
Flujos de efectivo por las actividades de financiación		
Pagos obligaciones financieras	-\$ 36,959,080	-\$ 1,454,114,248
Flujos Netos de Efectivo actividades de financiación	-\$ 36,959,080	-\$ 1,454,114,248
Aumento (Disminución) de Neto Efectivo y efectivo Equivalente	-\$ 358,024,612	-\$ 360,896,338
Efectivo y Efectivo Equivalente al Principio del año	\$ 2,099,026,023	\$ 2,459,922,361
Efectivo y equivalente al efectivo al final del período	\$ 1,741,001,411	\$ 2,099,026,023

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 19 son parte integrante de los estados financieros.


CATALINA GUZMÁN U.
Representante Legal CC 43612854
Ver Certificación Adjunta


YURANY ALEXANDRA MARTÍNEZ DÍAZ
Contadora T.P. 164518-T
Ver Certificación Adjunta


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

NIT. 890.985.730-4

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2023 (cifras comparativas con 31 de diciembre de 2022).

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 2023 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 2023, 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 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.

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.

Contrato de Comodato

El comodato es un contrato por el cual una de las partes entrega a la otra gratuitamente una especie mueble o raíz, para que haga uso de ella, y con cargo a restituir la misma especie después de terminar el uso. De acuerdo con el Código Civil, el comodato tiene las siguientes características:

El comodato puede versar sobre bienes muebles o inmuebles.

El comodatario obtiene los derechos de uso (servirse del activo) y goce del bien (recibir los frutos y ganancias producto del uso del activo), pero no puede emplear el bien, a menos que sea para el uso convenido o, a falta de acuerdo entre las partes, para el uso ordinario de los bienes de su clase.

Para el reconocimiento del comodato en la contabilidad del comodante y comodatario, ambas partes deben evaluar una serie de aspectos para determinar quién debe reconocer el activo, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

Si en el contrato se transfiere la mayor parte de los beneficios y riesgos del activo.

Si el comodato cubre la mayor parte de la vida útil del activo.

Si existen condiciones que restrinjan el uso del activo.

Si la entidad debe transferir al comodante una cuota o parte de los ingresos derivados del uso del activo.

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 revertida. 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 periodos 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 2023 no difieren significativamente de los realizados al cierre del período anual anterior, es decir, a 31 de diciembre de 2022.

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:

	2023	2022
Efectivo en Caja	10.784.318	61.286.622
Bancos	604.428.036	138.020.210
Cuentas de Ahorros	558.421.048	557.603.752
Equivalentes de efectivo	567.368.007	1.342.115.49
Total	1.741.001.411	2.099.026.023

La variación está representada principalmente por la disminución del saldo en la cuenta de equivalentes a efectivo porque se han trasladado fondos de esta Fiducuenta a nuevas inversiones. La diferencia que se presenta en la cuenta de Bancos como un aumento en el saldo, corresponde a la apertura de una cuenta en moneda extranjera, la cual fue creada en mayo.

Todas las cuentas están debidamente conciliadas al cierre de la operación en diciembre de cada año.

Nota 4. Inversiones

En 2023 se tienen los siguientes CDT'S: CDT Banco de Bogotá: \$1.506.105.000, CDT Banco BBVA: \$1.150.000.000, CDT Banco de Occidente \$1.000.000.000, estos se adquirieron para salvaguardar estos montos y obtener una mejor rentabilidad.

La Fiducuenta en Valores Bancolombia cierra con un saldo de \$318.342.929, en el Fondo de Renta Alternativo Global cierra con un saldo de \$257.947.501 y fue constituido un Fondo de Inversiones Colectiva Skandia que cierra con un saldo de \$2.020.513.959.

	2023	2022
Certificados	3.656.105.000	4.296.674.836
Encargo fiduciario	2.596.798.390	789.894.858
Total	6.252.903.390	5.086.569.694

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.

Con respecto a los CDTs se registran al cierre de cada mes, los intereses que corresponde por su tenencia.

Nota 5. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros están representados como se muestra a continuación:

5.1. Activos financieros

	2023	2022
Cuentas comerciales por cobrar	809.389.729	601.118.015
Préstamos a empleados	0	3.360.000
Otras cuentas por cobrar	489.026.887	211.131.008
Total	1.298.416.616	815.609.023

Las cuentas comerciales por cobrar por valor de \$809.389.729 están representadas en las pensiones, matrículas, actividades extracurriculares y demás conceptos académicos y accesorios a estos, que le adeudan a la Corporación.

Préstamos a empleados termina en cero, se realizaron todos los pagos en el mismo año estipulado al inicio con el área de gestión humana. El rubro de otras cuentas por cobrar por \$489.026.887, está representado en intereses Valores Bancolombia causados que serán entregados al finalizar el vencimiento de la inversión por \$101.975.094, incapacidades por cobrar a las entidades de seguridad social por \$74.961.604, anticipo a proveedor Nivelum Construcciones SA por \$70.015.187 para la construcción de los baños del preescolar, un saldo de la 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 y esperando respuesta de la Dian, anticipo al proveedor Studio Loop SAS por \$40.907.513 por remodelación de espacios de aprendizaje, intereses de la inversión en el Banco BBVA por \$36.727.766, una cuenta por cobrar de un saldo a favor con Aerovías del Continente Americano SA por \$31.036.096, asociación exalumnas por \$24.115.667, intereses de la inversión en el Banco de Occidente por \$20.728.954, anticipos a proveedores por valor de \$2.011.315 y la diferencia \$20.901.691 se distribuye en otros deudores y familias pendientes de pagos de pensiones del año anterior e intereses.

El deterioro de cartera este año 2023 equivale a cero porque la cartera que tenemos vencida más de 360 días no representa ni el 1% en cuanto a los ingresos, es una partida no material.

5.2. Activos no financieros

	2023	2022
Retención industria y comercio	6,810,597	0
Retención en la fuente	9,979,917	1,295,096
Sobrante en liquidación de impuestos	3,696,637	7,863,311
Total	19,987,151	9,158,407

El saldo en retenciones de impuesto de industria y comercio por \$6.810.597 se cruza con el impuesto del año gravable 2023 de la ciudad de Medellín, el saldo en retención en la fuente por \$9.979.917 se cruza con la declaración del impuesto de renta del año 2023, el sobrante en liquidación de impuestos corresponde a \$1.254.000 del impuesto de renta del año 2022 y \$2.442.637 un saldo a favor de industria y comercio (se solicitó estado de cuenta al municipio de Medellín para ver si puede pedirse o dejar en cero en contabilidad).

Nota 6. Activos Financieros a largo plazo

	2023	2022
Cuenta por cobrar a Corporación CCM	111,282,592	100,338,492
Total	111,282,592	100,338,492

Nota 7. Propiedad, planta y equipo

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

Clase de Activo	2023			2022		
	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	17.762.745.835	4.066.470.612	13.696.275.223	16.617.828.830	2.567.929.435	14.226.711.481
Maquinaria y Equipo	184.205.249	134.202.137	50.003.112	184.205.248	120.633.129	70.887.500
Equipo de Oficina	1.154.245.731	909.801.886	244.443.845	536.480.090	330.350.664	213.949.746
Equipo de Cómputo y Comunicaci	2.017.742.574	1.594.093.379	423.649.195	1.873.530.032	1.402.486.766	322.506.626
Flota y Equipo de Transporte	304.260.003	304.260.003	0	62.700.000	62.700.000	-
Total	72.755.084.392	-7.008.828.017	65.746.256.375	70.606.629.200	- 4.484.099.994	66.122.529.206

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

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

Registra la contabilidad dentro del rubro Propiedad, planta y equipo con su respectiva contrapartida en el patrimonio, por valor de 63.970.299.861, correspondiente al valor del terreno y la construcción del bien inmueble recibido en comodato desde 1997, cuya propiedad según títulos es de AMIGOS DE MARYMOUNT.

En 2015 en el proceso de adopción a NIIF por sugerencia de quienes asesoraron la adopción en la Entidad, luego de concluir que el terreno y la construcción contabilizada se recibe mediante un contrato de Comodato para ejercer el desarrollo de las actividades docentes del Colegio Marymount en los niveles de Educación Preescolar, Básica Primaria, Básica Secundaria y Media Vocacional, Programas de Extensión, Actividades Deportivas y Culturales, se registra el activo como un activo fijo debido a que se estableció que tendrá vigencia, durante el tiempo en que se pueda acreditar la existencia del COMODATARIO.

AMIGOS DEL MARYMOUNT, conserva sobre el Inmueble entregado a título de COMODATO todos los derechos que antes tenía, pero no su ejercicio, en cuanto este sea incompatible con el uso concedido al COMODATARIO.

Nota 8. Diferidos

	2023	2022
Gastos pagados por anticipado	11.852.184	3.459.630
Cargos Diferidos	182.911.397	213.647.851
Total	194.763.581	217.107.481

El rubro de diferidos 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.

9.1. Obligaciones financieras a corto plazo

	2023	2022
Corto Plazo obligación Bancolombia	0	36,959,080
Total	0	36,959,080

La diferencia se presenta porque la obligación que se tenía con Bancolombia fue cancelada.

Nota 9.2. Pasivos financieros, obligaciones financieras a corto plazo y otros pasivos financieros.

	2023	2022
Proveedores	133.162.837	34.926.248
Cuentas comerciales por pagar	21.677.109	21.883.974
Otras cuentas por pagar	2.486.174	1.520.753
Total	157.326.120	58.330.975

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 2024, el \$2.486.174 corresponde a otras cuentas por pagar por obligaciones con terceros.

9.3. Otros pasivos financieros.

	2023	2022
Embargos	0	2.310.990
Libranzas	1.194.000	50.844.704
Otras deducciones de nómina	3.823.875	11.741.267
Total	<u>5.017.875</u>	<u>64.896.961</u>

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

	2023	2022
Retención en la fuente diciembre	94.629.000	77.618.000
Ingresos recibidos para terceros	93.799.737	63.384.049
Total	<u>188.428.737</u>	<u>141.002.049</u>

Los otros pasivos no financieros incluyen la retención en la fuente del período diciembre, a pagar en enero 2024 por \$94.629.000 y el saldo de ingresos recibidos para terceros \$93.799.737 que corresponden a aportes solidarios que las familias entregaron para ayudar a otras familias con dificultades económicas.

Nota 11. Pasivos por impuestos

	2023	2022
Impuesto Ind. y Comercio	63.328.560	49.552.960
Total	63.328.560	49.552.960

En pasivos por impuestos tenemos el impuesto por pagar de Industria y Comercio del año 2023 por valor de \$60.749.000 el cual se declara anualmente y se cancela al presentar en 2024 y un valor de \$2.579.559 pendiente por cruzar de la declaración 2021 que no se dejó pagar en el municipio de Medellín, ya que en el estado de cuenta de la página municipal se encuentra al día. Nuevamente se va a solicitar estado de cuenta para dejar en cero este saldo.

Nota 12. Beneficios a empleados a corto plazo

	2023	2022
Cesantías	817.678.197	753.942.745
Intereses	95.038.296	87.981.920
Vacaciones	0	3.032.666
Seguridad social	345.177.100	312.954.000
Total	1.257.893.593	1.157.911.331

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.

Nota 13. Ingresos recibidos por anticipado

	2023	2022
Ingresos Recibidos por Anticipado	841.654.351	529.064.480

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

Nota 14. 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 2023 asciende a \$72.850.961.880, los cuales están distribuidos de la siguiente manera:

14.1. Activo neto permanentemente restringido

	2023	2022
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
Total Activo neto permanentemente restringido	62,302,049,599	62,302,049,599

14.2. Activo neto temporalmente restringido

	2023	2022
Activo neto temporalmente restringido ejecutado	7.032.276.743	3.733.109.299
Total Activo neto temporalmente restringido ejecutado	7.032.276.743	3.733.109.299

14.3. Activo neto sin restricciones

	2023	2022
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos del periodo	6.264.919.561	6.451.015.318
Exceso (déficit) de ingresos sobre gastos acumulados	-2.748.284.023	-73.553.726
Total Activo neto sin restricciones	3.516.635.538	6.377.461.592

Nota 15. Ingresos de actividades ordinarias

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

	2023	2022
Matrículas y Pensiones	22.640.335.793	20.717.957.238
Admisión	14.215.000	9.225.000
Anuario	32.070.000	47.226.000
Reserva de cupo	15.700.159	0
Club Deportivo	351.281.307	186.506.111
Comité Cultural	135.986.900	100.428.187
Otras Actividades Educativas	364.493.030	455.084.684
Servicio de Transporte	0	704.601.866
Alquiler de espacios	74.580.000	38.340.000
Total Ingresos Ordinarios	23.628.662.189	22.259.369.086

Nota 16. Ingresos de actividades no ordinarias

	2023	2022
Financieros	1.135.723.990	382.993.870
Recuperaciones	309.661.940	244.996.770
Diversos	9.253.791	4.984.996
Siniestro	16.116.949	0
Total ingresos otras actividades	1.470.756.670	632.975.636

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos de encargos fiduciarios, CDT y Fidurenta e intereses por mora cobrados a padres de familia, las recuperaciones corresponden al reintegro de los gastos de asociación exalumnas, costos y gastos de ejercicios anteriores, celulares empleados, cargo restaurante, incapacidades, administración de recaudos, los diversos a aprovechamientos y donaciones y el siniestro a un pago que nos realizó Allianz por los árboles caídos por lluvia.

Nota 17. Detalle de costos y gastos operacionales y de administración

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

Gastos de prestación de servicios	2023	2022
Costos de prestación de servicios	16.835.328.792	16.231.913.077
Gastos de administración	5.209.445.654	4.612.511.864
Total gasto de actividades	22.044.774.446	20.844.424.941

Gastos de Actividades Ordinarias	2023	2022
Beneficios a Empleados	16.069.201.837	14.716.912.817
Honorarios	247.110.198	124.646.484
Impuestos (predial-industria y comercio-vehículos)	342.405.188	352.342.925
Arrendamientos	167.005.860	86.422.730
Contribuciones y afiliaciones	21.512.161	17.622.696
Seguros	105.279.824	80.527.638
Servicio de Transporte	0	688.714.506
Servicios	1.130.087.862	1.217.070.727
Gastos Legales	5.500.484	3.268.841

Mantenimiento y Reparaciones	731.142.600	695.358.504
Gastos de Viaje	138.764.294	66.628.691
Depreciaciones	574.994.089	556.529.425
Amortizaciones	405.040.053	338.495.850
Costos Educativos	903.812.068	841.649.565
Diversos	874.751.240	933.029.476
Viaje a Roma	71.106.174	4682833
Otros Gastos Club Deportivo	169.946.872	28.271.362
Otros Gastos Comité Cultural	87.113.642	92.249.871
Impuesto de Renta	7.743.000	33.236
Total gastos de actividades ordinarias	22.052.517.446	20.844.458.177

Nota 18. Detalle de gastos no ordinarios

Gastos no ordinarios	2023	2022
Financieros	333.379.522	276.887.020
Diversos	38.791.594	54.993.135
Total gastos no ordinarios	372.171.115	331.880.155

Los gastos no ordinarios están compuestos por la diferencia en cambio \$118.758.186, comisiones bancarias por \$115.084.637, gravamen a los movimientos financieros por valor de \$96.218.311, los intereses pagados de corrección planillas seguridad social por \$1.760.158 y los gastos bancarios por \$1.558.228.

Nota 19. Aprobación de estados financieros

Los Estados Financieros Individuales y las notas que se acompañan fueron considerados el día 23 de febrero de 2024, 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