



**CORPORACION HONORABLE PRESBITERIO CENTRAL
DE LA IGLESIA PRESBITERIANA DE COLOMBIA**

NIT. 800.156.763-3



ESTADOS FINANCIEROS

2023 – 2022



CORPORACION HONORABLE PRESBITERIO CENTRAL DE LA IGLESIA PRESBITERIANA DE COLOMBIA
COLEGIO AMERICANO DE BOGOTA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL FINAL DEL PERIODO - AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Valores expresados en pesos)

	NOTA	A DICIEMBRE 31		VARIACION	
		2,023	2,022	\$	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10	1,721,054,533	1,285,610,180	435,444,353	34%
Deudores Comerciales y Otros	11	2,325,837,956	2,899,123,698	-573,285,742	-20%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,046,892,489	4,184,733,878	-137,841,389	-3%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, planta y equipo	12	25,278,974,138	25,515,640,981	-236,666,843	-1%
OTROS ACTIVOS					
Gastos pagados por anticipado		0	212,639,407	-212,639,407	-100%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		25,278,974,138	25,728,280,388	-449,306,250	-2%
TOTAL DEL ACTIVO		29,325,866,627	29,913,014,266	-587,147,639	-2%
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones Financieras	13	518,445,715	1,076,614,901	-558,169,186	0%
Cuentas por pagar Comerciales y otras	14	634,114,833	561,658,301	72,456,532	0%
Obligaciones Laborales	15	236,717,094	246,549,591	-9,832,497	-4%
Pasivos diferidos y Otros Pasivos	16	4,454,298,526	3,685,810,497	768,488,029	21%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		5,843,576,168	5,570,633,290	272,942,878	5%
PASIVO NO CORRIENTE					
Pasivos Financieros - Obligaciones Financieras	13	0	1,108,242,011	-1,108,242,011	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0	1,108,242,011	-1,108,242,011	-100%
TOTAL DEL PASIVO		5,843,576,168	6,678,875,301	-835,299,133	-13%
PATRIMONIO					
Capital Emitido		13,266,432,778	13,266,432,778	0	0%
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes		438,250,614	438,250,614	0	0%
Ganancias acumuladas		9,037,868,495	9,582,179,793	-544,311,298	-6%
Ganancias del Periodo		248,151,494	-544,311,298	792,462,792	-146%
Revalorizacion del patrimonio		491,587,078	491,587,078	0	0%
TOTAL DEL PATRIMONIO	17	23,482,290,459	23,234,138,965	248,151,494	1%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		29,325,866,627	29,913,014,266	-587,147,639	-2%

MARTHA MUÑOZ DUARTE
Representante Legal

JAVIER AUGUSTO RODRIGUEZ SANIN
Director General

JAIRO MAURICIO TOVAR TAVERA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 85480-T

BERNARDO R HERRERA RESTREPO
Revisor Fiscal
T.P. 9400-T



CORPORACION HONORABLE PRESBITERIO CENTRAL DE LA IGLESIA PRESBITERIANA DE COLOMBIA
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Valores expresados en pesos)

ESTADO DE RESULTADOS	NOTA	A DICIEMBRE 31		VARIACION	
		2,023	2,022	\$	%
INGRESOS OPERACIONALES	18	19,285,304,179	16,888,322,695	2,396,981,484	14%
INGRESOS BRUTOS		23,568,368,743	21,128,129,711	2,440,239,032	12%
Matriculas		2,054,137,174	1,888,145,423	165,991,751	9%
Pensiones		18,787,463,063	16,596,847,589	2,190,615,474	13%
Transporte		343,054,842	495,536,201	-152,481,359	-31%
Materiales		63,125,000	192,218,040	-129,093,040	-67%
Actividades Conexas		583,359,950	516,273,050	67,086,900	13%
Papeleria (Modulos Pedagogicos)		1,461,621,900	1,344,337,104	117,284,796	9%
Otros Conceptos (Sistematización, Nivelaciones, Formularios, Otros)		275,606,814	94,772,304	180,834,510	191%
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y REBAJAS	18	4,283,064,564	4,239,807,016	43,257,548	1%
Subsidio a los Padres de Flia		3,721,519,196	3,618,514,218	103,004,978	3%
Becas		438,751,603	463,327,943	-24,576,340	100%
Descuento Pronto Pago		122,793,765	157,964,855	-35,171,090	-22%
GASTOS OPERACIONALES	19	18,900,655,954	17,537,453,747	1,363,202,207	8%
Operacionales de Administración		9,852,146,079	9,937,167,637	-85,021,558	-1%
Operacionales de Docencia		9,048,509,875	7,600,286,110	1,448,223,765	19%
INGRESOS NO OPERACIONALES	20	918,129,706	630,231,274	287,898,432	46%
Financieros		170,042,937	108,075,063	61,967,874	57%
Ingresos de Ejercicios Anteriores		10,456,121	1,072,029	9,384,092	875%
Diversos		737,630,648	521,084,182	216,546,466	42%
GASTOS NO OPERACIONALES	21	1,054,626,437	525,411,520	529,214,917	101%
Financieros		385,366,913	487,578,224	-102,211,311	-21%
Extraordinarios		169,259,524	37,833,296	131,426,228	347%
Diversos		500,000,000	0	500,000,000	0%
EXCEDENTE DEL PERIODO		248,151,494	-544,311,298	792,462,792	146%

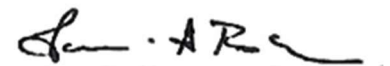


MARTHA MUÑOZ DUARTE

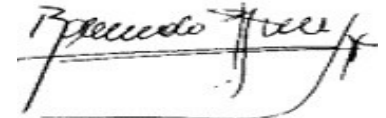
Representante Legal



JAIRO MAURICIO TOVAR TAVERA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 85480-T



**JAVIER AUGUSTO RODRIGUEZ
SANIN**
Director
General



**BERNARDO R HERRERA
RESTREPO**
Revisor Fiscal
T.P. 9400-T



CORPORACION HONORABLE PRESBITERIO CENTRAL DE LA IGLESIA PRESBITERIANA DE COLOMBIA
COLEGIO AMERICANO DE BOGOTA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Valores expresados en pesos)

	2,023	2,022	VARIACION
RESULTADO DEL PERIODO	248,151,494	-544,311,298	792,462,792
GENERACION INTERNA DE FONDOS			
Partidas que afectan el estado de resultados			
Gasto depreciacion	709,306,250	440,000,000	269,306,250
Generacion interna de efectivo	957,457,744	-104,311,298	1,061,769,042
ACTIVIDADES DE OPERACION			
Deudores varios	573,285,742	3,533,657,521	-2,960,371,779
Pasivo Corriente	272,942,878	-877,743,823	1,150,686,701
Efectivo generado en operacion	846,228,620	2,655,913,698	-1,809,685,078
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
Incremento de obligaciones financiera	-1,108,242,011	-598,669,855	-509,572,156
Efectivo generado de financiacion	-1,108,242,011	-568,669,855	-509,572,156
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Disminucion de pasivo a largo plazo	0	212,639,407	-212,639,407
Incremento de activos fijos de activos fijos	472,639,407	1,751,203,287	-1,278,563,880
Disminucion gastos pagados por anticipado	-212,639,407	0	-212,639,407
Efectivo generado en inversion	260,000,000	1,963,842,694	-1,703,842,694
EFECTIVO GENERADO			
Saldo inicial	1,285,610,180	1,296,520,329	-10,910,149
Saldo efectivo	1,721,054,533	1,285,610,180	435,444,353

MARTHA MUÑOZ DUARTE
Representante Legal

JAVIER AUGUSTO RODRIGUEZ SANIN
Director General

JAIRO MAURICIO TOVAR TAVERA
CONTADOR PUBLICO
T.P. 85480-T

BERNARDO R HERRERA RESTREPO
Revisor Fiscal
T.P. 9400-T



CORPORACION HONORABLE PRESBITERIO CENTRAL DE LA IGLESIA PRESBITERIANA DE COLOMBIA

COLEGIO AMERICANO DE BOGOTA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL PERIODO

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2023

(Valores expresados en pesos)

Detalle	A Enero 1 de 2023	Disminucion	Aumento	A Diciembre 31 de 2023
Fondo social	13,266,432,778	0	0	13,266,432,778
Ganancia por adopcion NIIF	438,250,614	0	0	438,250,614
Ganancias acumuladas	9,582,179,793	-544,311,298	0	9,037,868,495
Ganancias del Periodo	-544,311,298	248,151,494	544,311,298	248,151,494
Revalorizacion del patrimonio	491,587,078	0	0	491,587,078
Total patrimonio	23,234,138,965	-296,159,804	544,311,298	23,482,290,459

MARTHA MUÑOZ DUARTE

Representante Legal

JAVIER AUGUSTO RODRIGUEZ SANIN

Director General

JAIRO MAURICIO TOVAR TAVERA

CONTADOR PUBLICO

T.P. 85480-T

BERNARDO R HERRERA RESTREPO

Revisor Fiscal

T.P. 9400-T



**CORPORACION HONORABLE PRESBITERIO CENTRAL
DE LA IGLESIA PRESBITERIANA DE COLOMBIA**

NIT. 800.156.763-3



NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

2023 – 2022



**CORPORACION HONORABLE PRESBITERIO CENTRAL DE IGLESIA PRESBITERIANA
DE COLOMBIA**

NIT. 800.156.763-3

ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2023 - 2022

A. Notas de Carácter General:

1. Domicilio y del desarrollo de las actividades, forma legal y constitución

La CORPORACIÓN HONORABLE PRESBITERIO CENTRAL DE LA IGLESIA PRESBITERIANA DE COLOMBIA, es una persona jurídica de derecho privado, reconocida mediante Resolución 742 del 25 de noviembre 25 de 1992 expedida por la Gobernación de Santander, de naturaleza civil, sin ánimo de lucro y con carácter eclesial, con domicilio en Bogotá, D.C., inscrita en la Cámara de esta ciudad el 21 de enero de 2008 bajo el número 00.131.668

Su objeto es el siguiente:

- A. Promover actividades de crecimiento personal directamente o en asociación con otras instituciones.
- B. Realizar trabajo social a favor de la comunidad con apoyo de instituciones educativas y demás programas

como el Colegio Americano de Bogotá, la Corporación Universitaria Reformada, los proyectos sociales y otros que se establezcan.
- C. Secundar la gestión de las Instituciones y programas asociados a la CORPORACIÓN, procurando el desarrollo comunitario en diferentes áreas de Bienestar social y crecimiento personal.
- D. Ayudar mujeres cabeza de familia y comunidades pobres, sin discriminación, capacitándolas para trabajar dignamente.
- E. Colaborar con personas necesitadas, especialmente con quienes hacen parte de la clase marginada, procurándoles auxilios en alimentos y especies.



- F. Desarrollar con apoyo de instituciones especializadas, programas de emprendimiento empresarial para preparar idóneamente miembros y simpatizantes de la Iglesia Presbiteriana de Colombia, interesados en hacer empresa.
- G. Organizar, promover, apoyar, fortalecer y acompañar procesos comunitarios con relaciones sociales y económicas justas, entre miembros y amigos de la comunidad presbiteriana.
- H. Generar procesos de economía solidaria entre miembros de la Iglesia Presbiteriana.
- I. Promover y apoyar procesos comunitarios a nivel de valores, convivencia ciudadana, cultura de paz, defensa de DDHH y participar en la resolución de conflictos sociales.
- J. Hacer y fortalecer procesos de enseñanza de cultura, rescate de identidad y valores autóctonos, bajo directrices y políticas de la iglesia presbiteriana.
- K. Organizar y acompañar procesos comunitarios para su gestión y desarrollo.
- L. Crear y fortalecer redes de desarrollo y promoción comunitaria con relaciones más justas.

2. Descripción de la naturaleza de las operaciones y de las principales actividades

2.1 Naturaleza de las operaciones: Las cifras y demás datos presentados en los Estados Financieros Estados Financieros se refieren al desarrollo de las actividades que conforman el objeto de la CORPORACIÓN.

2.2 Principales actividades: Las principales actividades de la CORPORACIÓN y su descripción son:

ACTIVIDAD	BREVE DESCRIPCIÓN
Servicios educativos a través del COLEGIO AMERICANO DE BOGOTÁ	Educación preescolar, primaria y secundaria, en grados prejardín a once, autorizados mediante Resolución 7445 del 13 de noviembre de 1998



Programas sociales	Centro de Desarrollo Integral Nueva Vida, programa social para población vulnerable ubicada en el sur de Bogotá, D.C., en la localidad de Bosa – Betania. Su área de influencia actual son las localidades de Kennedy y Bosa en Bogotá, D.C., y Soacha (Cundinamarca).
--------------------	--

3. Término de duración legal

La CORPORACIÓN tiene una duración de 500 años.

4. Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los Estados Financieros

Estados Financieros

Los Estados Financieros Estados Financieros se han elaborado bajo el nuevo marco normativo contable colombiano, establecido por la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, que ordenaron la convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Específicamente, la CORPORACIÓN se sujeta a lo dispuesto en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, mediante el cual se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera de las entidades que conforman el Grupo Dos (2).

5. Hipótesis de presentación de los Estados Financieros

La **CORPORACIÓN** elabora sus Estados Financieros bajo las hipótesis de negocio en marcha y acumulación o causación. A la fecha de corte de los Estados Financieros, no existe información que indique que la CORPORACIÓN no estará en marcha en el período siguiente.



La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros son comparativos.

6. Resumen de las principales políticas contables

6.1 Bases de preparación: Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros que se miden al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas más adelante.

El costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones en el momento de su realización. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un Activo o pagado por transferir un Pasivo, en una transacción ordenada entre participantes de un mercado activo en la fecha de la celebración.

6.2 Importancia relativa y materialidad: La presentación de los Estados Financieros y el tratamiento de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación independiente de un concepto o rúbrica en la carátula de los Estados Financieros Estados Financieros independiente, se ha fijado como criterio de materialidad partidas que representen cuanto menos el 5% del Activo total.

6.3 Moneda funcional: La moneda funcional de la CORPORACION es el peso colombiano, moneda corresponde al entorno económico en el que desarrolla sus operaciones.

6.4 Bases de presentación de los estados financieros: Los estados financieros de propósito general se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

a) **Estado de Situación Financiera:** Los Activos y Pasivos son clasificados en corrientes y no corrientes según su liquidez y exigibilidad, respectivamente.

Corriente: Se consideran corrientes los Activos que se espere convertir en efectivo o en su equivalente, o se pretendan vender o consumir, en un lapso no mayor a un año contado a partir de la fecha de presentación de los Estados Financieros Estados Financieros. Se consideran Pasivos corrientes aquellos que se deben pagar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del Estado de la Situación Financiera individual.



Todos los demás Activos y Pasivos se clasificarán como no corrientes.

b) Estado de Resultado y Otro Resultado Integral: Se presenta el Estado de Resultados Individual de forma separada a los Otros Resultados Integrales del ejercicio.

El Estado de Resultados Individual se presenta discriminado según la naturaleza de los gastos.

c) Estado de Flujos de Efectivo: Se presenta por el Método Indirecto, clasificado por actividades de operación, de inversión y de financiación. Para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:

Generación interna de fondos: Comprende las partidas que no generan salida de efectivo y afectan el estado de resultados, tales como depreciación y amortizaciones.

Actividades de operación: Son las variaciones de activos y pasivos corrientes exceptuando el efectivo, que afectan el movimiento de recursos de la CORPORACIÓN.

Actividades de financiación: Las variaciones que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los Pasivos que no formen parte de las actividades operacionales ni de inversión.

Actividades de inversión: Corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de Activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente del efectivo.

d) Estado de Cambios en el patrimonio: Refleja el movimiento del patrimonio de la corporación durante el periodo reportado.

6.5 Inversiones - Instrumentos Financieros: La fuente básica de información del sistema contable

son las transacciones provenientes de los procesos de negocios.

a) Modelo de Negocio: El modelo de negocio definido por la Administración, se define como prestación de servicios educativos. El valor de la prestación de tales servicios se causa con periodicidad mensual y su pago lo realizan los padres o acudientes financieros de los estudiantes, mayoritariamente con la misma frecuencia.



b) Medición: Las Inversiones - Instrumentos Financieros se miden:

Valor razonable con cambios en resultados: Corresponde a los Instrumentos Financieros que se espera negociar en el corto plazo, para aprovechar volatilidades de precio de mercado.

Costo amortizado con tasa efectiva: Corresponde a Títulos de Deuda que se espera mantener hasta el vencimiento. Estos Instrumentos Financieros son objeto de provisión por deterioro de valor, el cual se evalúa en la fecha de corte del Estado Financiero Individual.

Costo histórico: Corresponde a Instrumentos Financieros sobre los cuales no hay valor del mercado. Estos Instrumentos Financieros son objeto de provisión por deterioro de valor, el cual se evalúa en la fecha de corte del Estado Financiero Individual.

6.6 Efectivo y equivalentes al efectivo: Comprende el efectivo, los depósitos bancarios a la vista e

Inversiones - Instrumentos Financieros altamente líquidos o con vencimiento de tres (3) meses o menos.

Deudores: Corresponden a instrumentos financieros distintos a los medidos al valor razonable con cambio en resultados y a títulos de deuda medidos al costo amortizado con base en la tasa efectiva. Se reconocen por el monto de los derechos adquiridos o prestados, que a futuro representan la entrada de un flujo financiero de efectivo fijo o determinable, o de equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en dos categorías:

- a) Medidas al Costo

- b) Medidas al Costo Amortizado

Las medidas al costo corresponden a cuentas comerciales por cobrar para los que la **CORPORACIÓN** concede plazos de pago normales, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende a las condiciones generales del negocio y del sector.



Las cuentas comerciales por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a aquellas para las que la **CORPORACIÓN** pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y en el sector.

Deterioro de deudores - cuentas por cobrar: Al final de cada período sobre el que se informa, la **CORPORACIÓN** evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los Activos Financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando existe evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor afectando los resultados del período.

El deterioro de valor se determina en cada fecha de balance y corresponde al menor valor recuperable en comparación con el valor en libros en cada fecha de evaluación. Aplica para:

- Cuentas por cobrar por servicios educativos.
- Cuentas por cobrar a empleados.

- Cuentas por cobrar a particulares.

La **CORPORACIÓN** tiene como criterios objetivos para determinación del riesgo de las cuentas por cobrar los siguientes:

- a) El deudor (padre de familia o acudiente financiero) presente dificultades financieras significativas, esto es, que haya sido reportado en centrales de riesgos tales CIFÍN y Data Crédito.
- b) El deudor solicite concesiones de ampliación de plazos para cancelar sus obligaciones o solicite refinanciación.
- c) El deudor entra proceso de reorganización financiera o en liquidación o intervención.
- d) Otros eventos tales como la desaparición del mercado en el que opera el deudor, o la calificación del riesgo país u otras circunstancias evidencian que efectivamente los deudores presentan riesgos de cobro.



- e) Un grupo de deudores presenta una disminución medible en los pagos de sus obligaciones.
- f) Se presente despido del deudor de las entidades a las que estén vinculados.

Si se cumple uno de los indicadores mencionados anteriormente, existe evidencia de que las cuentas por cobrar han perdido valor y se procede a medir y reconocer el deterioro de valor correspondiente.

6.7 Obligaciones financieras: Se reconocen como obligaciones los recursos financieros recibidos por la **CORPORACIÓN** para su uso y los cuales representan la salida de un flujo de efectivo fijo o determinable, o de equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Se deja de reconocer un préstamo por pagar cuando proceda la baja el respectivo Pasivo, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros del préstamo por pagar que se dé de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier Activo transferido diferente del efectivo o Pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto del período, según corresponda.

6.8 Cuentas por pagar: Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la

CORPORACIÓN con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y las cuales representen la salida de un flujo de efectivo fijo o determinable, o equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado corresponden a las obligaciones en las que la

CORPORACIÓN pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.



Se deja de reconocer una cuenta por pagar cuando proceda la baja el respectivo Pasivo, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se dé de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier Activo transferido diferente del efectivo o Pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto del período, según corresponda.

7. Incertidumbre en las estimaciones

A la fecha de corte de los Estados Financieros Estados Financieros no se tiene evidencia de la existencia de hechos que conlleven ajustes significativos en el valor en libros de los Activos o Pasivos en el período contable siguiente.

8. Hechos ocurridos después del cierre contable del período

8.1 Órgano que aprueba los Estados Financieros Estados Financieros: La aprobación de los Estados Financieros Estados Financieros corresponde a la Asamblea General de Miembros de la **CORPORACIÓN**.

8.2 Fecha de aprobación de los Estados Financieros Estados Financieros: Los Estados Financieros Estados Financieros se aprueban en la sesión la Asamblea General de Miembros de la **CORPORACIÓN**, que se realiza dentro de los tres meses siguientes al corte del período que se informa. Los estados financieros no reflejan eventos que hayan ocurrido después de esa fecha.

8.3 Imposibilidad de cambiar las cifras en los Estados Financieros Estados Financieros: Una vez autorizados los Estados Financieros Estados Financieros por parte de la Asamblea General de Miembros de la **CORPORACIÓN**, éstos permanecen inmodificables para todos los efectos legales y sobre los mismos no se pueden ordenar ni realizar cambios.

9. Políticas Contables, Cambios en estimaciones y errores:



9.1 Cambios en Políticas Contables: Las políticas contables aplicadas en el presente período son consistentes con el del período anterior.

9.2 Cambios en estimaciones contables: No se presentaron cambios en estimaciones durante el período.

9.3 Corrección de errores de períodos anteriores: No se detectaron errores materiales de períodos anteriores.

9.4 Propiedad, planta y equipo: Se reconoce como propiedad, planta y equipo los bienes tangibles con costo inicial de adquisición igual o superior a 200 UVT. La depreciación se reconoce de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada período se reconoce en el resultado del período. Se utiliza el método de depreciación por línea recta, sin valores residuales.

Las siguientes vidas útiles se aplican, según grupo de propiedad, planta y equipo:

Concepto	Vida útil
Construcciones y edificaciones	50 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computo	5 años
Flota y equipo de transporte	10 años

9.5 Beneficios a empleados: Se consideran beneficios a los empleados a corto plazo los que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa y comprenden conceptos como sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias retribuidas a corto plazo (vacaciones o las ausencias por enfermedad remuneradas) y otros beneficios primas extralegales no salariales.

B. Notas de Carácter Específico:



ACTIVOS

NOTA No 10: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
CUENTA	2023
Caja general	3,700,000.00
Bancos	629,530,736.75
Bogotá Cuenta Corriente	415,463,453.84
Davivienda Cuenta Corriente	62,043,495.99
Davivienda Cuenta Corriente	57,636,176.59
Davivienda Cuenta Corriente	11,068,811.00
Davivienda Cuenta Ahorros	3,656,316.69
Davivienda Cuenta Ahorros	79,662,482.64
Fiducias	1,087,823,796.44
Inversión fondo fiduciario Davivienda	818,040,831.99
Inversión fondo fiduciario Davivienda	53,781,227.45
Inversión Alianza fiduciaria fondo cuenta por cobrar	16,001,737.00
Inversión Financiera Progresá	200,000,000.00
TOTAL EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1,721,054,533.19



NOTA No 11 Deudores Comerciales y Otros

DEUDORES	
CUENTA	2023
Pensiones	489,248,231.00
Matriculas	18,568,031.00
Transporte	29,954,303.80
Cooperación académica	157,448,519.56
Pensiones Difícil cobro	149,020,957.00
Preescolar	2,310,000.00
Provisión cartera educativa	-149,020,957.00
Total Educativa	697,529,085.36
Impuesto de industria y comercio	2,092,734.83
Anticipos y avances	202,915,163.00
A Proveedores	186,918,475.00
A Trabajadores	15,996,688.00
Cuentas por cobrar a trabajadores	934,735,773.00
Deudores varios	488,565,199.85
Total cuentas por cobrar	2,325,837,956.04



NOTA No 12: Propiedad Planta y Equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENERO A DICIEMBRE DE 2023			
CONCEPTO	SALDO INICIAL	ADICIONES	SUBTOTAL
TERRENOS	11,163,011,033.00	0.00	11,163,011,033.00
EDIFICIOS	15,917,580,133.00	472,639,407.00	16,390,219,540.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	500,085,296.00	0.00	500,085,296.00
MUEBLES Y ENSERES	42,985,626.00	0.00	42,985,626.00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	666,542,000.00	0.00	666,542,000.00
EQUIPO DE COMPUTO	140,716,455.00	0.00	140,716,455.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-2,915,279,562.00		-3,624,585,812.00
TOTAL	25,515,640,981.00		25,278,974,138.00

PASIVOS

NOTA No 13: Pasivos Financieros

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Bancos Corto plazo	518,445,714.63	1,076,614,901.00
Bancos Largo plazo	0.00	1,108,242,011.00

NOTA No 14: Cuentas por Pagar Comerciales y Otras

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Cuentas Por Pagar	634,114,832.92	561.658.301,00
Total Cuentas Por Pagar	634,114,832.92	561.658.301,00



NOTA No 15: Obligaciones Laborales

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Nomina por pagar	1.163.000,00	0,00
Cesantías	148.944.021,00	170.807.510,00
Intereses Cesantías	18.836.890,00	21.355.680,00
Vacaciones	67.773.183,00	54.386.401,00
Total Provisiones	236.717.094,00	246.549.591,00

NOTA No 16: Otros Pasivos

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Impuestos Nacionales y Distritales	19,611,090.40	66,607,894.00
Fondos de cesantías y pensiones	0.00	72,757,100.00
Retenciones y Aportes	14,115,978.00	114,069,781.00
Pasivos diferidos	3,848,684,978.20	3,368,007,760.00
Ingresos para Terceros	571,886,480.00	64,367,962.00
TOTAL	4,454,298,526.60	3,685,810,497.00

PATRIMONIO

NOTA No 17: Patrimonio

DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Capital Emitido	13,266,432,778.00	13,266,432,778.00
Ganancias Acumuladas Adopción NIIF Pyme	438,250,613.00	438,250,613.00
Ganancias Acumuladas	9,037,868,496.00	9,582,179,794.00
Ganancias Del Periodo	248,151,494.00	-544,311,298.00
Revalorización del Patrimonio	491,587,078.00	491,587,078.00
TOTAL	23,482,290,459.00	23,234,138,965.00



ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO

NOTA No 18: Ingresos Operacionales

DESCRIPCIÓN	2023	2022	DIFERENCIA
INGRESOS BRUTOS	23,568,368,743.00	21,128,129,711.00	2,440,239,032.00
Matriculas	2,054,137,174.00	1,888,145,423.00	165,991,751.00
Pensiones	18,787,463,063.00	16,596,847,587.00	2,190,615,476.00
Transporte	343,054,842.00	495,536,201.00	-152,481,359.00
Materiales	63,125,000.00	0.00	63,125,000.00
Actividades Conexas	583,359,950.00	516,273,050.00	67,086,900.00
Papelería (Módulos Pedagógicos)	1,461,621,900.00	1,287,205,018.00	174,416,882.00
Otros Conceptos (Sistematización, Nivelaciones, Formularios, Otros)	275,606,814.00	344,122,432.00	-68,515,618.00
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y REBAJAS	4,283,064,564.00	4,239,807,016.00	43,257,548.00
Subsidio a los Padres de Familia	3,721,519,196.00	3,618,514,218.00	103,004,978.00
Becas	438,751,603.00	463,327,943.00	-24,576,340.00
Descuento Pronto Pago	122,793,765.00	157,964,855.00	-35,171,090.00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	19,285,304,179.00	16,888,322,695.00	2,396,981,484.00

NOTA No 19: Gastos Operacionales

OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2023	2022	DIFERENCIA
Gastos de personal	3,365,817,031.00	3,326,912,571.00	38,904,460.00
Honorarios	379,411,437.00	416,693,831.00	-37,282,394.00
Impuestos	409,224,766.00	383,863,597.00	25,361,169.00
Contribuciones y afiliaciones	194,766,599.00	320,869,613.00	-126,103,014.00
Seguros	65,519,025.00	86,131,958.00	-20,612,933.00
Servicios	1,845,546,739.00	2,340,907,623.00	-495,360,884.00
Gastos legales	13,123,940.00	53,233,314.00	-40,109,374.00
Mantenimiento y reparaciones	1,542,780,749.00	1,252,449,588.00	290,331,161.00
Depreciaciones	709,306,250.00	440,000,000.00	269,306,250.00
Libros, suscripciones, revistas	35,513,893.00	13,779,149.00	21,734,744.00
Elementos de aseo y cafetería	184,465,269.00	187,549,024.00	-3,083,755.00
Útiles papelería y fotocopias	75,307,766.00	89,384,489.00	-14,076,723.00
Combustibles y Lubricantes	41,496,294.00	58,300,167.00	-16,803,873.00
Taxis y Buses	73,723,850.00	70,272,171.00	3,451,679.00



Parqueaderos	4,818,774.00	4,108,362.00	710,412.00
Cumpleaños Colegio Americano	4,401,810.00	0.00	4,401,810.00
Atención a empleados	20,645,549.00	8,021,300.00	12,624,249.00
Apoyo económico – SENA	78,183,998.00	48,633,332.00	29,550,666.00
Tienda Escolar – costo de ventas	382,495,131.00	348,479,432.00	34,015,699.00
Bienestar	175,644.00	6,525,445.00	-6,349,801.00
Inducciones	213,333.00	0.00	213,333.00
Peajes	2,504,173.00	5,406,169.00	-2,901,996.00
Diferencia por Aproximaciones	26,535.00	8,027.00	18,508.00
Provisión Deudores	0.00	138,848,917.00	-138,848,917.00
Otros Gastos Academicos	422,677,524.00	336,789,558.00	85,887,966.00
Total Gastos Operacionales de Administración	9,852,146,079.00	9,937,167,637.00	-85,021,558.00
OPERACIONALES DE DOCENCIA	2023	2022	DIFERENCIA
Gastos de Personal	7,037,941,319.00	6,056,369,635.00	981,571,684.00
Diplomas	10,881,288.00	9,603,816.00	1,277,472.00
Gastos de grado	16,402,137.00	20,804,100.00	-4,401,963.00
Taxis y Buses	26,432,300.00	1,697,050.00	24,735,250.00
Remplazos	3,969,833.00	0.00	3,969,833.00
Material Didáctico	21,280,477.00	5,084,765.00	16,195,712.00
Bienestar a Empleados	2,220,000.00	40,500,206.00	-38,280,206.00
Actividades Académicas	426,656,174.00	10,735,610.00	415,920,564.00
Ayudas Educativas	24,632,203.00	11,452,460.00	13,179,743.00
Atención a Profesores	16,248,000.00	16,122,716.00	125,284.00
Materiales Guías	1,339,096,627.00	1,350,636,090.00	-11,539,463.00
Día de la Familia	49,693,338.00	49,370,472.00	322,866.00
Premiaciones	19,963,115.00	11,885,340.00	8,077,775.00
Carnet	45,620,000.00	3,769,920.00	41,850,080.00
Inducción	1,436,565.00	209,518.00	1,227,047.00
Alquiler de trajes	220,000.00	625,000.00	-405,000.00
Entrenamientos	2,870,000.00	0.00	2,870,000.00
Capellanía	196,499.00	5,425,512.00	-5,229,013.00
Apoyo matriculas	2,750,000.00	5,950,571.00	-3,200,571.00
Mayor valor pagado	0.00	43,329.00	-43,329.00
Total Gastos Operacionales de Docencia	9,048,509,875.00	7,600,286,110.00	1,448,223,765.00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	18,900,655,954.00	17,537,453,747.00	1,363,202,207.00



NOTA No 20: Ingresos No Operacionales

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o formal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, los ítems relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones.

CONCEPTO	2023	2022	DIFERENCIA
Financieros	170,042,937.00	108,075,062.00	-61,967,875.00
Recuperaciones	0.00	5,013,410.00	5,013,410.00
Incapacidades	0.00	14,893,952.00	14,893,952.00
Ingresos de Ejercicios Anteriores	10,456,121.00	1,072,029.00	-9,384,092.00
Diversos (alquileres, fotocopias, Coop. académica, convivencias)	737,630,648.12	501,176,820.00	-236,453,828.12
TOTAL	918,129,706.12	630,231,273.00	-287,898,433.12

NOTA No 21: Gastos No Operacionales

CONCEPTO	2023	2022	DIFERENCIA
Financieros	385,366,912.52	487,578,224.00	-102,211,311.48
Extraordinarios	169,259,524.00	37,833,296.00	131,426,228.00
Diversos	500,000,000.00	0.00	500,000,000.00
TOTAL	1,054,628,459.52	525,413,542.00	529,214,916.52

MARTHA MUÑOZ DUARTE

Representante Legal

C.C. 19.384.630

REV. JAVIER AUGUSTO RODRIGUEZ SANIN

Director General

C.C. 5.947.466



JAIRO MAURICIO TOVAR TAVERA

Contador Público

TP. 85480-T

BERNARDO RAMON HERRERA

Revisor Fiscal

TP. 9400-T