

**CORPORACION NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE CARTAGENA"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022**  
**(EN PESOS)**

ACTIVO				PASIVO			
	NOTAS	2023	2022		NOTAS	2023	2022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVOS Y EQUIV. AL EFECTIVO</b>	<b>1</b>			<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>5</b>		
Caja		400.000	400.000	Proveedores Nacionales		48.509.596	21.062.180
Bancos		323.964.149	324.159.313	Costos y Gastos por Pagar		1.821.050	0
Cuentas de Ahorro		0	0	Acreedores Varios		20.300	0
Derechos Fiduciarios		0	0	Ingresos Recibidos por Anticipo		1.932.036	4.678.000
Inventarios	<b>2</b>	60.736.106	50.823.532	Consignaciones por Identificar		2.775.400	65.000
		<b>385.100.254</b>	<b>375.382.845</b>	Ingresos Recibidos para Terceros		879.249	879.249
						<b>55.937.631</b>	<b>26.684.429</b>
				<b>PASIVOS POR IMPUESTOS</b>	<b>6</b>		
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>3</b>			Impuesto de Renta		6.153.256	32.465.000
Clientes		53.953.798	4.635.473	Impuesto a las Ventas		155.945	2.182.702
Anticipos y Avances		2.645	0	Industria y Comercio		3.976.000	3.308.000
Ingresos por Cobrar		540.000	0	Retención en la Fuente		884.302	1.271.885
Anticipo Impuestos		4.139.526	1.225.000	Retención de Impuestos a las Ventas		0	0
Reclamaciones		26.358.000	26.358.000	Retención de Ind y Cio		391.000	437.150
CxC a Trabajadores		0	0			<b>11.560.503</b>	<b>39.664.737</b>
Préstamo a Particulares		10.000.000	0	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
Deudas de Difícil Cobro		0	0	Cesantías Consolidadas		0	0
Provisión para Deudores		0	0	Intereses sobre Cesantías		0	0
		<b>94.993.969</b>	<b>32.218.473</b>	Vacaciones Consolidadas		0	0
				Retenciones y Aportes de Nomina		0	0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>480.094.223</b>	<b>407.601.318</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
				<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>67.498.134</b>	<b>66.349.166</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>67.498.134</b>	<b>66.349.166</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>ACTIVO NETO</b>			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4</b>			<b>FONDO SOCIAL</b>			
Construcciones en Curso		0	0	Fondo Social		34.883.359	34.883.359
Bienes Entregados en Comodato		6.568.518.403	6.262.813.183	<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>			
Maquinaria y Equipo		0	9.379.999	Donaciones		551.568.100	551.568.100
Equipo de oficina		0	28.441.000	<b>RESERVAS</b>			
Equipo de Computación		0	115.646.667	Reservas Asignación Permanente		6.210.050.412	6.144.504.945
Equipo de restaurante		0	33.468.871	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Redes de Aire		6.420.398	5.499.999	Beneficio Neto	<b>11</b>	191.033.020	65.545.467
Flota y Equipo de Transporte		0	0	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
Deterioro Acumulado Fiscal		0	0	Pérdidas acumuladas		-	-
Diferencia NIIF Depreciación		0	0	<b>TOTAL FONDO SOCIAL</b>		<b>6.987.534.891</b>	<b>6.796.501.871</b>
<b>TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>6.574.938.801</b>	<b>6.455.249.719</b>	<b>TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL</b>		<b>7.055.033.024</b>	<b>6.862.851.037</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6.574.938.801</b>	<b>6.455.249.719</b>				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>7.055.033.024</b>	<b>6.862.851.037</b>				



**MARIA PATRICIA VIAÑA GONZALEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**GREICY CONTRERAS CABARCAS**  
**CONTADORA**  
**T.P. 161316-T**



**MAURICO GARCIA HERNANDEZ**  
**REVISOR FISCAL**  
**T.P. 30671-T**  
**(Ver Dictamen Adjunto)**

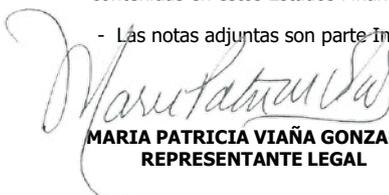


**CORPORACION NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO  
EDUCATIVO "CORPADE CARTAGENA"  
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022  
(EN PESOS)**

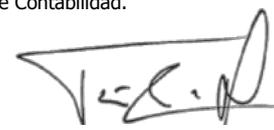
OPERACIONAL	NOTA	2023	2022
<b>Ingresos</b>	<b>7</b>		
Libros y Uniformes		158.148.698	62.579.576
Actividad Financiera		6.514.874	16.682.373
Actividades Empresariales		7.895.515	30.744.487
Devoluciones En Ventas		-146.000	0
<b>Total Ingresos</b>		<b>172.413.087</b>	<b>110.006.436</b>
<b>Costos</b>			
Costo de Libros y Uniformes		<b>130.421.826</b>	<b>57.681.221</b>
<b>Gastos Administrativos</b>	<b>8</b>		
De personal		0	0
Honorarios		11.213.400	24.002.200
Impuestos		6.010.955	7.904.421
Arrendamientos		0	0
Contribuciones y Afiliaciones		0	0
Seguros		0	0
Servicios		750.915	1.918.995
Gastos Legales		2.833.700	2.596.000
Mantenimiento y Adecuaciones		-	7.322.537
Adecuaciones		21.093.800	-
Gastos de viaje		0	996.370
Depreciacion Fiscal		0	0
Depreciación NIIF		0	0
Diversos		797.153	8.234.629
Provisiones		0	0
<b>Total Gastos</b>		<b>42.699.923</b>	<b>52.975.152</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>(708.662)</b>	<b>(649.937)</b>
<b>NO OPERACIONAL</b>			
<b>Ingresos</b>	<b>9</b>		
Financieros		505.839	415.018
Diversos		207.784.702	245.205.409
<b>Total Ingresos</b>		<b>208.290.541</b>	<b>249.220.093</b>
<b>Gastos</b>	<b>10</b>		
Financieros		2.135.603	1.637.479
Perdida en venta y R		0	0
Gastos Extraordinarios		0	134.617.752
Gastos Diversos		8.260.000	14.125.500
<b>Total Gastos</b>		<b>10.395.603</b>	<b>150.380.731</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>197.186.276</b>	<b>98.189.425</b>
Impuesto de Renta		6.153.256	32.643.958
<b>EXCEDENTE NETO</b>		<b>191.033.020</b>	<b>65.545.467</b>

- Los Suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de Contabilidad.

- Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
**MARIA PATRICIA VIAÑA GONZALEZ**  
REPRESENTANTE LEGAL

  
**GREICY CONTRERAS CABARCAS**  
CONTADORA  
T.P. 161316-T

  
**MAURICO GARCIA HERNANI**  
REVISOR FISCAL  
T.P. 30671-T  
(Ver Dictamen Adjunto)

**CORPORACION NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE CARTAGENA"**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022**  
**(EN PESOS)**

	Fondo Social	Superávit de Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Pérdida Ejercicios Anteriores	Total Patrimonio
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>34.883.359</b>	<b>551.568.100</b>	<b>5.922.949.894</b>	<b>221.555.051</b>	<b>-</b>	<b>6.730.956.404</b>
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior			221.555.051	(221.555.051)		<b>0</b>
Resultado del Ejercicio				65.545.467		<b>65.545.467</b>
Ajuste por Convergencia en NIIF						
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>34.883.359</b>	<b>551.568.100</b>	<b>6.144.504.945</b>	<b>65.545.467</b>	<b>-</b>	<b>6.796.501.871</b>
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior			65.545.467	(65.545.467)		<b>0</b>
Resultado del Ejercicio				191.033.020		<b>191.033.020</b>
Ajuste por Convergencia en NIIF						<b>0</b>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>34.883.359</b>	<b>551.568.100</b>	<b>6.210.050.412</b>	<b>191.033.020</b>	<b>-</b>	<b>6.987.534.891</b>

- Los Suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de Contabilidad.
- Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros



**MARIA PATRICIA VIAÑA GONZALEZ**  
REPRESENTANTE LEGAL



**GREICY CONTRERAS CABARCAS**  
CONTADORA  
T.P. 161316-T



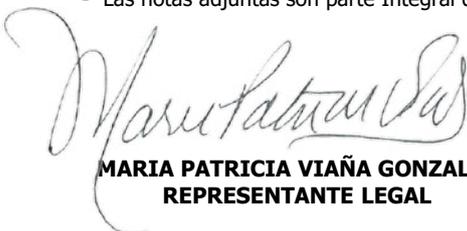
**MAURICO GARCIA HERNANDEZ**  
REVISOR FISCAL  
T.P. 30671-T  
(Ver Dictamen Adjunto)

**ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022**  
**(EN PESOS)**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
- Superávit o (Déficit) del ejercicio	191.033.020	65.545.467
<b>EFFECTIVO GENERADO CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Aumento ó (disminución) en deudores	(62.775.496)	17.602.085
Aumento ó (disminución) en inventarios	(9.912.574)	2.934.325
Aumento ó (disminución) en Inversiones	-	-
Aumento ó (disminución) en Beneficios a Empleados	-	-
Aumento ó (disminución) en Depositos recibidos	-	-
Aumento ó (disminución) en cuentas por pagar	29.253.202	(38.769.675)
Aumento ó (disminución) en Impuestos por Pagar	(28.104.234)	36.047.843
Aumento ó (disminución) en Pasivos Diferidos	-	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>119.493.918</u></b>	<b><u>83.360.045</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Aumento en propiedad, planta y equipo	(119.689.082)	(101.560.964)
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>(119.689.082)</u></b>	<b><u>(101.560.964)</u></b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aumento ó (disminución) en obligaciones financieras	-	-
Incremento Reservas	65.545.467	221.555.051
Ejecución Beneficio Neto año anterior	-	-
Ajuste por Convergencia en NIIF	-	-
Disminución Resultado de ejercicios anteriores	(65.545.467)	(221.555.051)
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>AUMENTO Ó (DISMINUCIÓN) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b><u>(195.164)</u></b>	<b><u>(18.200.919)</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERÍODO</b>	<b><u>324.559.313</u></b>	<b><u>342.760.233</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b><u>324.364.149</u></b>	<b><u>324.559.313</u></b>

- Los Suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de Contabilidad.

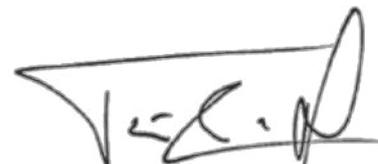
- Las notas adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros



**MARIA PATRICIA VIAÑA GONZALEZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**



**GREICY CONTRERAS CABARCAS**  
**CONTADORA**  
**T.P. 161316-T**



**MAURICIO GARCIA HERNANDEZ**  
**REVISOR FISCAL**  
**T.P. 30671-T**  
**(Ver Dictamen Adjunto)**

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO CARTAGENA – “CORPADE CARTAGENA”, NIT 900.125.592-0, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros bajo normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para Pymes): Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de flujos de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio, a diciembre 31 del 2023, incluyendo sus correspondientes notas.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Corporación Corpade Cartagena al 31 diciembre del 2023, además:

- a. Los activos y pasivos de la Corporación existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.
- b. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- c. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo del acreedor.
- d. Todos los elementos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- e. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- f. La Corporación ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/1999.
- g. En cumplimiento del artículo 1º. De la ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de autor.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la ley 222 de 1995. Para constancia se firma la presente certificación a los doce (12) días del mes de marzo de 2024.

  
Representante Legal  
María Patricia Viaña

  
Contador  
Greicy Contreras  
TP No 161316-T

**CORPORACION DE PADRES DE  
FAMILIA PARA EL DESARROLLO  
EDUCATIVO DE CARTAGENA**

**ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYME  
BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE  
2023**

## CONTENIDO

I.	INTRODUCCIÓN .....	3
II.	INFORMACIÓN GENERAL .....	4
III.	RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES .....	7
IV.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	7

## I. INTRODUCCIÓN

El desarrollo normativo en el marco del proceso de conversión a los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIIF que en Colombia definió la Ley 1314 de 2009<sup>1</sup> y los decretos correspondientes, conllevan a cambios importantes en la preparación de información de las empresas.

Con esta Ley se da facultades al presidente de la República, y por intermedio de las entidades referidas en ella, para intervenir la economía mediante normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, que entregue información comprensible, transparente y **comparable**, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones.

En atención, a los lineamientos entregados en la Ley 1314 de 2.009, especialmente a lo referente al objetivo de construir información financiera que pudiese ser comparable, no sólo por la misma entidad en varios períodos, sino la comparación con otras empresas del sector y con otros sectores de la economía nacional, se espera que la presentación de Estados Financieros responda a las estructuras de presentación emitidas por el IASB. Esta propuesta de presentación busca que la información sea etiquetada de forma estándar o uniforme y cumpla con los criterios de presentación y revelación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Dado el objetivo de cubrir las definiciones de requerimientos de información para el grupo 2, es decir el que corresponde al marco normativo de NIIF Para Pymes, este documento presenta conceptos técnicos relacionados, así como anexos de modelos de presentación de Estados Financieros, que servirán a la **Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena - CORPADE CARTAGENA** - en la elaboración de los Reportes Financieros bajo los Estándares Internacionales de Información Financiera.

---

<sup>1</sup> “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”.

## II. INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena - CORPADE CARTAGENA, es una Corporación civil o Asociación de Personas, de carácter privado, de interés colectivo, de las reglamentadas en los artículos 633 y siguientes del Código Civil Colombiano, es una Entidad sin ánimo de lucro perteneciente al régimen tributario especial,

El domicilio principal de la Corporación estará en la ciudad de Cartagena, D.C. y podrá desarrollar sus actividades directamente o a través de seccionales en cualquier otro lugar del país o del exterior, previas las autorizaciones requeridas. Podrá también afiliarse, federarse o confederarse a organizaciones nacionales e internacionales para desarrollar su objeto social.

De acuerdo con el artículo 4, de los Estatutos, La Corporación tendrá por objeto aunar los esfuerzos personales de sus miembros para:

- A. Promover y apoyar la fundación de Centros Educativos, acordes con el modelo educativo de la Asociación para la Enseñanza – ASPAEN, donde se privilegie una formación integral personalizada de excelencia para toda su comunidad educativa, formación guiada por los postulados de la doctrina cristiana y en conformidad con el Magisterio de la Iglesia Católica, sin embargo de lo cual tanto la Corporación como los Centros Educativos promovidos no serán, ni oficial ni oficiosamente, confesionales, respetando las ideas y creencias de terceros y no comprometiendo con sus actos sino la actuación de sus miembros y administradores, sin pretender jamás ampararse en la Iglesia, ni en ninguna de sus instituciones.
- B. Propender por la expansión de cobertura y mejora de la calidad de la educación en Colombia, mediante la promoción y el apoyo al modelo educativo de la Asociación para la Enseñanza – ASPAEN.
- C. En unión con el Centro o los Centros Educativos que promueva, y las Asociaciones con las cuales se confedere, la Corporación impulsará y apoyará planes y programas de formación para los padres y demás familiares de sus estudiantes, entendiendo que solamente en colaboración con ellos, que tienen las mayores responsabilidades respecto a sus hijos, se alcanzará el objeto primordial de la Corporación que es la verdadera y sólida formación de todos ellos. Estos planes y programas de formación se harán extensivos a las familias de los profesores y del personal de apoyo del Centro Educativo.
- D. Aunar o integrar los esfuerzos de sus miembros y de terceros con el fin de adquirir, construir, reparar o tomar en arrendamiento, edificaciones, terrenos u otras instalaciones, destinadas a los centros de enseñanza que la Corporación determine, y a procurar recursos económicos para los mismos. Igualmente, podrá adquirir la dotación general que dichos centros de enseñanza requieran, tales como mobiliarios, equipos de cómputo, de laboratorio, bibliotecas, equipos deportivos y demás elementos necesarios para su funcionamiento, así como medios de transporte.
- E. Independientemente o en unión con el o los centros de enseñanza promovidos, o con entidades privadas y oficiales, propiciar y realizar programas de desarrollo social continuo e

interés general en beneficio de familias de los sectores más desprotegidos social y económicamente. Procurar principalmente de sus miembros y de terceros las ayudas y los recursos requeridos para que en las instalaciones del respectivo centro de enseñanza funcione una jornada adicional independiente para niñas o varones provenientes de las familias antes anotadas.

**PARÁGRAFO 1º.** El objeto social de la Corporación será desarrollado en forma confederada con la CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL, con la cual se encuentra confederada. La respectiva confederación agrupará otras entidades regionales de zonas distintas del país, en unión y en colaboración con las cuales la Corporación cuyos estatutos se establecen mediante esta escritura operará. Para lograr este fin, se reconoce expresamente un papel directivo, de gobierno, de asesoría y de coordinación a la CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL, de manera tal que estarán supeditadas al criterio de dicha Corporación, según estos estatutos, varias de las decisiones importantes de la entidad cuyo régimen se establece, y que CORPADE NACIONAL podrá anular cualquiera de las decisiones tomadas por la Asamblea General o por la Junta Directiva, a pesar de las facultades que se les reconocen en los artículos diecisiete (17º) y veintidós (22º) de estos Estatutos. Para los fines anteriores, desde ahora, la Corporación que se reglamenta mediante estos estatutos delega en la CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL las funciones de dirección, control, supervisión y vigilancia que se expresan en estos estatutos.

**PARÁGRAFO 2º. CONFEDERACIÓN.** El objeto de la confederación constituida entre ésta y otras entidades de carácter regional es la búsqueda de un apoyo nacional y de una integración con otras regiones del país, para cuyo efecto la confederación que se establece se pacta en interés de todas las entidades confederadas, todas las cuales delegan en la CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL el manejo y la coordinación de los intereses comunes de las entidades confederadas.

La Corporación aquí constituida, **CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO CARTAGENA – CORPADE CARTAGENA**, contribuirá al financiamiento operativo de la CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL, al igual que lo harán las otras Corporaciones regionales confederadas. Lo hará mediante el pago de las cuotas mensuales establecidas por la Junta Directiva de CORPADE NACIONAL, delegataria de todas las Corporaciones regionales para el establecimiento de la mencionada contribución.

**PARÁGRAFO 3º.** La Corporación, a pesar de que reclama una legítima autonomía para el adelantamiento de sus tareas, autonomía voluntariamente supeditada a las decisiones superiores de CORPADE NACIONAL con la cual está confederada, según se establece en el parágrafo primero (1º) de este artículo, es consciente de sus deberes ciudadanos y sociales y entiende que debe dar cuenta de ellos, ante todo a sus miembros, pero igualmente a los órganos competentes del Estado y a todas las personas que acudan a sus servicios formativos y corporativos.

**PARÁGRAFO 4º.** Para el desarrollo de estos objetivos, la Corporación podrá establecer convenios o asociaciones con instituciones privadas y gubernamentales, colombianas o extranjeras; asociarse con ellas; diseñar y realizar programas comunitarios; prestar asesoría; crear centros de recursos educativos y de atención para la comunidad; patrocinar o hacer directamente publicaciones; conceder becas y toda clase de ayudas; promover y constituir personas jurídicas que adelanten

finés similares o complementarios y efectuar inversiones en ellas; etc. Las decisiones que impliquen crear o promover otras personas jurídicas o asociarse o invertir en ellas, requerirán en forma previa aprobación de CORPADE NACIONAL.

Podrá también la Corporación realizar todos los demás actos y contratos que estén relacionados con su objeto social.

La Corporación tendrá tres clases de Miembros: Fundadores y Continuadores, Adherentes y Honorarios.

- A. **FUNDADORES Y CONTINUADORES:** Serán Miembros FUNDADORES Y CONTINUADORES, además de la CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL con la cual está confederada, y la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA – ASPAEN, estas personas jurídicas en su condición de Fundadoras, las personas naturales que suscribieron la escritura de constitución en su calidad de miembros fundadores, y todas las personas naturales o jurídicas, designadas posteriormente por la Asamblea General de Miembros Fundadores y Continuadores, por mayoría absoluta, estos últimos en su condición de miembros Continuadores, previa aprobación de dicha decisión por la CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL.
- B. **ADHERENTES:** Serán Miembros ADHERENTES los padres de familia del o de los Centros Educativos promovidos por la Corporación y que la Junta Directiva resuelva admitir en esta calidad, conforme al reglamento que deberá aprobar para este fin.
- C. **HONORARIOS:** Serán Miembros HONORARIOS las personas que, por sus servicios y aportes especiales, hayan contribuido en forma importante a los fines de la Corporación y que sean designados como tales por la Asamblea General de Miembros Fundadores y Continuadores, con mayoría absoluta, a propuesta de la Junta Directiva, previa aprobación de CORPADE NACIONAL.

Para los fines anteriores, la Corporación deberá llevar un libro en el cual se registren todos los miembros, tanto Fundadores y Continuadores, como Adherentes y Honorarios.

**PARÁGRAFO 1º.** La CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL, así como la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA – ASPAEN, en su calidad de entidad técnica, promotora y asesora de la Corporación, que ejercerá la dirección de los Centros Educativos promovidos o auxiliados por la Corporación, tendrán derecho a voz y voto a través de la persona que las representen en las reuniones de las Asambleas.

**PARÁGRAFO 2º.** La Asamblea General de los miembros Fundadores y Continuadores, por mayoría absoluta, podrá retirar la calidad de miembro Fundador, Continuator u Honorario, a cualquier persona natural o jurídica que, a su juicio, no esté en condiciones de continuar colaborando con los fines de la Corporación. Para que estas decisiones puedan operar, deberán ser previamente aprobadas por la Junta Directiva de CORPADE NACIONAL con la cual está confederada la Corporación. Igual medida podrá tomarse por la Junta Directiva, por las mismas razones, respecto de los miembros Adherentes.

### III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros correspondientes a 31 de Diciembre del año 2023 han sido preparados de acuerdo con las indicaciones contenidas en la **Sección 3** - Presentación de estados financieros, de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (**NIIF para las Pymes**), la cual establece las bases para la preparación de los estados financieros de propósito general, así como asegurar la comparabilidad en la presentación de los estados financieros en los diferentes periodos y la comparabilidad de los estados financieros entre entidades. Adicionalmente, esta norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros, proporciona guías para determinar su estructura y otorga los requisitos mínimos sobre su contenido.

Los Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario, la empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo disponible para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

Es importante definir que los estados financieros son elaborados con propósito de información general. En este orden de ideas, diferentes tipos de usuarios de la información pueden acceder a ellos para obtener diferente información, rendimientos, inversiones, estabilidad etc., por tanto, estos usuarios no pueden acceder a información específica para cubrir sus necesidades.

Esta información es contenida en el conjunto completo de estados financieros, los cuales incluyen:

1. Un estado de situación financiera al final del periodo.
2. Un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo.
3. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.
4. Un estado de flujos de efectivo del periodo.
5. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.<sup>2</sup>

Estos estados financieros se presentarán al menos anualmente, manteniendo la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros, de un periodo a otro.

**Otras normas relacionadas.** Se deben tener en cuenta los aspectos de revelación y presentación definidos en la extensión del marco normativo. Enseguida se relacionan algunas normas que se deben tener en cuenta:

- Sección 3: Presentación de Estados Financieros.
- Sección 7: Estados de Flujos de Efectivo.
- Sección 10: Políticas Contables - Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
- Sección 32: Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.
- Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera.

---

<sup>2</sup> Sección 3 - Presentación de estados Financieros, párrafo 3.17: Conjunto completo de estados financieros.

- Sección 35: Transición a la NIIF para Pymes.

## **RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

### **1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se reconocerán como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos **desde la fecha de adquisición.**

El efectivo y sus equivalentes están compuesto por las siguientes categorías:

Caja General  
Caja Menor,  
Bancos  
Cuentas de Ahorro  
Efectivo de Uso Restringido

La medición de las operaciones y saldos de efectivo se hace al valor monetario nominal si se trata de dinero o fondos disponibles, o al valor del precio de contado - valor razonable- de las inversiones financieras de alta liquidez reconocidas como equivalentes de efectivo.

### **2. Activos Financieros, Deudores y Otras Cuentas por Cobrar**

Los Activos Financieros están representados por los deudores y otras cuentas por cobrar. Estos son contratos y/o documentos que representan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en un plazo determinado, en el corto o largo plazo y pueden incorporar costos de financiamiento. Se identifican como Instrumentos Financieros básicos o tradicionales por cuanto permiten obtener los ingresos, rentas o flujos de efectivo, bien sea por intereses, dividendos o la venta de bienes y servicios.

Esta política aplica para las cuentas por cobrar de la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena – CORPADE CARTAGENA -, para las siguientes cuentas:

- a. **Cuentas por cobrar clientes:** Corresponden a derechos contractuales por la venta de Uniformes, Textos Escolares, Arrendamiento de Inmuebles, Ferias Escolares, Publicidad, eventos de formación y comisiones a los cuales se otorgan un plazo de pago de **30** días, de manera general, en concordancia con los lineamientos de la política general de cartera. Pero podrán otorgarse plazos mayores de acuerdo con los acuerdos autorizados por el Director Administrativo.

**b. Cuentas por cobrar a Particulares:** Corresponderá a:

1. Créditos por Excepción que se otorguen a las Corporaciones de Padres de Familia y que son **autorizados únicamente** por la Junta Directiva de CORPADE Nacional, se financiarán a una tasa mínima del **DTF** vigente al momento del desembolso del Crédito.
2. Anticipos efectuados en dinero a personas naturales o jurídicas con el fin de recibir contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas.

**3. INVERSIONES FINANCIERAS**

Las inversiones o activos financieros son contratos y/o documentos que representan flujos de efectivo contractuales que se recuperan en un plazo determinado, y en tal caso se identifican como activos financieros de deuda (instrumentos de deuda).

La entidad reconoce el derecho de un Activo financiero de deuda cuando surge el derecho de cobro o recurso de valor que representa un beneficio económico futuro, puede medirse de forma fiable y representa un ingreso o flujo incondicional por rentas o intereses, según corresponda.

Los Activos Financieros de Deuda que incorporan precios de transacción que se cotizan en los mercados de valores y se pueden medir con fiabilidad se reconocen como Activos Financieros al valor razonable, sin considerar los costos de transacción. Los precios de referencia cumplen con la condición de objetividad, verificabilidad y pertinencia. Estas inversiones se clasifican en la categoría de Activos Financieros al valor razonable y los cambios de valor se tratan con efecto en los resultados

Las Inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su Valor Razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el Estado de Resultados.

Las inversiones Financieras están compuestas por las siguientes categorías:

Acciones  
Certificados de más de 90 días  
Inversiones Obligatorias  
Inversiones de Uso Restringido

**4. INVENTARIOS**

**Inventarios:** Son activos (Recurso controlado por la entidad, del cual se espera obtener beneficios económicos futuros como resultado de sucesos que ocurrieron en el pasado):

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta;
- c. Es probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- d. Su valor pueda ser medido confiable y razonablemente

Se registrarán como Inventarios únicamente los uniformes, textos y algún otro producto con las características anteriormente indicadas.

## **5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Toda adquisición de Propiedad, Planta y Equipo se activará si su Costo es igual o superior a 2 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes.

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena – CORPADE CARTAGENA, reconocerá el costo de un elemento de Propiedad, planta y equipo como un activo si:

- Es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena – CORPADE CARTAGENA, reconocerá como Propiedad, planta y equipo los siguientes activos tangibles:

- Los que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, o con propósitos administrativos; y
- Los que se esperan usar durante más de un periodo

### **Activos en Construcción**

Son aquellas propiedades, planta y equipo que la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena – CORPADE CARTAGENA construye (construcciones y edificaciones, maquinaria) para el desarrollo de su objeto social y de las cuales espera obtener beneficios económicos futuros y su medición es fiable.

Todos los costos incurridos que correspondan con los lineamientos de los elementos del costo mencionados anteriormente serán capitalizados hasta el momento en que la propiedad, planta y equipo se encuentre apta serán cargados aquí; su depreciación iniciará cuando éste activo termine su construcción

### **Vida Útil.**

La vida útil de los activos se considerará de acuerdo con los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

- Límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Para los activos de la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena – CORPADE CARTAGENA se manejarán las siguientes vidas útiles:

<b>Clasificación</b>	<b>Cuenta Contable</b>		<b>Años Vida útil</b>
Construcciones y Edificaciones	1508	Construcciones y Edificaciones	50
Maquinaria y Equipo:	152005	Equipo Pedagógico	3
	152010	Material Didáctico	3
	152015	Artículos Deportivos	1
	152020	Equipos de Laboratorio	5
	152025	Instrumentos Musicales	5
	152035	Maq. Equipo de Mantenimiento y Aseo	5
Equipo de Oficina	152405	Muebles y Enseres	5
	152410	Equipos	3
Equipo de Computación y Comunicación	152805	Equipo Procesamiento de Datos	3
	152810	Equipos de telecomunicaciones	5
	152815	Equipos de Radio	5
	152820	Satélites y Antenas	5
	152825	Líneas telefónicas	5
Equipo de Restaurante	153610	Equipo de Cocina	5
Flota y Equipo de Transporte	154005	Autos, Camionetas	5
Acueductos, Plantas y Redes	155605	Redes de Aires	10

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, la entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará la vida útil. La entidad contabilizará el cambio de la vida útil como un cambio en estimación contable.

#### **Método de Depreciación.**

Los activos tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada del bien. La estimación de la vida útil se realizará de acuerdo con la utilización de la propiedad, planta y equipo y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

El método de depreciación utilizado por La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena – CORPADE CARTAGENA - será el método lineal e iniciará la depreciación cuando la propiedad, planta y equipo esté en condiciones de ser utilizada, esto quiere decir, cuando

la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar la depreciación.

### **Valor Residual**

En la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo de Cartagena – CORPADE CARTAGENA el valor residual **será cero** para todos sus activos., ya que la entidad no adquiere los elementos de propiedad, planta y equipo con el fin de disponer de ellos, sino de darles el uso esperado y culminar con la vida útil económica del bien.

**La CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO DE CARTAGENA – CORPADE CARTAGENA**, para Balance de Apertura medirá sus elementos de Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo, Redes, Flota y Equipo de Transporte bajo el **modelo del costo** realizando una evaluación de las vidas útiles económicas de sus activos, de tal modo que estas representen el consumo de estos elementos de propiedad, planta y equipo; y, por ende realizará un re cálculo de la depreciación acumulada de estos elementos desde la fecha de adquisición del elemento a la fecha de transición a NIIF.

Para los Terrenos, Construcciones y Edificaciones se tomará la opción de Valor Razonable como Costo Atribuido en algunos casos y en otros el Costo Re expresado según las características de cada activo.

## **6. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

Se encuentran definidos como Propiedades de Inversión los Terrenos y Edificios que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas en lugar de ser usadas en la producción de bienes y servicios, o administración o para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

En síntesis, son activos que en principio cumplen con condiciones de ser clasificados como propiedad, planta y equipo, pero por su función se presentan como una categoría independiente

La Corporación, reconocerá como Propiedades de Inversión sí y solo sí:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este
- El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad

Es importante que la compañía espere utilizarlos por más de un período

Para el Balance de Apertura **la CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO DE CARTAGENA – CORPADE CARTAGENA**, medirá los elementos de Propiedades de Inversión (Terrenos, Construcciones y Edificaciones) de acuerdo con la opción de Valor Razonable como Costo Atribuido en algunos casos y en otros el Costo Re expresado según las características de cada activo

## **7. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones financieras son contratos y/o documentos de deuda que representan flujos de efectivo contractuales, que se liquidan en plazos determinados, y generan costos financieros

inherentes a las tasas de financiación explícitas en los documentos o contratos, o implícitas de acuerdo con las condiciones de mercado.

Las Obligaciones Financieras en la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – CORPADE CARTAGENA serán aprobadas por la Junta Directiva de CORPADE Cartagena. En todo caso, para operaciones sobre bienes raíces; para comprometer a la Corporación por más de tres años; para operaciones que superen un límite fijado por la Corporación Nacional, y para participar en otras personas jurídicas, se requerirá siempre la aprobación previa de la Junta Directiva de dicha Corporación Nacional.

La contabilización de los pasivos financieros presentados en el Balance General debe ser así:

- Créditos de Tesorería: corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.
- Pasivos por arrendamientos financieros: corresponden a las obligaciones que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera.

## **8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

A la fecha de realización del Estado Financiero de Apertura, la empresa cuenta con beneficios a empleados a Corto Plazo. Sin embargo, nos permitimos aclarar que CORPADE CARTAGENA no cuenta con empleados.

Los Beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

## **9. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta. El gasto correspondiente a cualquier provisión de presenta en el estado de resultados.

Así mismo, un pasivo contingente es:

- Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra o deje de ocurrir uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.
- Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido porque no es probable que, para satisfacerla, se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

## 10. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Son Otros Pasivos las obligaciones que cumplen con la definición de Pasivo del marco conceptual de NIIF, si bien no se clasifican como algún componente específicamente, de cara los lineamientos y definiciones establecidas por las Normas específicas de NIIF. En todo caso, un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Se tratan como otros pasivos los ingresos **recibidos por anticipado**, acreedores varios u otros contratos u operaciones que no cumplen con la condición de provisiones, pasivos laborales, impuestos, y/o instrumentos financieros. La entidad reconoce los otros pasivos por el importe liquidable que representa la mejor estimación en la fecha del informe.

## 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias son las entradas brutas de beneficios económicos surgidas en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, siempre que tal entrada da lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. Los ingresos por actividades ordinarias son la venta de bienes y prestación de servicios, tales como honorarios, comisiones y arrendamientos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la **venta de bienes** se reconocerán cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la **Prestación de Servicios** se reconocerán cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El grado de terminación de la transacción puede ser medido con fiabilidad
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- c) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad

De acuerdo con el modelo de negocio que maneja la entidad **CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO DE CARTAGENA – CORPADE CARTAGENA**, los recursos que se derivan por donaciones de las cuotas de afiliación se tratan contablemente afectando el Patrimonio (Método del Capital), los ingresos por cuotas de sostenimiento, en este caso PROSEDE se considerarán ingresos en el Periodo que se reciban (Método de la Renta).

#### IV. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el dinero local, las divisas y los recursos monetarios disponibles. Dentro de este componente están las inversiones financieras de alta liquidez que tienen la capacidad de convertirse en efectivo en un ciclo corto de tiempo que, en condiciones normales, no debe superar los **(90) noventa días**:

CUENTA	2023	2022
Caja	400.000	400.000
Bancos	323.964.149	324.159.313
	<b>324.364.149</b>	<b>324.559.313</b>

Los recursos que están en **Bancos** corresponden a excedentes de Tesorería y estos son los obtenidos de la operación comercial, los cuales no han sido utilizados en los proyectos que la corporación tiene definidos, estos proyectos iniciaron en diciembre 2020 y en 2022 se han desarrollado paulatinamente, en 2024 se estarán desembolsando los recursos.

##### 2. INVENTARIOS

Los Inventarios a diciembre 31 de 2023, están representados por Textos Escolares:

CUENTA	2023	2022
Textos Escolares	60.736.106	50.823.532
	0	0
	<b>60.736.106</b>	<b>50.823.532</b>

##### 3. ACTIVOS FINANCIEROS

Representan flujos de efectivo o recursos de valor que se recuperan en un corto plazo.

CUENTA	2023	2022
Clientes	53.953.798	4.635.473
Anticipos y Avances	2.645	0
Ingresos por Cobrar	540.000	0
Anticipo Impuestos	4.139.526	1.225.000
Reclamaciones	26.358.000	26.358.000
CxC a Trabajadores	0	0
Préstamo a Particulares	10.000.000	0
Deudas de Difícil Cobro	0	0
Provisión para Deudores	0	0
	<b>94.993.969</b>	<b>32.218.473</b>

-El aumento de **Clientes** corresponde a la reanudación de la facturación de textos escolares y a la cartera pendiente de cobro del año 2022.

-A 2023 se registran un anticipo correspondiente a un saldo a favor derivado de una compra de insumos no legalizada por completo; en 2022 no se presentaron anticipos.

-El anticipo de **Impuestos** corresponde al anticipo de Industria y Comercio que se efectúa para ser aplicado en el siguiente año.

-Las reclamaciones registradas a 2023 y 2022 corresponde al embargo realizado por la Alcaldía de Cartagena de Indias por diferencias en la liquidación del ICA anual del año 2016.

#### 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A corte de 31 de diciembre la propiedad planta y equipo de detalla así:

CUENTA	2023	2022
Construcciones En Curso	0	0
Inmuebles Entregados en Comodato	5.966.944.111	5.966.944.111
Muebles Entregados en Comodato	601.574.292	295.869.072
Equipo de mantenimiento	-	9.379.999
Equipos	-	28.441.000
Equipos de procesamiento de Datos	-	115.646.667
Equipos de cocina	-	33.468.871
Redes de aire	6.420.398	5.499.999
	<b>6.574.938.801</b>	<b>6.455.249.719</b>

LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE CARTAGENA" el día 26 de agosto 2019 firmó un contrato de Comodato con la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA ASPAEN, donde CORPADE CARTAGENA entrega gratuitamente a ASPAEN, a título de Comodato y ésta recibe al mismo título los inmuebles y bienes muebles, para que haga uso de ellos por un término de 30 años.

ASPAEN recibió los bienes muebles e inmuebles el día 26 de agosto 2019 y de acuerdo con el contrato suscrito, declaró de manera expresa e inequívoca que reconoce que el inmueble es de propiedad de CORPADE Cartagena y sobre los mismos no se otorga ningún derecho de dominio.

ASPAEN se obliga a cuidar los inmuebles y sus accesorios e instalaciones en forma tal que se mantengan en perfecto estado, siendo de su cuenta el mantenimiento de estos y todo tipo de reparaciones que resulten necesarias al efecto. ASPAEN podrá realizar mejoras o modificaciones a los inmuebles objeto del comodato, por su propia cuenta y riesgo.

De acuerdo con el artículo 3ro del Contrato de Comodato a partir de la firma del Contrato, ASPAEN asumió:

- El pago de todos los servicios públicos del inmueble, tales como el Acueducto y Alcantarillado, Energía, Teléfono, Gas, etc., así como los Impuestos Prediales, Tasas, Contribuciones e

tributos de todo tipo que recaigan sobre el mencionado inmueble, sean éstos correspondientes a periodos anteriores con saldos pendientes, presentes o futuros.

- Los saldos de las obligaciones adquiridas por CORPADE Cartagena, para efectos de hacer las inversiones necesarias en infraestructura, remodelación y pago de impuestos, atadas a los activos objeto del contrato y necesarias para que estos se ajusten a los requerimientos para funcionar como un establecimiento educativo.
- ASPAEN asumió los saldos de las obligaciones adquiridas por la Comodante con Proveedores y Particulares, atadas a los activos objeto de este contrato y necesarias para que estos se ajusten a los requerimientos para funcionar como un establecimiento educativo, de las que CORPADE Cartagena es su deudora.

Las obligaciones adquiridas por ASPAEN, para efectos de hacer las inversiones necesarias en infraestructura, remodelación y pago de impuestos, atadas a los activos objeto del comodato y necesarias para que estos se ajusten a los requerimientos para funcionar como un establecimiento educativo, de las que la Comodante era deudora a la fecha del contrato, las cuales ascendieron a \$2.673.969.882

ASPAEN usara y explotara el bien entregado en comodato para el funcionamiento de la institución educativa denominada **Aspaen Gimnasio Cartagena** y para todas aquellas actividades relacionadas con la educación Preescolar, Básica y Media.

ASPAEN quedo expresamente autorizada para efectuar mejoras y modificaciones a los inmuebles entregados a título de comodato. La Comodante no estará obligada a reconocer las mejoras realizadas a los inmuebles por parte de la Comodataria que no puedan ser retiradas de aquellos sin afectarlo.

ASPAEN se obliga a efectuar las reparaciones de los inmuebles entregados a título de comodato que resulten necesarias, con la finalidad de mantenerlos en estado de servir para la destinación para la cual fueron entregados en comodato y para que puedan ser restituidos a CORPADE Cartagena en las mismas condiciones en las que le fueron entregados en virtud del presente Contrato. En cumplimiento de esta obligación a la Comodataria responder por las mismas hasta por la culpa levísima.

A partir de la fecha de firma del contrato de entrega y hasta su restitución efectiva, ASPAEN se compromete a contratar y pagar el cien por ciento (100%) de los seguros que fueren necesarios para cubrir los riesgos propios del inmueble, para que, en caso de presentarse un siniestro asociado a dichos bienes, CORPADE Cartagena, como beneficiaria de los seguros, reciba la indemnización correspondiente que le permita reconstruir sus inmuebles o dejarlos en el mismo estado en el que los entrego. Así mismo, deberá contratar y pagar los seguros necesarios para cubrir los riesgos propios de la actividad educativa desarrollada en las instalaciones objeto de este contrato, para de esta manera eliminar cualquier reclamación por responsabilidad de CORPADE Cartagena por hechos ocurridos en los bienes de su propiedad.

Por otro lado, ASPAEN debe responder por las actividades que se desarrollen en la institución educativa Aspaen Gimnasio Cartagena, así como de los daños y perjuicios que puedan llegar a causarse a terceros. Debe restituir los inmuebles) al término del contrato, pagar puntualmente los servicios públicos y en general todo gasto derivado de la tenencia de los inmuebles, pagar el impuesto predial, así como cualquier contribución de valorización o cualquier otro impuesto, carga o gasto derivado de la propiedad de los inmuebles, a partir de la firma de este contrato.

CORPADE CARTAGENA, entregó gratuitamente a ASPAEN, a título de Comodato y esta recibe al mismo título los bienes muebles e inmuebles.

Los activos presentando a 2022 fueron trasladados de acuerdo al contrato de comodato en el año 2023, lo correspondiente al año en curso quedo pendiente de traslado por medio de las actas del comité directivo, los activos serán trasladados a comodato previa acta y otro si firmado en el año 2024.

## 5. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar son pasivos derivados de contratos y/o documentos, distintos de obligaciones financieras, que representan flujos o salidas de efectivo que se liquidan en un plazo determinado y pueden incorporar costos de financiamiento. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Corresponde al saldo de los importes causados que a la fecha representa una obligación presente, tales como proveedores, valores causados por costos y gastos incurridos en el desarrollo de las actividades.

CUENTA	2023	2022
<b>CORTO PLAZO</b>		
Nacionales	48.509.596	21.062.180
Costos Y Gastos Por	1.821.050	0
Acreedores Varios	20.300	0
Ingresos Recibidos P	1.932.036	4.678.000
Valores Recibidos Pa	879.249	879.249
<b>Total a Corto Plazo</b>	<b>53.162.231</b>	<b>26.619.429</b>
<b>LARGO PLAZO</b>		
Consignaciones por Identificar	2.775.400	65.000
<b>Total a Largo Plazo</b>	<b>2.775.400</b>	<b>65.000</b>

El aumento en **Proveedores Nacionales y Costos** se debe a las obligaciones pendientes por pagar de proveedores varios

Se presenta disminución en **Ingresos Recibidos por Anticipado Terceros** porque al cierre de año todos los ingresos recibidos fueron facturados, solo quedo pendiente un saldo de \$ 1.932.036 que corresponde a pagos anticipados para la compra de uniformes a entregar en el año 2024.

El saldo correspondiente a valores recibidos para terceros se encuentra pendiente de facturación por parte del proveedor Dolka.

El aumento de **Consignaciones por Identificar** se debe a los dineros consignados no identificados por falta de soportes e información no suministrada en los extractos, se ha realizado la gestión en el banco para identificar los posibles terceros pero no fue posible a la fecha.

## 6. PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde a las Obligaciones Tributarias al corte del Periodo, discriminadas en el balance así:

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de Renta	6.153.256	32.465.000
Impuesto a las Ventas	155.945	2.182.702
Industria y Comercio	3.976.000	3.308.000
Retención en la Fuente	884.302	1.271.885
Retención de Impuestos a las Ventas	0	0
Retención de Ind y Cio	391.000	437.150
	<b>11.560.503</b>	<b>39.664.737</b>

### **Impuesto de Renta**

Los dineros que reciben la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo "Corpade Cartagena" y sus excedentes anuales son destinados al cumplimiento de su objeto social.

Con base en Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017 CORPADE, se estableció que las entidades que a 31 de diciembre de 2016 se encontraban clasificadas en el Régimen Tributario Especial, continuarían en este régimen y que para su permanencia deberían cumplir con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del Estatuto Tributario y en el decreto reglamentario respectivo. CORPADE CARTAGENA en 2021 presentó la solicitud y documentación establecida para continuar en el Régimen Tributario Especial, de acuerdo con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del E.T. la cual fue aceptada por la Administración Tributaria.

Para el año 2023, CORPADE CARTAGENA presentará la información del registro Web establecido en el artículo 1.2.1.5.1.3 del Decreto Único Reglamentario en Materia Tributaria - DUR No. 1625 de 2016 para continuar en el régimen tributario especial

"Corpade Cartagena" es contribuyente del régimen tributario especial y de acuerdo con el artículo 358 del mismo estatuto, el excedente tiene carácter de exento cuando el excedente contable se destine a la ejecución de programas que desarrollen su objeto social.

Así que una vez liquidados los Egresos Improcedentes el valor del Impuesto Corriente a pagar por el año 2023 es de **\$6.153.000**, calculado así:

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>197.186.276</b>
MAS INGRESOS FISCALES	<u>0</u>
Ingresos Patrimoniales	<u>0</u>

<b>MAS GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<u><b>30.766.278</b></u>
Otros Gastos No Deducibles	
Gastos No Deducibles Base para Impuesto	<u>30.766.278</u>

<b>RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b>	<u><u><b>227.952.554</b></u></u>
-------------------------------	----------------------------------

<b>IMPUESTO DE RENTA</b>	
Gastos NO Deducibles	30.766.278
Tarifa	20%
Valor Impuesto	6.153.000

## 7. INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta y arrendamiento de textos escolares, uniformes y comisiones por máquina expendedora de alimentos la cual pertenece al proveedor Novaventa.

CUENTA	2023	2022
Libros y Uniformes	158.148.698	62.579.576
Comisiones	6.514.874	16.682.373
Arrendamiento de Libros	7.895.515	30.744.487
Devoluciones En Ventas	-146.000	0
	<b>172.413.087</b>	<b>110.006.436</b>

## 8. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los Gastos de Administración son los relacionados directamente con la Gestión Administrativa encaminada a la dirección planeación, organización para el desarrollo de las actividades operativas de la Asociación, este rubro está compuesto por

CUENTA	2023	2022
De personal	0	0
Honorarios	11.213.400	24.002.200
Impuestos	6.010.955	7.904.421
Servicios	750.915	1.918.995
Gastos Legales	2.833.700	2.596.000
Mantenimiento y Adecuaciones	0	7.322.537
Adecuaciones	21.093.800	0
Gastos de viaje	0	996.370
Diversos	797.153	8.234.629
	<b>42.699.923</b>	<b>52.975.152</b>

Las variaciones significativas están representadas así:

- **Impuestos:** Menor variación debido a que los ingresos base para la provisión fueron menores A 2023.
- **Mantenimiento y Reparaciones y Adecuaciones:** Corresponden a gastos por construcción de plantilla en 2022, en 2023 no se presenta valor en este rubro. En adecuaciones a 2023 se presenta un saldo por valor de \$ 21.093.800 correspondiente a la compra de un árbol de navidad para la celebración de Navidad Mar Adentro.
- **Honorarios:** Disminución representada en el pago de los honorarios a la dirección arquitectónica del proyecto Oratorio Comedor que a 2023 no se lleva a cabo por Corpade Cartagena.
- **Diversos:** Este rubro corresponde a los gastos incurridos para el desarrollo de actividades de capacitación a las Familias de Corpade Cartagena, en 2022 este rubro correspondía a los gastos de la actividad Funday.

## 9. OTROS INGRESOS

Otros Ingresos están representados en los siguientes rubros:

CUENTA	2023	2022
Financieros	505.839	415.018
Recuperaciones	0	3.599.666
Diversos	207.784.702	245.205.409
	<b>208.290.541</b>	<b>249.220.093</b>

Detalle de diversos:

CUENTA	2023	2022
Subvenciones	207.780.850	245.208.200
Aprovechamientos	0	0
Ajuste Al Peso	3.852	-2.791
	<b>207.784.702</b>	<b>245.205.409</b>

Las variaciones significativas están representadas así:

- **Subvenciones:** Menor ingreso por no recaudo de cuotas de donación

## 10. OTROS GASTOS

Los Gastos no Operacionales están representados en los siguientes rubros:

CUENTA	2023	2022
Financieros	2.135.603	1.637.479
Perdida En Venta Y Retiro de Bienes	0	0
Gastos Extraordinarios	0	134.617.752
Gastos Diversos	8.260.000	14.125.500
	<b>10.395.603</b>	<b>150.380.731</b>

Las variaciones significativas están representadas así:

- **Gastos extraordinarios:** En el año 2022 este rubro correspondía a los gastos incurridos para obras de adecuación realizadas a la edificación (proyecto oratorio-comedor, construcción de plantilla) , estos rubros se encontraban en construcciones en curso, pero de acuerdo con el contrato de comodato, estos gastos no pueden ser asumidos por Corpade y se debió trasladar a gastos de ejercicios anteriores como deducibles.

## 11. BENEFICIO NETO

El Excedente contable antes de Impuestos es de **\$197.186.276**, de acuerdo con el Artículo 1.2.1.5.1.24. Determinación del beneficio neto o excedente de las entidades del Régimen Tributario Especial. El beneficio neto o excedente fiscal de que trata el artículo 357 del Estatuto Tributario, de los sujetos a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. De este decreto que se encuentren calificados o clasificados en el Registro Único Tributario -RUT, en el Régimen Tributario Especial, se calculará de acuerdo con el siguiente procedimiento:

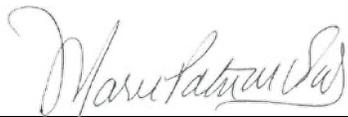
1. Del total de los ingresos fiscales de que trata el artículo 1.2.1.5.1.20. de este Decreto se restarán los egresos fiscales de que trata el artículo 1.2.1.5.1.21. de este Decreto. . . . .	Ingresos Fiscales	380.703.628
	Egresos Fiscales	152.751.075
	<b>Sub Total</b>	<b>227.952.554</b>
4. Las operaciones aritméticas efectuadas en los numerales anteriores darán como resultado el beneficio neto o excedente al cual se le aplicará el tratamiento contenido en el presente decreto. . La inversión de que trata el numeral 2 de este artículo no podrá exceder el resultado del beneficio neto o excedente, computado antes de descontar esta inversión.		<b>227.952.554</b>
Parágrafo 4. De manera excepcional, en caso que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. de este Decreto. Lo anterior, siempre y cuando lo aquí indicado no se genere por las causales de exclusión de que trata el artículo 364-3 del Estatuto Tributario.	(-) Egresos Improcedentes	30.766.278
Parágrafo 5. En caso que estas entidades perciban rentas exentas, estas se tendrán en cuenta para la determinación del beneficio neto o excedente.		
	<b>BENEFICIO NETO FISCAL</b>	<b>197.186.276</b>
	<b>BENEFICIO NETO CONTABLE</b>	<b>197.186.276</b>
	Diferencia	0

Así que una vez depurada la Información de la Declaración de Renta el Beneficio Neto a Reinvertir en el año 2024 correspondiente al Beneficio Neto obtenido en el año 2023 es de **\$197.186.276**

Teniendo en cuenta que el Beneficio Neto del año 2020 quedo pendiente por ejecutar **\$193.430.566**, **del Beneficio Neto del año 2021 \$ 194.599.965** y que el Beneficio Neto del año 2019 quedo pendiente por ejecutar en **\$266.838.190** se solicitará a la Asamblea aprobar sus ejecuciones en el año 2024 o dentro de los plazos adicionales establecidos por la Asamblea general o máximo Órgano Directivo que haga sus veces, en Obras de Infraestructura, Adquisición de Activos Fijos, tales como, Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Equipo Cómputo, Reposición de Activos por obsolescencia, diseño y reconstrucción de construcciones y edificaciones y todo lo cual le permita a la corporación el cumplimiento de sus programas y actividades que desarrollará

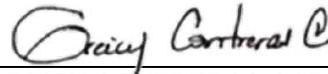
## 12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de elaboración del Estado de Situación Financiera, no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados, ni comprometan la estabilidad financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.



---

**MARIA PATRICIA VIAÑA GONZALEZ**  
REPRESENTANTE LEGAL



---

**GREICY CONTRERAS CABARCAS**  
CONTADORA T.P. 161316-T

---

**MAURICIO GARCIA HERNANDEZ**  
REVISOR FISCAL  
T.P. 30671 -T



## **DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL**

A los señores miembros de la asamblea de la  
**Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Cartagena “CORPADE  
CARTAGENA”**

### **Opinión**

He auditado los estados financieros de la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo Cartagena, (En Adelante la Corporación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Corporación han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **Fundamento de la opinión**

Efectué mi auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

### **Párrafo de otros asuntos**

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mí, el 24 de enero de 2023, emití una opinión favorable.



## **Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Corporación en relación con los estados financieros**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Corporación de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la administración tenga intención de liquidar la Corporación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Corporación son responsables de supervisar el proceso de la Corporación para reportar información financiera.

## **Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el anexo N° 4 del Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede



implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Corporación durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en



dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

### **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Corporación, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Corporación;
- Estatutos de la Corporación;
- Actas de asamblea y de junta directiva;
- Otra información relevante.

Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

El control interno de una Corporación es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que; permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la Corporación están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Corporación, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos



de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Corporación ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de auditoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

#### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

#### **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.

Mauricio García Hernández  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 30671-T  
Designado por GyG Inverline CP S.A.S.

Bogotá, 29 de febrero de 2024