

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

<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
	<b>NOTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>		<b>NOTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVOS Y EQUIV. AL EFECTIVO</b>	<b>1</b>			<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>6</b>		
Caja		1.200.000	1.200.000	Proveedores Nacionales		1.012.369	428.288
Cuentas de Ahorro		1.008.171	14.348.527	Costos y Gastos por Pagar		180.780	114.400
Derechos Fiduciarios		4.414.716	1.232.851	Acreeedores Varios		922.465	677.027
		<u>6.622.887</u>	<u>16.781.379</u>			<u>2.115.614</u>	<u>1.219.715</u>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				<b>PASIVOS POR IMPUESTOS</b>	<b>7</b>		
Cientes	<b>2</b>	178.640.542	115.473.075	Impuesto de Renta		337.000	1.735.000
Anticipos y Avances	<b>3</b>	5.677.711	5.000.000	Industria y Comercio		1.893.000	1.822.000
Anticipo Impuestos	<b>4</b>	2.563.407	2.453.374	Retencion en la Fuente		606.210	1.297.261
Préstamo a Particulares		110.008.404	115.008.404	Retención de Ind y Cio		33.261	22.698
Deudas de Difícil Cobro		75.220.928	75.220.928			<u>2.869.471</u>	<u>4.876.959</u>
Provisión para Deudores		(75.220.928)	(75.220.928)	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>4.985.085</u>	<u>6.096.674</u>
		<u>296.890.064</u>	<u>237.934.853</u>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>303.512.951</u>	<u>254.716.232</u>	Ingresos recibidos por Anticipado		0	71.934.597
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>0</u>	<u>71.934.597</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>4.985.085</u>	<u>78.031.271</u>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5</b>			<b>ACTIVO NETO</b>			
Bienes entregados en Comodato		484.972.215	453.526.240	<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>			
Equipo de Computación		9.201.825	4.463.584	Donaciones		99.660.480	99.660.480
Flota y Equipo de Transporte		495.410.000	495.410.000	<b>RESERVAS</b>			
Depreciación		(497.361.483)	(468.674.002)	Reservas Asignación Permanente		824.329.086	728.895.225
<b>TOTAL PROP.PLANTA Y EQUIPO</b>		<u>492.222.557</u>	<u>484.725.822</u>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>8</b>	129.339.639	95.433.861
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>492.222.557</u>	<u>484.725.822</u>	Beneficio Neto			
				<b>RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>795.735.508</u>	<u>739.442.054</u>	Pérdidas acumuladas		(262.578.783)	(262.578.783)
				<b>TOTAL FONDO SOCIAL</b>		<u>790.750.422</u>	<u>661.410.783</u>
				<b>TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL</b>		<u>795.735.508</u>	<u>739.442.054</u>

- 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



**IVÁN REYES FLÓREZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 SUPLENTE



**MARÍA FERNANDA PULIDO SALCEDO**  
 CONTADORA  
 Matrícula No. TP 258083-T



**MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ**  
 REVISOR FISCAL  
 Matrícula No. TP 30671-T  
 (Ver Dictamen Adjunto)

<b>OPERACIONAL</b>	<b>NOTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Gastos Administrativos</b>			
Honorarios		11.318.328	8.250.984
Impuestos		2.677.530	4.275.369
Contribuciones y Afiliaciones		18.000.000	15.200.000
Seguros		24.078.082	28.382.103
Servicios		396.750	12.490.715
Gastos Legales		1.777.600	1.660.400
Mantenimiento y Adecuaciones		58.651.415	50.357.247
Gastos de viaje		0	1.575.480
Depreciacion		28.687.481	42.543.502
Diversos		27.414.025	32.089.392
<b>Total Gastos</b>		<b>173.760.210</b>	<b>196.825.193</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>(173.760.210)</b>	<b>(196.825.193)</b>
<b>NO OPERACIONAL</b>			
<b>Ingresos</b>	<b>9</b>		
Financieros		2.295.533	240.727
Servicios		305.601.620	300.645.909
Diversos		(5.417)	3.292.562
<b>Total Ingresos</b>		<b>307.891.737</b>	<b>304.179.198</b>
<b>Gastos</b>	<b>10</b>		
Financieros		3.148.584	2.734.369
Gastos Extraordinarios		1.306.303	168.749
Gastos Diversos		0	7.282.027
<b>Total Gastos</b>		<b>4.454.887</b>	<b>10.185.145</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>129.676.639</b>	<b>97.168.861</b>
Impuesto de Renta	8	337.000	1.735.000
<b>EXCEDENTE NETO</b>		<b>129.339.639</b>	<b>95.433.861</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



**IVÁN REYES FLÓREZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**SUPLENTE**



**MARIA FERNANDA PULIDO SALCEDO**  
**CONTADORA**  
**Matrícula No. TP 258083-T**



**MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ**  
**REVISOR FISCAL**  
**Matrícula No. TP 30671-T**  
**(Ver Dictamen Adjunto)**

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

	<b>Superávit de Capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Pérdida Ejercicios Anteriores</b>	<b>Total Patrimonio</b>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>99.660.480</b>	<b>694.697.836</b>	<b>34.197.389</b>	<b>(151.294.573)</b>	<b>677.261.132</b>
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior		34.197.389	(34.197.389)		<b>0</b>
Resultado del Ejercicio			(111.284.209)		<b>(111.284.209)</b>
Ajuste por Convergencia en NIIF					<b>-</b>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>99.660.480</b>	<b>728.895.225</b>	<b>(111.284.209)</b>	<b>(151.294.573)</b>	<b>565.976.923</b>
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior			111.284.209	(111.284.209)	<b>0</b>
Resultado del Ejercicio			95.433.861		<b>95.433.861</b>
Ajuste por Convergencia en NIIF					<b>0</b>
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>99.660.480</b>	<b>728.895.225</b>	<b>95.433.861</b>	<b>(262.578.782)</b>	<b>661.410.784</b>
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior			(95.433.861)		<b>-95.433.861</b>
Incremento Fondo Social		95.433.861			<b>95.433.861</b>
Resultado del Ejercicio			<b>129.339.639</b>		<b>129.339.639</b>
Ejecución Beneficio Neto año 2018 en el año 2020					
Ajuste por Convergencia en NIIF					
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>99.660.480</b>	<b>824.329.086</b>	<b>129.339.639</b>	<b>-262.578.782</b>	<b>790.750.422</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



**IVÁN REYES FLÓREZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**SUPLENTE**



**MARIA FERNANDA PULIDO SALCEDO**  
**CONTADORA**  
**Matrícula No. TP**



**MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ**  
**REVISOR FISCAL**  
**Matrícula No. TP 30671-T**  
**(Ver Dictamen Adjunto)**



**CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO**  
**"CORPADE NACIONAL"**  
**ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022**  
**(EN PESOS)**

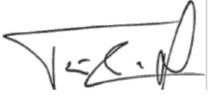
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
- Superávit o (Déficit) del ejercicio	129.339.639	95.433.861
- Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	28.687.481	42.543.502
- Amortizaciones		
- Provisiones		
 <b>EFFECTIVO GENERADO CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>		
Aumento ó (disminución) en deudores	(58.955.211)	72.688.310
Aumento ó (disminución) en proveedores	584.081	196.842
Aumento ó (disminución) en cuentas por pagar	311.818	72.798
Aumento ó (disminución) en Impuestos por Pagar	(2.007.488)	3.509.773
Aumento ó (disminución) en Pasivos Diferidos	(71.934.597)	71.934.597
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>26.025.724</u></b>	<b><u>286.379.683</u></b>
 <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Aumento de inversiones		
Aumento en Inventarios		
Aumento en propiedad, planta y equipo	(36.184.216)	(453.526.240)
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>(36.184.216)</u></b>	<b><u>(453.526.240)</u></b>
 <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Incremento Reservas	95.433.861	-
Disminución Resultado de ejercicios anteriores	(95.433.861)	-
<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>(10.158.492)</u></b>	<b><u>(167.146.557)</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERÍODO</b>	<b><u>16.781.379</u></b>	<b><u>183.927.936</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b><u>6.622.887</u></b>	<b><u>16.781.379</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

  
**IVÁN REYES FLÓREZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**SUPLENTE**

  
**MARÍA FERNANDA PULIDO SALCEDO**  
**CONTADORA**  
**Matrícula No. TP 258083-T**

  
**MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ**  
**REVISOR FISCAL**  
**Matrícula No. TP 30671-T**  
**(Ver Dictamen Adjunto)**

## **CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la **CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE NACIONAL" NIT 900.179.337-0**, 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 DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE NACIONAL"** 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 veintidós (22) días del mes de febrero de 2024.



**IVÁN REYES FLÓREZ**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**SUPLENTE**



**MARÍA FERNANDA PULIDO SALCEDO**  
**CONTADORA**  
**Matrícula No. TP 258083-T**

# **CORPORACION NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO**

## **ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYME A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022**

## CONTENIDO

<b>I. INFORMACIÓN GENERAL .....</b>	<b>3</b>
<b>II. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....</b>	<b>6</b>
<b>III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>15</b>

## **I. INFORMACIÓN GENERAL**

La Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo CORPADE NACIONAL, 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 Bogotá, 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 y los corporativos de ella misma para:

- A. Promover a través de otras Asociaciones o Corporaciones, igualmente sin ánimo de lucro, la fundación o el desarrollo de Centros Educativos 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 y aquellos en cabeza de otras personas jurídicas confederadas con ella, que constituyen sus miembros, 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. Coordinar las labores de las Corporaciones Regionales que constituyen sus miembros, aprobarles para los fines de esta coordinación aquellas decisiones que los estatutos de dichas entidades le hayan delegado; supervisar el funcionamiento de ellas; vigilar que cumplan con el objeto social que les corresponde y que inviertan debidamente su patrimonio y, en general, todos sus recursos; prestarles la asesoría necesaria para el desarrollo de sus fines; servirles de órgano consultivo; servir de centro o de vínculo entre las Corporaciones Regionales en interés de éstas; brindarles apoyo de carácter nacional y facilitar la integración entre las distintas regiones; llevar el manejo y coordinación de los intereses comunes, y, en general, servir a los intereses de la confederación que se constituye mediante la participación de dichas entidades regionales en la fundación de esta Corporación.
- C. En unión con el Centro o los Centros Educativos promovidos o desarrollados por las entidades confederadas por ella, acordará, impulsará, y apoyará planes y programas de formación para los padres y demás familiares de los estudiantes que correspondan a los colegios vinculados con las corporaciones regionales miembros de ésta que se reglamenta mediante los presentes estatutos, entendiéndose que solamente en colaboración con dichos padres y familiares, que tienen las mayores responsabilidades respecto de sus hijos y parientes, se alcanzará el objeto primordial de la Corporación que es la verdadera y sólida formación de todos ellos.

- D. Promover la constitución de seccionales, corporaciones o asociaciones y otras personas jurídicas de igual naturaleza y objeto, o similar o complementario, generalmente confederadas con ella, trasladándoles parte de sus bienes o ayudándolas a administrarlos, con el fin de que a través de ellas se cumplan debidamente los objetivos de dichas asociaciones o corporaciones. Igualmente, confederará a todos los entes jurídicos de los que sea su entidad fundadora o de aquellos que sean sus miembros y aquellos de igual objeto social, o similar o complementario, que sean aceptados por la Junta Directiva.
- E. Constituirse en vocera de las Asociaciones de Padres de Familia, tanto de los centros de enseñanza promovidos por la Corporación o confederados con ella, como de los entes de los que haya sido su entidad fundadora, y de las Asociaciones de Padres de Familia de otros centros educativos que sean aceptadas por la Junta Directiva. La Corporación podrá realizar todas las actividades requeridas, tanto internamente como con entidades oficiales y privadas, para alcanzar la más eficaz y oportuna gestión como vocera de Asociaciones de Padres de Familia, conforme a lo dispuesto por la Ley y la reglamentación que para tal efecto apruebe la Junta Directiva. Igualmente, prestar asesorías a entidades externas a la Confederación, en tanto lo apruebe la Junta Directiva.
- F. 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 procurar recursos económicos para los mismos. Igualmente, podrá adquirir o negociar a nombre de sus miembros 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.
- G. Independientemente o en unión con el o los centros de enseñanza promovidos y las entidades confederadas con ella, o con otras entidades privadas y oficiales, promover y realizar programas de desarrollo social continuo en beneficio de familias de los sectores más desprotegidos social y económicamente. Procurar de sus miembros y de terceros las ayudas y los recursos requeridos para que, en las instalaciones de los centros de enseñanza, promovidos por la Corporación o por las entidades confederadas con ella o con las cuales tenga convenios de colaboración, funcione una jornada adicional independiente para niñas o varones, provenientes de las familias antes anotadas.

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

- A. **ACTIVOS:** Serán Miembros Activos, además de los Fundadores de la Corporación, todas las personas naturales o jurídicas designadas por la Asamblea General, con mayoría absoluta de los votos de los miembros asistentes.
- B. **ADHERENTES:** Serán Miembros Adherentes los siguientes terceros:
  - 1. Personas Jurídicas no miembros de la Corporación, de objeto similar, y que la Junta Directiva, con mayoría absoluta, resuelva admitir en esta calidad, conforme al reglamento que deberá aprobar para este fin.

2. Las Asociaciones de Padres de Familia que se comprometan a trabajar por un proceso formativo de calidad para sus asociados y sus hijos, y que previamente sean admitidas por la Junta Directiva de la Corporación con mayoría absoluta.
- C. HONORARIOS: Serán Miembros Honorarios, las personas naturales o jurídicas que, habiéndose distinguido por sus actuaciones, servicios o apoyos económicos a los fines de la Corporación, hayan sido designadas como tales por la Asamblea General, con mayoría absoluta de los votos de los miembros asistentes, a propuesta de la Junta Directiva.

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

## II. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros correspondientes al 31 de Diciembre de 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 (**NIF 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 Corporación.

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 Corporación 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>1</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>1</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

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 Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – Corpade Nacional 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
- b. Cuentas por cobrar a Particulares:** Corresponderá a las 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.

### **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 que se registran para ser vendidos en el curso normal de las operaciones. En este rubros están Se registran 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 Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – CORPADE NACIONAL, 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 Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – CORPADE NACIONAL, 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 Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – CORPADE NACIONAL 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 Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – CORPADE NACIONAL se manejarán las siguientes vidas útiles:

<b>Clasificación</b>	<b>Años Vida útil</b>	
Construcciones y Edificaciones	Construcciones y Edificaciones	50
Maquinaria y Equipo:	Equipo Pedagógico	3
	Material Didáctico	3
	Artículos Deportivos	1
	Equipos de Laboratorio	5
	Instrumentos Musicales	5
	Maq. Equipo de Mantenimiento y Aseo	5
Equipo de Oficina	Muebles y Enseres	5
	Equipos	3
Equipo de Computación y Comunicación	Equipo Procesamiento de Datos	3
	Equipos de telecomunicaciones	5
	Equipos de Radio	5
	Satélites y Antenas	5
	Líneas telefónicas	5
Equipo de Restaurante	Equipo de Cocina	5
Flota y Equipo de Transporte	Autos, Camionetas	5
Acueductos, Plantas y Redes	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 a 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 Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – CORPADE NACIONAL 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 Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – CORPADE NACIONAL 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.

## **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 del mismo
- El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad

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

### **Propiedades en Comodato**

Se define como contrato de comodato, aquel por el cual una parte entrega a la otra gratuitamente una especie, mueble o bien raíz, para que haga uso de ella, con cargo de restituir la misma especie después de terminado el uso. (Código civil Art 2200, 2201, 2202)

Para el caso en que la Corporación reciba y/o entregue bienes a través de acuerdos de comodato se debe evaluar los siguientes aspectos:

- Si en el contrato se transfieren la mayor parte de los riesgos y beneficios
- Si la transferencia de los bienes tiene relación con un contrato de concesión o de administración
- Si los bienes fueron transferidos a título gratuito o existe algún tipo de compensación diferida en el tiempo
- Si el periodo del contrato cubre la mayor parte de la vida útil
- Si existen condiciones de operación que restrinjan el uso del activo
- Si la entidad está obligada a transferir una parte de los ingresos derivados del uso del activo o a realizar pagos periódicos
- Si la transacción cumple los criterios para su reconocimiento como un activo

Si se cumplen los criterios de reconocimiento, el comodatario debe reconocer el derecho de uso en sus estados financieros, esto es una unidad de cuenta distinta de la que conforma la suma de todos los derechos. Si contractualmente existen restricciones para la utilización del terreno, y no

se trata de un derecho trasferido de forma vitalicia, la contrapartida del derecho que contabiliza el comodatario sería un pasivo diferido, lo cual permitiría amortizar el derecho y reconocer el ingreso

En el caso del comodante, este debería dar de baja en sus estados financieros la parte del derecho que ha sido transferida y mantener en sus registros contable, como una unidad de cuenta separada, los derechos que conserva. La depreciación de estos activos se suspende hasta la restitución del mismo.

## **7. 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.

Esta política contable aplica para los siguientes conceptos:

- a. Cuentas por pagar proveedores de bienes y servicios
- b. Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general
- c. Ingresos recibidos para terceros
- d. Avances y anticipo recibidos

## **8. 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 Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo – CORPADE NACIONAL únicamente serán aprobadas por la Junta Directiva de CORPADE 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.

## **9. BENEFICIOS A 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.

## **10. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación 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 la misma. 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.

## **11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

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.

## **12. 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

### III. 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:

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas De Ahorros	1.008.171	14.348.527
Derechos Fiduciarios	4.414.716	1.232.851
Caja General	1.200.000	1.200.000
	<b>6.622.887</b>	<b>16.781.379</b>

#### 2. CLIENTES

Corresponden a derechos contractuales por la venta, textos escolares, eventos de formación y servicio de Transporte 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

Las cuentas por cobrar a clientes están representadas por los siguientes conceptos:

<b>Clientes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
PIN Novus A+	63.478.186	73.478.186
Revistas Apuntes de Familia	30.696.889	30.696.889
Cuadernos	7.978.000	7.978.000
Eventos de Formación* (Encuentros de Papás)	3.320.000	3.320.000
Transporte Escolar	73.167.467	
	<b>178.640.542</b>	<b>115.473.075</b>

El saldo por tercero es:

<b>Deudor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Corpade Cantillana	42.960.520	42.960.520
Corpade La Fragua	23.007.910	33.007.910
Corpade Los Cerezos	8.887.814	8.887.814
Aspaen Gimnasio Cartagena	7.978.000	7.978.000

Corpade Urapanes	7.680.145	7.680.145
Corpade Yatay	7.049.752	7.049.752
Corpade Horizontes	2.657.136	2.657.136
Aspaen Preescolar Urapanes	1.096.000	1.096.000
Corpade Entrevalles	1.087.946	1.087.946
Corpade Tayana	1.052.148	1.052.148
Corpade Atavanza	956.000	956.000
Corpade Iragua	650.852	650.852
Corpade Carrizales	380.000	380.000
Aspaen Guardería Tayana	28.852	28.852
Aspaen Gimnasio Cantillana	0	0
Aspaen Colegio Luis Lopez De Mesa	31.345.227	0
Aspaen Institución Educativa Infantas	24.565.859	0
Aspaen Colegio El Rosario	17.256.381	0
	<b>178.640.542</b>	<b>115.473.075</b>

### 3. ANTICIPOS

El saldo por Anticipos corresponde a:

CUENTA	2023	2022
Anticipos	5.677.711	5.000.000
	<b>5.677.711</b>	<b>5.000.000</b>

El saldo a diciembre los saldos detallados son:

- Anticipos a Proveedores como garantía del suministro de combustible en la ciudad de Barrancabermeja para las Busetas con las que se presta el servicio de transporte. Cuando se termine el convenio este dinero será reintegrado a Corpade.

Anticipos y Avances	Tercero	Valor
Anticipo Combustible	Inversiones Cooproconal	3.500.000
Anticipo Combustible	Incentro SAS	2.177.711
		<b>5.677.711</b>

#### 4. ANTICIPO DE IMPUESTOS

Corresponde a los saldos de anticipos de Impuestos por Retención de ICA, Retención en la fuente Retenida y saldos a favor del Impuesto de Industria y Comercio.

CUENTA	2023	2022
Retención de Industria y Comercio Barranca	1.833.604	1.803.876
Saldo a Favor ICA	629.000	645.195
Retención en la Fuente	100.803	4.303
	<b>2.563.407</b>	<b>2.453.374</b>

#### 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad Planta y Equipo corresponde a las dos Busetas que prestan Servicio de Transporte Escolar en la ciudad de Barrancabermeja, adquisición de un Equipo de Cómputo y como ejecución del Beneficio Neto Equipos entregados en Comodato:

CUENTA	2023	2022
Flota y Equipo de Transporte	495.410.000	495.410.000
Bienes entregados en Comodato	484.972.215	453.526.240
Equipo de Computación	9.201.825	4.463.584
Depreciación acumulada	(497.361.483)	(468.674.002)
	<b>492.222.557</b>	<b>484.725.822</b>

Teniendo en cuenta que dentro del objeto de CORPADE Nacional, está el poder adquirir, negociar a nombre de sus miembros la dotación general de los centros de enseñanza que requieran, tales como mobiliarios, equipos de cómputo, laboratorio, bibliotecas, equipos deportivos y de más elementos necesarios para su funcionamiento, la Asamblea General autorizó que se adquirieran equipos de cómputo por valor de \$91.307.790 para los Centros educativos de enseñanza de Aspaen, los cuales se adquirieron y entregaron en comodato por tres años.

En cuanto a la depreciación, las diferencias entre el deterioro fiscal y Contable están dadas por las vidas útiles fiscales que fueron modificadas por la Ley 1819 de 2016.

Concepto	Vida Útil Políticas	Vida Útil Fiscal
Equipo de computación	3	5
Vehículos	5	10

El movimiento de depreciación es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo al Inicio del Periodo	468.674.002	426.130.500
Incremento con cargo a Resultados	28.687.481	42.543.502
Saldo al Final del Periodo	<b>497.361.483</b>	<b>468.674.002</b>

## 6. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar están compuestas de la siguiente forma al 31 de diciembre:

<b>Cuenta</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Acreeedores Varios	922.465	677.027
Proveedores Nacional	1.012.369	428.288
Servicios Generales	180.780	114.400
<b>Total</b>	<b>2.115.614</b>	<b>1.219.715</b>

## 7. PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde a las Obligaciones Tributarias al corte del año 2023

<b>CUENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de Industria y Comercio	1.893.000	1.822.000
Impuesto de Renta y Complementario	337.000	1.735.000
Retención en la Fuente	606.210	1.297.261
Retención de Industria y Comercio	33.261	22.698
	<b>2.869.471</b>	<b>4.876.959</b>

### Impuesto de Renta

Los Excedentes generados por la Corporación Nacional de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo "Corpade Nacional" 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 Nacional el 14 de mayo de 2023 presentó la solicitud de actualización establecida para pertenecer 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 Nacional 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 Nacional" 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.

De acuerdo con el Parágrafo 4. Del artículo 1.2.1.5.1.24 del Decreto 2150 de 2017, de manera excepcional en caso de que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente contable y estarán sometidos a la tarifa del 20% de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.5.1.36 del Decreto 2150 de 2017.

Así que una vez liquidados los Egresos Improcedentes del año 2023 el valor del Impuesto Corriente a pagar por el año 2023 es de **\$337.000**, calculado así:

<b>Excedente Contable antes de Impuesto de Renta</b>	<b>129.676.639</b>
<b>Más Ingresos Patrimoniales</b>	<b>0</b>
<b>Menos Ingresos que no son fiscales</b>	<b>0</b>
<b>Más Gastos no Deducibles Base Impcto de Renta</b>	<b>3.575.568</b>
Impuesto de Industria y Comercio Causado Art 115 ET	1.892.000
50% Gravamen Movimientos Financieros Art 115 ET	377.265
Otros Impuestos no Deducibles, Art 115 ET	0
Multas, Sanciones y Litigios <i>Literal c. Numeral 2 Art 105 ET</i>	0
Intereses Moratorios <i>Literal c. Numeral 2 Art 105 ET</i>	0
Donaciones no Deducibles Art 125 ET	0
Impuestos asumidos <i>Literal e numeral 2 del artículo 105 del ET</i>	1.306.303
Otros Gastos no Deducibles	0
<b>Más otros Gastos no Deducibles</b>	<b>18.644.499</b>
Depreciación mayor a la Fiscal Art 137 ET	18.644.499
Mayor valor Provisión de Cartera Artículo 1.2.1.18.20. Dec 1625 de 2016	0
<b>Menos otros Gastos Deducibles</b>	
<b>Renta Líquida</b>	<b>151.896.706</b>
Renta Exenta Beneficio Neto 2023 a reinvertir en el 2024	150.213.138
<b>Renta Líquida Gravable</b>	<b>1.683.568</b>
Impuesto 20%	<b>337.000</b>

La Renta Exenta corresponde al Beneficio Neto del año 2023 a reinvertirse en el año 2024

## 8. BENEFICIO NETO A REINVERTIR DEL AÑO 2023 EN EL AÑO 2024

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:

<b>INGRESOS</b>	
CONTABLES	<b>307.891.737</b>
(+) Ingresos FPE	0
(-) Derechos de Uso Bien recibido en Comodato	0
<b>FISCALES</b>	<b>307.891.737</b>
<b>GASTOS</b>	
<b>CONTABLES SIN IMPTO DE RENTA</b>	<b>178.552.097</b>
(+) Dif Gastos Causados Gtos de Personal	0
(+) Impuestos (Dif causado pag ICA / 4x1000 otro no ded)	2.269.265
(+) Dif por Depreciacion Fiscal vs niif	18.644.499
(+) Egresos Improcedentes (Imptos Asumidos, Multas, Gtos Ejercicios Anteriores)	1.306.303
(+) Impuesto a pagar	337.000
<b>GASTOS FISCALES</b>	<b>151.896.706</b>
<b>RENTA LIQUIDA FISCAL</b>	<b>151.896.706</b>
Se exceptúan las limitaciones relacionadas con los tributos pagados en desarrollo de la actividad meritoria de la entidad.	
<b>(+) Impuestos (Dif causado pag ICA / 4x1000 otro no ded)</b>	
Cuando se incurra en Egresos Devengados para el desarrollo de la Actividad Meritoria, esos serán deducibles sin que necesariamente se encuentren asociados al ingreso	
(+) Dif por Provsion Fiscal vs niif	
(+) Egresos Improcedentes (Multas, Gtos Ejercicios Anteriores)	
(+) Dif por Depreciacion Fiscal vs niif	
<b>GASTOS BENEFICIO NETO</b>	<b>0</b>
<b>Gastos No Deducibles Base para Impuesto</b>	<b>1.683.567,78</b>
<b>RENTA EXENTA</b>	<b>150.213.138,29</b>

### Impuesto Diferido

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el Impuesto por Recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de las Transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento del mismo por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos Fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

Teniendo en cuenta que las diferencias entre Activos y Pasivos no darán lugar a recuperación de un impuesto, dado que, el Impuesto Corriente para las Entidades sin ánimo de lucro se liquida con base en Egresos Improcedentes, para la Corporación de Padres, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

## 9. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Otros Ingresos están representados en los siguientes rubros:

CUENTA	2023	2022
Servicio de Transporte	305.601.620	300.645.909
Diversos	-5.417	3.292.562
Financieros	2.295.533	240.727
	<b>307.891.737</b>	<b>304.179.198</b>

\*Los Ingresos Diversos están representados por:

CUENTA	2023	2022
Subvenciones	0	3.300.000
Aprovechamientos	0	2.680
Ajuste Al Peso	-5.417	-10.118
	<b>-5.417</b>	<b>3.292.562</b>

Las Subvenciones recibidas son para cubrir gastos administrativos y se ejecutaron en su totalidad.

## 10. GASTOS NO OPERACIONALES

Los Gastos no Operacionales están representados en los siguientes rubros

CUENTA	2023	2022
Financieros	3,148,584	2,734,369
Impuestos asumidos	1,306,303	168,749
Multas y sanciones	0	7,282,027
	<b>4,454,887</b>	<b>10,185,145</b>

## 11. CONFEDERACIÓN DE LAS CORPORACIONES DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO

Los Estatutos de las Corporaciones de Padres de Familia Regionales, Parágrafo 2. Establecen que el objeto de la confederación constituida entre CORPADE Nacional 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**

Con base en los Estatutos de la CORPORACIÓN NACIONAL DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO – CORPADE NACIONAL, tiene como función

- a) Aprobar el presupuesto anual de ingresos y gastos de la Corporación, así como sus proyecciones de tesorería y sus estados de origen y de aplicación de fondos;
- b) Estudiar y aprobar la contratación de créditos y la enajenación e hipoteca de los bienes inmuebles de la Corporación. En igual forma estudiar y aprobar los proyectos relativos al objeto y al desarrollo de la Corporación;
- c) Autorizar al Director General de la Corporación o al Subdirector para ejecutar actos o celebrar contratos a nombre de la Corporación, para conferir poder a terceros y para gestionar asuntos de interés para la Corporación o defender sus intereses, cuando dichos actos superen los límites dentro de los cuales, previa aprobación de la Junta Directiva, el Director General o quien haga sus veces puede actuar libremente;
- d) Establecer el monto de rentas de las Corporaciones Regionales miembros (las Corporaciones confederadas con la Corporación que se rige por los presentes estatutos, miembros Activos y Adherentes) que deberán causarse en cabeza de la Corporación Nacional, para que con dichas rentas la entidad atienda a su sostenimiento
- e) Presentar anualmente a la Asamblea, por conducto del Director General, los balances y cuentas de la Corporación y el informe de las actividades desarrolladas. De igual manera informará a la Asamblea General sobre los balances, cuentas e informes de actividades de las personas jurídicas confederadas con la Corporación;
- f) Dar reglamentos, pautas y directrices a las Corporaciones Regionales que constituyen sus miembros para el adelantamiento de sus labores, en desarrollo de sus funciones de dirección, control, supervisión y vigilancia, al igual que resolver las consultas que ellas le eleven;
- g) Aprobar los nombres que les sean presentados por las Corporaciones Regionales que constituyen sus miembros para ser Miembros Continuadores y Miembros Honorarios, o para retirar tal calidad incluida la de Fundadores; igualmente, reintegrar o pedir el reintegro de miembros continuadores
- h) Aprobar las reformas a los Estatutos de las Corporaciones Regionales que constituyen sus miembros, así como su disolución y liquidación, determinar las reglas para esta última;
- i) Aprobarle a las Corporaciones Regionales que constituyen sus miembros, las operaciones sobre

bienes raíces, las que comprometan a esas Corporaciones por más de tres años; o las operaciones que superen un límite fijado por la Corporación Nacional, al igual que para participar en otras personas jurídicas; y fijarles los niveles de competencia a las Asambleas de Miembros Fundadores y Continuadores, las Juntas Directivas y los Representantes Legales de las personas jurídicas confederadas con la Corporación;

j) Resolver las interpretaciones que le sean consultadas sobre los estatutos de las Corporaciones Regionales;

Anular cualquiera de las decisiones tomadas por la Asamblea General, por la Junta Directiva o por el representante legal de las Corporaciones Regionales que constituyen sus miembros, cuando no cumplan con sus estatutos o no se ajusten a los criterios y directrices impartidos por la Corporación Nacional, regulada por los presentes estatutos

### **NORMATIVIDAD NIIF PARA LAS PYMES:**

Las definiciones planteadas en la NIIF para las PYMES (Sección 9 – Estados Financieros Consolidados y Separados), se debe resaltar las siguientes:

**Subsidiaria:** Es una entidad controlada por la controladora.

**Control:** Es el poder para dirigir las políticas financieras y de operación de una entidad. El control también se presenta incluso cuando se tiene menos de la mitad del poder de voto de una entidad, pero si tiene el poder para nombrar o revocar a la mayoría de los miembros del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente

**Requerimiento de Consolidación:** Una entidad controladora presentará estados financieros consolidados en los que consolide sus subsidiarias.

Al verificar si Corpade Nacional tiene el control sobre los Corpade Regionales, se puede concluir que sí lo tiene, ya que como lo indica el objeto de Corpade Nacional, es Coordinar las labores de las Corporaciones Regionales, dar las pautas y reglamentos que deben seguir los Miembros Continuadores y Miembros Honorarios en sus labores de dirección y control, aprobar los estatutos, aprobar las operaciones sobre bienes raíces (lo cual puede ser la principal función de los Corpade Regionales) e incluso tiene la capacidad de anular cualquier decisión tomada en los Corpade Regionales, que no cumpla con los estatutos o no se ajusten a los criterios y directrices impartidos por Corpade Nacional.

Todo lo anterior va en la misma línea de lo definido por la NIIF para las PYMES como control y por lo tanto, es requerida la información financiera, de manera consolidada. CORPADE Nacional realizará la Consolidación de los Estados de Situación Financiera de las Corporaciones Regionales, una vez sus Estados Financieros estén certificados y Dictaminados.

## **12. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE QUE NO IMPLICAN AJUSTES (NIIF PYMES 32.10):**

No se presentaron eventos posteriores al cierre de los Estados Financieros que tengan efecto sobre los mismos.

**13. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 10.17; NIIF PYMES 32.9):**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva Nacional y autorizados para presentación a la Asamblea General



## **DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL**

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

### **Opinión**

He auditado los estados financieros de la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo “CORPADE NACIONAL”, (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 y en opinión del 10 de febrero 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. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha.

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.



d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 la Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

### **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, 28 febrero de 2024