



CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO SAUCARÁ

**ESTADOS FINANCIEROS NIIF PYME
BALANCE ENERO 01 DE 2022 AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2022**

CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO SAUCARÁ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (EXPRESADO EN PESOS)

ACTIVO			PASIVO		
	NOTA	DIC-22	DIC-21		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			CUENTAS POR PAGAR		
Bancos	1	73,776	73,776	Cuentas por pagar a proveedores	7
Cuentas de Ahorro		36,666,020	27,830,122		
Derechos Fiduciarios		948,340	894,019		
		37,688,136	28,797,917		
ACTIVOS FINANCIEROS			PASIVOS POR IMPUESTOS		
Cientes	2	119,422,156	31,305,100	De Renta y Complementarios	8
Anticipos y Avances		5,075,646	26,496,354	Impuesto a las Ventas por Pagar	
Anticipo de Impuestos y Contribución		1,068,000	35,605	Industria y Comercio	
Préstamo a Particulares	3	17,254,736	9,533,140	Retención en la Fuente	
Deudas de difícil cobro		37,662,819	51,481,852	Retención de Ind y Cio	
Provisión Deudas de difícil cobro		-31,040,602	-14,759,260		
		149,442,755	104,092,791		
INVENTARIOS			TOTAL PASIVO CORRIENTE		
Mercancías no fabricadas por la empresa	4	39,832,905	6,864,055		
		39,832,905	6,864,055		
				TOTAL PASIVO CORRIENTE	
				79,712,670	7,659,227
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
		226,963,795	139,754,763		
ACTIVO NO CORRIENTE			DIFERIDOS		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Ingresos Recibidos por Anticipado		
Construcciones en curso	5	14,182,961	0		
Inmuebles Entregados en comodato		3,489,153,495	3,489,153,495		
Muebles Entregados en comodato		179,159,857	132,080,437		
Propiedades de Inversión	6	667,600,000	667,600,000		
		4,350,096,313	4,288,833,932		
				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
				6,603,374	1,505,916
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO		
		4,350,096,313	4,288,833,932		
				86,316,044	9,165,143
TOTAL ACTIVO			ACTIVOS NETOS-FONDO SOCIAL		
		4,577,060,108	4,428,588,605		
			SUPERAVIT DE CAPITAL		
			Donaciones		
			245,383,005		
			RESERVAS		
			Reservas Asignación Permanente		
			1,241,187,832		
			RESULTADOS DEL EJERCICIO		
			Resultado del Ejercicio		
			71,320,603		
			RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES		
			Pérdidas Acumuladas		
			-606,213,023		
			AJUSTES POR CONVERGENCIA A NIIF		
			Ajustes por convergencia a NIIF		
			3,539,065,648		
			TOTAL FONDO SOCIAL		
			9		
			4,490,744,065		
			4,419,423,462		
TOTAL PASIVO Y FONDO SOCIAL					
			4,577,060,108		
			4,428,588,605		

- 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



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
 REPRESENTANTE LEGAL



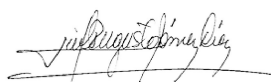
DEISSY PEREZ ROMERO
 CONTADORA
 Matricula No. TP 190093-T




MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
 REVISOR FISCAL
 Matricula No. T.P. 30671-T
 (Ver Dictamen Adjunto)

OPERACIONAL	NOTA	2022	2021
INGRESOS			
Venta utiles y textos escolares	10	171,355,111	159,406,954
Actividades empresariales		37,348,800	0
Otras actividades de servicio		20,308,662	0
INGRESOS OPERACIONALES		229,012,573	159,406,954
COSTOS			
Costo utiles y textos escolares		123,008,971	89,906,252
RESULTADO BRUTO		106,003,602	69,500,702
Otros Ingresos		83,687,355	3,974,310
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos	11	83,078,193	15,384,236
Honorarios		9,996,000	9,772,000
Impuestos		2,509,784	1,678,162
Servicios		61,461,386	1,580,760
Gastos Legales		2,246,968	2,300,814
Diversos		6,864,055	52,500
Gastos Financieros		1,893,593	1,785,707
Impuesto de Renta y Complementarios		2,668,824	4,614,157
Provisión Clientes		23,011,994	13,008,294
Gastos extraordinarios		370,605	0
Gastos Diversos No operacionales		7,347,145	14,810,680
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO		71,320,603	23,871,937

- 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


LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL


MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. T.P. 30671-T
(Ver Dictamen Adjunto)

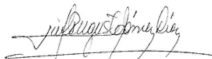

DEISSY PEREZ ROMERO
CONTADORA
Matrícula No. TP 190093-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021-2022
(EXPRESADO EN PESOS)**

	Superávit de Capital	Reservas	Resultado del Ejercicio	Pérdida Ejercicios Anteriores	Ajustes Convergencia en NIIF	Total Patrimonio
Balance a 1 de Enero de 2021	245,383,005	1,196,234,444	\$ 21,081,451	\$ (606,213,023)	3,539,065,648	4,395,551,524
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior		21,081,451	\$ (21,081,451)			0
Ejecución Beneficio Neto año 2020 en el año 2021			23,871,937			23,871,937
Resultado del Ejercicio						0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	245,383,005	1,217,315,895	23,871,937	\$ (606,213,023)	3,539,065,648	4,419,423,462
Traslado Resultado del Ejercicio año Anterior		23,871,937	\$ (23,871,937)			0
Ejecución Beneficio Neto año 2021 en el año 2022			71,320,603			71,320,603
Resultado del Ejercicio						0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	245,383,005	1,241,187,832	71,320,603	\$ (606,213,023)	3,539,065,648	4,490,744,065

- 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



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL



DEISSY PEREZ RÓMERO
CONTADORA
Matrícula No. TP 190093-T



MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. T.P. 30671-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CORPADE SAUCARÁ
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(EXPRESADO EN PESOS)

	2,022	2,021
Superávit o (Déficit) del ejercicio	71,320,603	23,871,937
MAS (MENOS) PARTIDAS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE FONDOS		
TOTAL RECURSOS OBTENIDOS POR OPERACIONES ORDINARIAS	71,320,603	23,871,937
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES	-62,430,294	-4,299,254
Aumento ó (disminución) en deudores	-88,117,056	56,936,141
Aumento ó (disminución) en anticipos y avances	21,420,708	-26,496,354
Aumento ó (disminución) en anticipos de impuestos y contribuciones	-1,032,395	0
Aumento ó (disminución) en préstamos a particulares	-7,721,596	17,988,234
Aumento ó (disminución) en inversiones	-61,262,381	0
Aumento ó (disminución) en deudas de difícil cobro	13,819,033	-40,198,331
Aumento ó (disminución) en provisión deudas de difícil cobro	16,281,342	8,820,350
Aumento ó (disminución) en inventarios	-32,968,850	1,892,602
Aumento ó (disminución) en proveedores	70,770,013	122,760
Aumento ó (disminución) en costos y gastos por pagar	0	-25,189,320
Aumento ó (disminución) en acreedores varios	0	-4,000
Aumento ó (disminución) en Impuestos por pagar	-1,945,243	4,365,157
Aumento ó (disminución) en Impuesto a las ventas por pagar	128,136	2,280,000
Aumento ó (disminución) en industria y comercio	792,000	-806,000
Aumento ó (disminución) en retención en la fuente	1,647,561	59,702
Aumento ó (disminución) en retención de industria y comercio	660,976	-3,885
Aumento ó (disminución) en diferidos	5,097,458	17,016
Aumento ó (disminución) en depósitos recibidos	0	-4,083,325
FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES DE INVERSION		
FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES DE FINANCIACION		
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO	8,890,309	19,572,683
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	28,797,917	9,225,234
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	37,688,226	28,797,917

*Los suscritos representante legal y contador publico certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismos han sido tomados fiel mente de los libros de contabilidad.

* las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL



DEISSY PEREZ ROMERO
CONTADORA
Matrícula No. TP 190093-T



MAURICIO GARCIA HERNANDEZ
REVISOR FISCAL
Matrícula No. T.P. 30671-T
(Ver Dictamen Adjunto)

CONTENIDO

I. INTRODUCCIÓN.....	3
II. INFORMACIÓN GENERAL.....	4
III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	6
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 2009¹ 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 2009, 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 Saucará - CORPADE SAUCARÁ** en la elaboración de los Reportes Financieros bajo los Estándares Internacionales de Información Financiera.

¹ “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 Saucará - Corpade Saucará, es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio principal en la ciudad de Piedecuesta, Hacienda California Veda la Mata, constituida mediante la Escritura Pública N.3134 del 5 de diciembre de 2006 de la Notaria 9 del Círculo de Bucaramanga, constitución registrada en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 18 de diciembre de 2006 bajo el número 27028 del libro 1.

Su objeto principal es integrar los esfuerzos personales de sus miembros para promover 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.

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

A. Promover 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. En unión con el centro o los centros educativos que promueva, y las asociaciones con las cuales se confedere, la corporación impulsara y apoyara 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 alcanzara 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.

C. 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.

D. 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 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.

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 esta confederada, la Corporación Nacional de Padres de Familia-



CORPAF 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 una mayoría no inferior a los dos tercios de sus miembros, esto últimos en su condición de miembros Continuadores, previa aprobación de dicha decisión por Corpade Nacional.

B. ADHERENTES: Serán Miembros ADHERENTES los padres de familia del o de los Centros Educativos promovidos por la Corporación o anteriormente promovidos por CORPAF 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”.

III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 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 a 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.²

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.
- Sección 35: Transición a la NIIF para Pymes.

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

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**:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	DIC-22	DIC-21
Bancos	73,776	73,776
Cuentas de Ahorro	36,666,020	27,830,122
Derechos Fiduciarios	948,340	894,019
	37,688,136	28,797,917

El saldo del efectivo que se encuentra en cuentas bancarias a corte diciembre 31 de 2022; esta discriminado en las siguientes cuentas:

BANCO	TIPO DE CUENTA	SALDO
Davivienda	Corriente	\$ 73.776
Davivienda	Ahorros	\$ 31.930.290
Colpatria	Ahorros	\$ 4,735,730
Davivienda	Fiducia	\$ 948.340

Estas cuentas no generan rentabilidad significativa y se tienen restricciones de disponibilidad solo en las cuentas de fiducia.

2. ANTICIPOS Y AVANCES

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

ACTIVOS FINANCIEROS	DIC-22	DIC-21
Clientes	119,422,156	31,305,100
Anticipos y Avances	5,075,646	26,496,354
Anticipo de Impuestos y Contribución	1,068,000	35,605
Préstamo a Particulares	17,254,736	9,533,140
Deudas de difícil cobro	37,662,819	51,481,852
Provisión Deudas de difícil cobro	-31,040,602	-14,759,260
	149,442,755	104,092,791

Los saldos de cartera más relevantes:

- Los anticipos y avances corresponden a anticipo realizado para la compra de textos escolares
- El saldo de clientes correspondiente al rubro por cobrar de ventas de textos escolares realizadas en la vigencia 2022; esta cartera cuenta en su mayoría con 246 días de mora y se espera recaudar dichos valores en 2023.
- El saldo de las deudas de difícil cobro para la vigencia fiscal 2022, disminuyó ya que se realizó gestión de cobro y se tuvo recuperaciones por \$ 6,730.651

3. PRÉSTAMOS A PARTICULARES

Partes Relacionadas

El saldo de las cuentas por cobrar a particulares corresponde a la actividad de Family Day recaudada por contrato de comodato en Aspaen Saucará y estos valores serán reintegrados una vez tengan recursos disponibles en el primer trimestre de 2023

4. INVENTARIOS

Los Inventarios a diciembre 31 de 2022, están representados por Textos Escolares:

INVENTARIOS	DIC-22	DIC-21
Productos Terminados	39,832,905	6,864,055
	39,832,905	6,864,055

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DIC-22	DIC-21
Construcciones en curso	14,182,961	0
Inmuebles Entregados en comodato	3,489,153,495	3,489,153,495
Muebles Entregados en comodato	179,159,857	132,080,437
Propiedades de Inversión	667,600,000	667,600,000
TOTAL, PROP.PLANTA Y EQUIPO	4,350,096,313	4,288,833,932

LA CORPORACION DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO "CORPADE SAUCARÁ" el día 02 de septiembre de 2019 firmó un contrato de Comodato con la ASOCIACIÓN PARA LA ENSEÑANZA ASPAEN, donde CORPADE SAUCARÁ 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 02 de septiembre de 2019 y de acuerdo con el contrato suscrito, declaró de manera expresa e inequívoca que reconoce que el(los) inmueble(s) son de propiedad de CORPADE SAUCARÁ 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 los mismos 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(los) inmueble(s), 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.

ASPAEN usara y explotara el bien entregado en comodato para el funcionamiento de la institución educativa denominada Aspaen Gimnasio Saucará 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 SAUCARÁ 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 de (Los) inmuebles, para que en caso de presentarse un siniestro asociado a dichos bienes, CORPADE SAUCARÁ, 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 SAUCARÁ 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 Saucará, 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.

PROPIEDADES EN COMODATO

Los activos en comodato corresponden a aquellos que en cumplimiento de su objeto social la Corporación entrega a los centros educativos a título gratuito bienes muebles e inmuebles para que hagan uso de ellos, con cargo de restituir la misma especie y en las mismas condiciones de uso, después de terminado el término del comodato.

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

- Que los contratos correspondan al desarrollo de su objeto social.
- Que se dé la transferencia del uso y que los bienes sean restituidos en las mismas o condiciones de uso similares a las de la fecha de otorgamiento del comodato.
- Que el derecho de uso transferido sea de manera exclusiva para el desarrollo de las actividades contempladas en el objeto social de la Corporación, Enseñanza.
- Que las obligaciones propias del bien transferidos en comodato sean cubiertas por el comodatario durante el término del contrato.
- Que a la fecha de restitución de los activos o finalización del contrato de comodato existan beneficios económicos futuros para el comodante.

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.

6. PROPIEDADES DE INVERSION

Corresponden a tres lotes de terreno relacionados a continuación:

TERRENO	UBICACIÓN	PROVENIENCIA	DESTINACION
Parcela 40	Piedecuesta	Propia	Genera ingresos por alquiler del terreno para antena de telecomunicaciones
Lote ICP	Piedecuesta	Donación	Para efectos de inversión
Lote mesa de los santos	Piedecuesta	Dación de pago	Para efectos de inversión

7. CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR	DIC-22	DIC-21
Proveedores Nacionales	70,892,773	122,760
	70,892,773	122,760

Las cuentas por pagar a proveedores corresponden a saldo pendiente de pago por compra de textos escolares.

8. PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde a las Obligaciones Tributarias al corte del Periodo:

PASIVOS POR IMPUESTOS	DIC-22	DIC-21
De Renta y Complementarios	2,668,824	4,614,067
Impuesto a las Ventas por Pagar	2,408,136	2,280,000
Industria y Comercio	1,356,000	564,000
Retención en la Fuente	1,725,961	78,400
Retención de Ind y Cio	660,976	0
	8,819,897	7,536,467

En la estructura del balance, estos conceptos se presentan como impuestos, y hacen parte del pasivo corriente de la corporación.

- El impuesto a la renta resulta de aquellos gastos no deducibles y no procedentes de la vigencia fiscal
- El impuesto a las ventas por pagar es cancelado en enero de 2023.
- Provisiona el impuesto de industria y comercio, su declaración es presentada en marzo de 2023.
- La retención en la fuente es cancelada en enero de 2023.
- La retención de Ind y cio es cancelada en enero de 2023.

Impuesto a la Renta

Los dineros que reciben la Corporación de Padres de Familia para el Desarrollo Educativo "Corpade Saucará" 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 SAUCARÁ 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 2022, CORPADE SAUCARÁ 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 SAUCARÁ 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 2022 es de \$2.669.000 calculado así:

CONCILIACION CONTABLE Y FISCAL DECLARACIÓN DE RENTA AÑO 2022

RESULTADO DEL EJERCICIO CONTABLE		73,989,427
MAS INGRESOS FISCALES		<hr/>
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES		13,344,122
Otros Gastos No Deducibles		0
Gastos No Deducibles Base para Impuesto	<hr/>	13,344,122
RENTA LIQUIDA		87,333,549
Menos Rentas Exentas - Donaciones Recibidas		73,989,427
RENTA LIQUIDA GRAVABLE		13,344,122

IMPUESTO DE RENTA

Gastos NO Deducibles	13,344,122
Tarifa	20%
Valor Impuesto	2.669.000

9. FONDO SOCIAL

El patrimonio año tras año se ve incrementado debido a las donaciones realizadas por padres de familia de la corporación, dineros destinados dentro del curso normal de la corporación a la inversión en infraestructura.

Superávit Del Capital.

Está compuesto por las donaciones

Beneficio neto

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	273,260,895
	Egresos Fiscales	234,186,901
	Sub Total	39,073,994
2. Al resultado anterior se le restará el saldo al final del periodo gravable de las inversiones efectuadas en el año en que se está determinando el beneficio neto o excedente.	(-) Inversiones efectuadas de más de un año que no sean amortizables ni depreciables	0
3. Al resultado anterior se le adicionará las inversiones de periodos gravables anteriores y que fueron restadas bajo el tratamiento dispuesto en el numeral anterior y liquidadas en el año gravable materia de determinación del beneficio neto o excedente.	(+) Inversiones de años anteriores restadas como Inversión y liquidadas en el año gravable.	0
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.		39,073,994
Parágrafo 1. Para el tratamiento previsto en el presente artículo. las inversiones serán reconocidas por su valor de adquisición, de conformidad con el Parágrafo 2° del artículo 1.2.1.5.1.22. de este Decreto.		
Parágrafo 2. Cuando surjan diferencias temporarias entre la aplicación de las normas contables y las normas de carácter tributario, éstas se revertirán produciendo los efectos fiscales que correspondan en el año gravable respectivo.		

<p>Parágrafo 3. En el proceso de determinación del beneficio neto o excedente a que se refiere el presente artículo, no se tendrán en cuenta los ingresos, costos y gastos obtenidos por la ejecución de contratos de obra pública y de interventoría realizados con entidades estatales, los cuales serán considerados para efectos de aplicación de la tarifa del numeral 1 del artículo 1.2.1.5.1.36 de este Decreto</p>	(-) Ingresos y Gastos de Interventoría	
<p>Parágrafo 4. De manera excepcional, en caso de 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.</p>	(-) Egresos Improcedentes	2,580,344
<p>Parágrafo 5. En caso de que estas entidades perciban rentas exentas, estas se tendrán en cuenta para la determinación del beneficio neto o excedente.</p>		
	BENEFICIO NETO FISCAL	39,073,994
	BENEFICIO NETO CONTABLE	36,493,650

Resultados Del Ejercicio

Por este periodo 2022, la corporación de padres de familia presenta una utilidad en la ejecución de sus actividades.

ACTIVOS NETOS-FONDO SOCIAL

	DIC-22	DIC-21
SUPERÁVIT DE CAPITAL		
Donaciones	245,383,005	245,383,005
RESERVAS		
Reservas Asignación Permanente	1,241,187,832	1,217,315,895
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Resultado del Ejercicio	71,320,603	23,871,937
RESULTADOS DEL EJERCICIOS ANTERIORES		
Pérdidas Acumuladas	-606,213,023	-606,213,023
AJUSTES POR CONVERGENCIA A NIIF		
Ajustes por convergencia a NIIF	3,539,065,648	3,539,065,648
TOTAL, FONDO SOCIAL	4,490,744,065	4,419,423,462

10. **INGRESOS POR VENTA ÚTILES Y TEXTOS ESCOLARES**

Se relacionan a continuación, los saldos resultantes de las operaciones ejecutadas por la corporación y que atienden a su plan de negocio:

INGRESOS	2022	2021
Ventas útiles y textos escolares	171,355,111	159,406,954
INGRESOS OPERACIONALES	171,355,11	159,406,954

11. **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

GASTOS OPERACIONALES	2022	2021
Gastos	83,078,193	15,384,236
Honorarios	9,996,000	9,772,000
Impuestos	2,509,784	1,678,162
Servicios	61,461,386	1,580,760
Gastos Legales	2,246,968	2,300,814
Diversos	6,864,055	52,500
Gastos Financieros	1,893,593	1,785,707
Impuesto de Renta y Complementarios	2,668,824	4,614,157
Provisión Clientes	23,011,994	13,008,294
Gastos extraordinarios	370,605	0
Gastos Diversos No operacionales	7,347,145	14,810,680
RESULTADO DEL EJERCICIO	71,320,603	23,871,937

Este rubro está compuesto por:

- Gasto por honorarios de revisoría fiscal
- Los gastos legales corresponden a gastos notariales, trámites y licencias.
- Los gastos financieros son aquellos que derivan de la obtención de financiación como intereses, comisiones bancarias, etc.
- El gasto del impuesto a la renta resulta de aquellos gastos no deducibles y no procedentes de la vigencia fiscal
- La provisión de clientes hace referencia a las cuentas por cobrar que probablemente los clientes no paguen.
- Los gastos diversos no operacionales corresponden a sanción por corrección de impuestos y gasto por retiro de activos

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS 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 2022.

13. 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 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;

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;

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;

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

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;

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;

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

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;

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;

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.

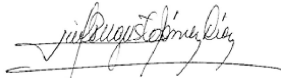
Al verificar si Corpade Nacional tiene el control sobre los Corpade Regionales, se puede concluir que sí lo tiene, ya que como lo indica el objeto de Corpade Nacional, es Coordinar las labores de las Corporaciones Regionales, dar las pautas y reglamentos que deben seguir los Miembros Continuadores y 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.


14. IMPUESTOS.

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

De conformidad con lo señalado en el Artículo 19 del Estatuto Tributario, "Corpade Saucará", 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.



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL




DEISSY PEREZ ROMERO
CONTADORA
Matricula No. TP 190093-T

CORPORACIÓN DE PADRES DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO SAUCARÁ

EJECUCION BENEFICIO NETO 2021

Para el año 2021 hubo beneficio neto fiscal por \$23,871,937 el cual se ejecuto de la siguiente manera:

PROGRAMA	VALOR
Compra de (7) equipos de computo	\$ 23.871.937



LUIS AUGUSTO GOMEZ DIAZ
REPRESENTANTE LEGAL



DEISSY PEREZ ROMERO
CONTADORA
Matrícula No. TP 190093-T