CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ

BOGOTÁ

ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2024 – 2023

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO DE LA CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ

Chía, 28 de febrero de 2025

A los Señores Consejo de Administración

Corporación Cumbres Bogotá

De acuerdo con la ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contador público de la Corporación Cumbres Bogotá, certificamos que los estados financieros de la Corporación, al 30 de diciembre de 2024 y 2023, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2024 y 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.

b) Todos los hechos económicos realizados por la Corporación, durante los años terminados en 31 de diciembre de 2024 y 2023, han sido reconocidos en los estados financieros.

c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2024 y 2023.

d) Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

e) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Abel Antonio Rangel Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)

Jonathan Elias Pedroza
Contador Público T.P 284704–T
(Ver certificación adjunto)

CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ
NIT: 830.069.859-8
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2.024	2.023	Variación 2024 vs 2023 $	%
Activo					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	1.948.427	2.327.963	-379.536	-16%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otra	5	411.757	464.203	-52.446	-11%
Otros Activos Corrientes		18.020	19.832	-1.811	-9%
Total Activo Corriente		**2.378.204**	**2.811.999**	**-433.793**	**-15%**
Activo No Corriente					
Propiedades, Planta y Equipo	6	386.100	399.007	-12.907	-3%
Otros Activos no Corrientes	6	-	-	0	0%
Total Activo No Corriente		**386.100**	**399.007**	**-12.907**	**-3%**
Total Activo		**2.764.304**	**3.211.006**	**-446.700**	**-14%**
Pasivo y Patrimonio					
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Préstamos bancarios corto Plazo	7	631	287	344	0%
Cuentas por pagar Comerciales y Otras	8	697.054	445.515	251.538	56%
Impuestos Corrientes	9	35.707	25.320	10.386	41%
Beneficios a Empleados	10	418.184	367.255	50.929	14%
Otros pasivos Corto Plazo	11	692.162	666.312	25.850	4%
Total Pasivo Corriente		**1.843.737**	**1.504.689**	**339.050**	**23%**
Pasivo No Corriente					
Préstamos bancarios Largo Plazo	7	-	0	0	0%
Otros Pasivos Largo Plazo	8	0	0	0	0%
Total Pasivo No Corriente		**-**	**0**	**0**	0%
Total Pasivo		**1.843.737**	**1.504.689**	**339.050**	**23%**
Patrimonio					
Resultado del ejercicio		- 785.750	-49.056	-736.694	1502%
Resultados de ejercicios anteriores		1.852.659	1.901.716	-49.056	-3%
Efecto Conversión Niif		- 146.342	-146.342	0	0%
Total Patrimonio		**920.567**	**1.706.317**	**-785.749**	**-46%**
Total Pasivo y Patrimonio		**2.764.304**	**3.211.006**	**-446.700**	**-14%**

Abel Antonio Rangel Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)

Jonathan Elias Pedroza
Contador Público T.P 284704–T
(Ver certificación adjunto)

Sandra Milena Alvarez Ramirez
Revisor Fiscal T.P.116969-T
En Representación de la firma
AIGR Contadores SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ
NIT: 830.069.859-8
ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADO INTEGRAL
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas			Variación 2024 vs 2023	
		2.024	2.023	$	%
Ingresos de Actividades Ordinarias					
Donaciones	12	-	4.187	-4.187	-100%
Subvenciones	12	-	-	0	0%
Servicios educativos	12	10.522.331	9.698.848	823.483	8%
Por otros servicios	12	5.430	20.511	-15.081	-74%
Menos - Devolución en ventas		-779.009	-416.397	-362.612	87%
Total Ingresos de Actividades Ordinarias		**9.748.751**	**9.307.149**	**441.603**	**5%**
Costos y gastos operacionales					
Costo de prestación de servicios educativc	13	4.070.478	3.977.201	93.277	2%
Gasto de beneficios a empleados	14	1.249.155	1.136.152	113.002	10%
Gasto Depreciación	14	128.023	91.545	36.478	40%
Otros Gastos Operacionales	14	5.387.672	4.220.300	1.167.371	28%
Total costos y gastos operacionales		**10.835.327**	**9.425.198**	**1.410.129**	**15%**
Resultado		**-1.086.576**	**-118.049**	**-968.527**	**820%**
Productos Financieros					
Ingresos Financieros	15	346.646	260.123	86.522	33%
Gastos Financieros	15	-28.709	-178.455	149.746	-84%
Total Ingresos / Gastos Financieros		**317.937**	**81.668**	**86.522**	**289%**
Impuesto de Renta		17.112	12.675	4.436	35%
Resultado del ejercicio		**-785.750**	**-49.056**	**-736.694**	**1502%**
Otro Resultado Integral					
Resultado Integral del año		**-785.750**	**-49.056**	**-736.694**	**1502%**

Abel Antonio Rangel Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)

Jonathan Elias Pedroza
Contador Público T.P 284704–T
(Ver certificación adjunto)

Sandra Milena Alvarez Ramirez
Revisor Fiscal T.P.116969-T
En Representación de la firma
AIGR Contadores SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ
NIT: 830.069.859-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	Donaciones	Efecto de Conversión	Resultados de Ejercicios Anteriores	Excedente para cubrir con Ejercicios anteriores	Resultados del Ejercicio	Total
	17						
Saldo al inicio del año		-					0
Traslado a utilidades de ejercicios anteriores				1.901.716			1.901.716
Uso de excedentes años anteriores				- 1.443.841			-1.443.841
Disposición de excedentes 2023 / Renta fiscal				-	1.443.841	- 49.056	1.394.785
Efecto por Conversión			- 146.342				-146.342
Saldos 2023		**0**	**-146.342**	**457.875**	**1.443.841**	**-49.056**	**1.706.317**
Aplicación excedentes 2023					-1.443.841	49.056	-1.394.785
Uso de excedentes años anteriores				-49.056	0		-49.056
Disposición de excedentes 2024/ Renta fiscal					1.443.841	-785.750	658.091
Saldos 2024		**0**	**-146.342**	**408.818**	**1.443.841**	**-785.750**	**920.567**

Abel Antonio Rangel Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)

Jonathan Elias Pedroza
Contador Público T.P 284704–T
(Ver certificación adjunto)

Sandra Milena Alvarez Ramirez
Revisor Fiscal T.P.116969-T
En Representación de la firma
AIGR Contadores SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

COLEGIO CUMBRES
SEMPER ALTIUS
BOGOTÁ

CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ
NIT: 830.069.859-8
ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas		
	18	**2.024**	**2.023**
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Utilidad del año		-785.750	-49.056
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo provisto por las actividades de operación:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		128.023	91.545
Ajuste a Diferidos		0	0
Ajustes Propiedad, Planta y equipo		0	0
Amortización de diferidos		0	0
Provisión para protección de deudores		0	0
Utilidad del año ajustada		**-657.728**	**42.489**
Cambios en el capital de Trabajo			
Deudores		52.446	210.417
Obligaciones laborales		50.929	19.855
Seguros pagados por Anticipado		1.811	-3.307
Impuestos, gravámenes y tasas		10.386	3.285
Cuentas por pagar		251.538	62.296
Otros pasivos		25.850	59.996
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		**- 264.767**	**395.030**
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		- 115.116	-75.695
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		**-115.116**	**-75.695**
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:			
Variación en Arrendamientos financieros		344	231
Efectivo neto por las actividades de financiación		**344**	**231**
Aumento (Disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo		**- 379.538**	**319.567**
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		2.327.963	2.008.397
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		**1.948.427**	**2.327.963**
El efectivo y equivalentes de efectivo al finalizar el año comprende:			
Disponible		233.155	1.326.873
Inversiones temporales		1.715.272	1.001.090
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		**1.948.427**	**2.327.963**

Abel Antonio Rangel Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)

Jonathan Elias Pedroza
Contador Público T.P 284704–T
(Ver certificación adjunto)

Sandra Milena Alvarez Ramirez
Revisor Fiscal T.P.116969-T
En Representación de la firma
AIGR Contadores SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

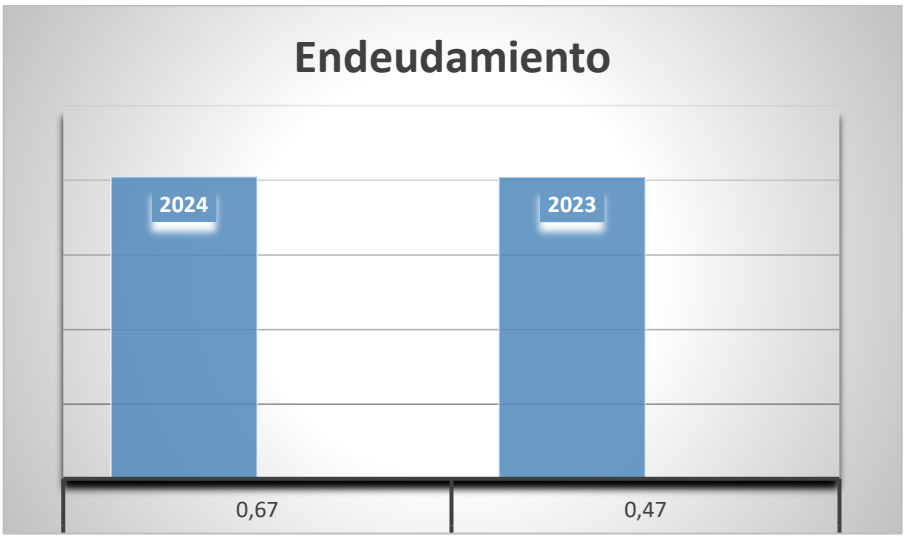
ÍNDICES FINANCIEROS

ÍNDICE DE LIQUIDEZ (Razón corriente) $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

Este índice constituye la garantía frente a terceros, formada por todos los bienes reales de la empresa. El capital de trabajo corresponde a la diferencia entre el activo y el pasivo corrientes.

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$

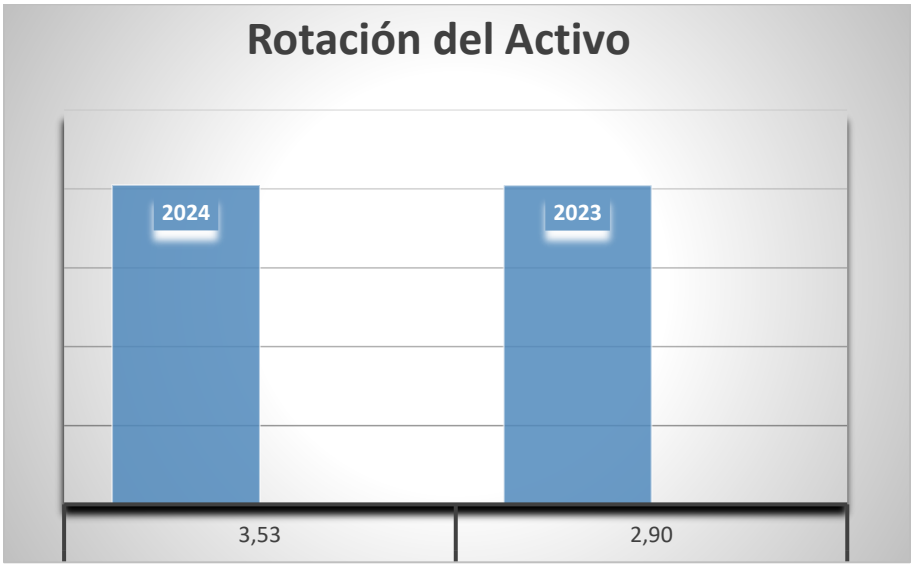
Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores. A final de cada año el índice de endeudamiento es influido por el rubro de anticipos recibidos como ingresos educativos del año siguiente.



ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL Ventas Anuales

Activo Total

Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ingresos operacionales (Ventas anuales).



Las ventas anuales corresponden al valor de los ingresos operacionales restando el valor de las donaciones recibidas, las becas otorgadas y los descuentos por pronto pago.

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO TOTAL Resultado del ejercicio

Activo Total

Este indicador mide la rentabilidad que generaron los activos en un período determinado.

CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Valores expresados a diciembre 31, en miles de pesos

NOTA 1 - ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La **CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ** es una entidad sin ánimo de lucro, creada según acta de constitución del 10 de diciembre de 1999, cuenta con personería jurídica reconocida por la secretaria de Educación de Bogotá, mediante la Resolución No. 3999 de fecha 10 de diciembre de 1999 y posteriormente reconocida por la secretaria de educación de con la resolución No. 302 del 6 de febrero de 2014, actualmente existente.

La **CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ** El establecimiento está localizado en el municipio de Chía, ubicada en la Autopista Norte Km 26 Vereda Yerbabuena-Sector Sindamanoy y su duración es indeterminada.

La Corporación tiene por objeto la educación a nivel formal y no formal, así como su promoción, incluyendo de manera especial, pero sin limitarse, a las siguientes actividades:

1. Iniciar, promover, fomentar, patrocinar, subvencionar, fundar, administrar y dirigir centros de investigación, enseñanza y capacitación a todos los niveles.

2. Auxiliar en todas las formas a toda clase de centros de enseñanza, culturales y a personas difusoras de la cultura que a juicio del Consejo de Administración sean acreedoras de tal ayuda.

3. Iniciar, promover, fomentar, patrocinar, subvencionar y sostener bibliotecas, hemerotecas, museos y exposiciones;

4. Editar boletines, periódicos, revistas, anuarios, libros y en general toda clase de obras impresas;

NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco Técnico Normativo:

La Entidad ha preparado sus estados financieros con corte a la fecha y de conformidad con el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Así mismo, de acuerdo con el inciso segundo del numeral 3 del artículo 2.1.1 del decreto 2420 de 2.015, cesará la utilización del marco normativo vigente contenido en los Decretos números 2649 y 2650 de 1993 y sus normas modificatorias, y comenzará la aplicación de los nuevos estándares para todos los efectos, con excepción de los efectos tributarios.

b) Bases de medición:

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, al costo amortizado para los pasivos financieros y al valor razonable cuando la norma lo exija.

c) Moneda funcional y de presentación:

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos ($.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d) Estimaciones:

De acuerdo con la sección 10 NCIF, en la preparación de los estados financieros, la administración realiza las estimaciones necesarias en la aplicabilidad de las políticas contables que afectan los montos de activos, pasivos, ingresos o gastos; entre ellas, las relacionadas con la determinación del deterioro de activos y la vida económica de Propiedades de Inversión y de Propiedad, Planta y Equipo. Las estimaciones son revisadas periódicamente y reconocidas en el período del cambio o en el periodo del cambio y períodos futuros afectados, según corresponda.

'Un cambio en una estimación contable es un ajuste que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios y las obligaciones que se prevén a futuro en relación con dichos activos y pasivos. El ajuste puede realizarse en el importe en libros de un activo o un pasivo, o en el gasto que refleja el consumo del activo. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Excepto en circunstancias claramente definidas, los cambios en las estimaciones contables se aplican en forma prospectiva.'

e) Materialidad:

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa; la información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgado en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

En la entidad la materialidad es revisada cada año y en caso de presentar cambios representativos se definen ajustes procurando siempre que refleje la interpretación de la Dirección acerca de las magnitudes que puedan afectar la toma de decisiones.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó de acuerdo con la política establecida por el **REGNUM CHRISTI**.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables que la Corporación Cumbres Bogotá ha adoptado en concordancia con las NIIF:

3.1. Conversión de transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que se encuentran vigentes en sus respectivas fechas, expresándolas en pesos colombianos. Al cierre de cada ejercicio, los saldos por cobrar o por pagar se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado.

Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

3.2. Instrumentos Financieros

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**
  El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

- **Cuentas por Cobrar**
  La Entidad reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente que se esperan recibir en un lapso inferior a un año.

  Al cierre del ejercicio se evalúa técnicamente la recuperabilidad de las cuentas por cobrar y se reconoce su deterioro. Una cuenta por cobrar se da de baja, por su cancelación total o porque es castigada, en el último caso habiéndose considerado como de difícil cobro y habiendo estimado y reconocido su deterioro.

- **Pasivos Financieros**
  La entidad reconoce como pasivo financiero, los recursos recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Corresponden a obligaciones contraídas con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior.

  Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

  Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

- **Cuentas por pagar**
  La entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a

futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los saldos corresponden a obligaciones que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo.

3.3 Propiedad, planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra e impuestos no recuperables, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

La depreciación se calcula sobre el costo por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos a las tasas anuales del 10% para maquinaria, equipo de oficina, muebles y enseres, y 20% para vehículos y equipo de cómputo.
La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

3.4 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual*.*

Las obligaciones laborales se ajustan al final del ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

3.5 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el período contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

3.6 Arrendamiento Financiero

Cuando el arrendamiento se clasifique como financiero, el arrendatario reconocerá un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda.

El préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento se medirán de acuerdo con lo definido en esta Sección.

Para la medición posterior del activo recibido en arrendamiento, la empresa aplicará la norma que corresponda, de acuerdo con la clasificación del activo. Para el cálculo de la depreciación o amortización de los activos recibidos en arrendamiento, la empresa utilizará la misma política definida para el resto de los activos similares que posea.

Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente durante el período que sea menor entre su vida útil o el plazo del arrendamiento.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación, se presentan las cuentas que componen el disponible y equivalentes de efectivo de cada año:

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Cuentas de Ahorro	228.860	1.061.418	-832.558	-78%
Cuentas Corrientes	1.479	71.842	-70.363	0%
Caja	1.359	4.357	-2.998	-69%
Inversiones	1.715.272	1.001.090	714.181	71%
Otros	851	40.936	-40.084	0%
Otras Inversiones Diversas	606	148.320	-147.714	0%
Total Disponible	**1.948.427**	**2.327.963**	-379.536	-16%

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

El saldo registrado se explica en el siguiente cuadro:

Cuenta	2024	2023	Var $	Var %
Cuentas por cobrar a clientes	345.201	431.986	-86.784	-20%
Estimación para cuentas incobrables	0	0	0	0%
Neto Clientes	**345.201**	**431.986**	**-86.784**	-20%
Empleados	0	4.520	-4.520	-100%
Anticipos	2.729	130	2.599	2003%
Anticipo de Impuestos Corrientes	10.077	9.158	919	10%
Otras Cuentas x Cobrar	13.808	0	13.808	100%
Otros acreedores diversos	39.941	18.410	21.531	100%
TOTAL CXC	**411.757**	**464.203**	**-52.446**	-11%

Los anticipos de impuestos corrientes corresponden a retención en la fuente a título de renta e ICA y anticipo de impuesto de industria y comercio que se generó en la liquidación consolidada del periodo gravable 2023, los cuales se cruzarán al momento de realizar las declaraciones tributarias correspondientes al periodo gravable 2024.
En otros acreedores diversos se tiene un saldo por reconocimiento de rendimientos en inversiones financieras.

Cartera de Clientes; En este rubro en particular se mide las edades de vencimientos en diferentes rangos.

Vencimientos a;	2024	2023	Var $	Var %
30 días	132.807	115.016	17.790	15%
60 días	87.887	47.492	40.394	85%
90 días	46.334	19.448	26.886	138%
Mas de 90 días	78.174	22.838	55.336	242%
Total	**345.201**	**204.795**	**140.406**	69%

Para el cierre del año gravable 2024 no se tienen cuentas por cobrar con entidades del **REGNUM CHRISTI.**

NOTA 6- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 de 2024 las propiedades, planta y equipo comprenden:

SALDOS INICIALES		*MOVIMIENTOS DEL PERIODO*				*SALDOS FINALES*	
Concepto	**Saldos a 31 de diciembre 2023**	**Adiciones**	**Bajas**	**Traspasos**	**Valorización**	**Saldos a 31 de diciembre 2024**	**Saldos a 31 de diciembre**
Edigicios	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de transporte	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de computo	465.543	24.616	-	-	-	490.160	**490.160**
Equipo de computo Leasing	46.704	-		-	-	46.704	**46.704**
Otros de mobiliario y equipo	1.066.771	90.499	-	-	-	1.157.270	**1.157.270**
Equipo de Comunicación	7.440	-		-	-	7.440	**7.440**
Total	**1.586.458**	**115.116**	**-**	**-**	**-**	**1.701.573**	**1.701.573**

Depreciación	Saldos a 31 de diciembre 2023	Depreciación del año	Depreciación por bajas	Traspasos	Saldos a 31 de diciembre	Saldos a 31 de diciembre 2024	Saldos a 31 de diciembre
Dep´n Acum. Edigicios y Urb.	-	-	-		-	-	-
Dep´n Acum. Eq. Transporte	-		-	-	-	-	-
Dep´n Acum. Eq. De Cómputo	- 333.285	- 44.254	-		-	- 377.539	- **377.539**
Dep´n Acum. Eq. De Cómputo Lea	- 24.130	- 9.341				- 33.471	- **33.471**
Dep´n Acum. Mob.y Eq.Ogicina	- 823.476	- 73.548	-		-	- 897.024	- **897.024**
Dep equipo de Comunicación	- 6.559	- 881				- 7.440	- **7.440**
Total	- **1.187.450**	- **128.023**	**-**	**-**	**-**	- **1.315.473**	- **1.315.473**
Total neto	**399.007**	- **12.907**	**-**	**-**	**-**	**386.100**	**386.100**

SALDOS INICIALES		*MOVIMIENTOS DEL PERIODO*				*SALDOS FINALES*	
Concepto	**Saldos a 31 de diciembre 2023**	**Adiciones**	**Bajas**	**Traspasos**	**Valorización**	**Saldos a 31 de diciembre 2024**	**Saldos a 31 de diciembre**
Edigicios	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de transporte	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de computo	132.258	- 19.637	-	-	112.621	112.621	112.621
Equipo de computo Leasing	22.573	- 9.341	-	-	13.233	13.233	13.233
Otros de mobiliario y equipo	243.295	16.952	-	-	260.247	260.247	260.247
Equipo de Comunicación	881	- 881	-	-	-	-	-
Total	**399.007**	- **12.907**	**-**	**-**	**386.100**	**386.100**	**386.100**

Contratos de Arrendamiento Financiero - Equipo de cómputo.

Los activos que han sido adquiridos a través de contratos de Leasing hacen parte de la propiedad, planta y equipo de la entidad teniendo en cuenta que el contrato tiene una

duración inferior a la vida útil del bien adquirido a través del Leasing y se tiene la certeza que al final del contrato se transferirá la propiedad total de los equipos.

NOTA 7 – PRÉSTAMOS BANCARIOS-ARRENDAMIENTO FINANCIERO

El detalle se presenta a continuación:

Desglose de los préstamos bancarios								
Entidad	**Descripción por cada crédito. sociedad/concepto**	**Fecha Adquis.**	**Tasa pactada**	**Venci/**	**2024**	**2023**	**Garantía relacionada al crédito**	**Compromisos u obligaciones adquiridos según el contrato del crédito**
Tarjeta de Credito	Tarjeta de Credito	1/01/2022	N/A	N/A	$631.068	$286.768		
Total de los créditos					**$631.068**	**$0**		
Porción a Largo Plazo					**$0**	**$0**		

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

El saldo de los acreedores comerciales y demás cuentas por pagar es el siguiente:

Cuenta	**2024**	**2023**	**Variación**	
			En miles de pesos	**En porcentaje**
Acreedores Diversos	-312.294	-14.219	-298.076	2096%
Costos y gastos por pagar	-384.760	-431.296	46.536	-11%
Total	**-697.054**	**-445.515**	**-251.539**	56%

Las cifras más representativas de este rubro son las siguientes:

Servicio de vigilancia, aseo, transporte, cuenta por pagar a Cotrafa por concepto de libranzas, administración de la PTAR, mantenimiento y reparación de locaciones, compra de muebles, enseres y materiales, impuesto de renta y complementarios e industria y comercio del año gravable 2024.

CUENTAS POR PAGAR CON ENTIDADES

Otros pasivos (nota 8)	**2024**	**2023**	**Variación**	
			En miles de pesos	**En porcentaje**
Colegio Cumbres Medellín	300.000.000	-	300.000.000	100%
Total	**300.000.000**	**-**	**300.000.000**	**-**

Con corte al 31 de diciembre de 2024 se tienen una cuenta por pagar por un valor de $300.000.000 con el Colegio Cumbres Medellín.

NOTA 9 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la entidad, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende entre otros, los impuestos de renta y complementarios, de industria y comercio y las retenciones practicadas a los proveedores que al final del periodo quedaron a cargo del Colegio.

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Retenciones por pagar	-18.595	-12.644	-5.951	47%
Impuesto sobre la renta de la sociedad	-17.112	-12.675	-4.436	35%
Total	**-35.707**	**-25.320**	**-10.387**	41%

NOTA 10 -PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2024 comprendían:

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Cesantías consolidadas	-243.078	-206.362	-36.716	18%
Intereses a las cesantías	-27.006	-22.361	-4.646	21%
Vacaciones consolidadas	-71.409	-69.619	-1.791	3%
Fondo para riesgos y gastos SS	-76.690	-68.913	-7.777	0%
Total	**-418.184**	**-367.255**	**-43.152**	14%

NOTA 11- OTROS PASIVOS DE CORTO PLAZO.

Representa los recursos que se tienen bajo control de la entidad, pero pertenecen a terceros entregados a título de anticipo o como ingresos recibidos para terceros.

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Colegiaturas	692.162	665.852	26.310	4%
Fondos Solidario	-	460	-460	-100%
Total	**692.162**	**666.312**	**25.850**	4%

NOTA 12 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provienen del desarrollo de la actividad económica de la entidad.

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Colegiaturas	- 8.524.135	- 7.845.461	-678.674	9%
Matrículas	- 185.355	- 122.099	-63.256	52%
Reinscripciones	- 851.292	- 840.678	-10.614	1%
Eventos y Otros Cobros	- 961.549	- 890.610	-70.939	8%
Donativos	-	- 4.187	4.187	-100%
Otros Ingresos	- 5.430	- 20.511	15.081	-74%
Becas	177.795	136.255	41.541	30%
Descuentos	601.214	280.143	321.071	115%
Total	**-9.748.751**	**-9.307.149**	**-441.603**	5%

NOTA 13 – COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Los costos de prestación de servicios educativos por el año terminado el 31 diciembre de 2024 comprendían:

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Personal	3.767.597	3.532.248	235.349	7%
Papelería y materiales didácticos	139.949	131.108	8.841	7%
Libros	13.394	18.855	-5.462	0%
Capacitación	17.234	16.890	344	2%
Viaticos - Capacitacion	132.305	273.195	-140.890	-52%
Eventos	-	288	-288	100%
Total	**4.070.478**	**3.977.201**	**93.277**	2%

NOTA 14 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social de la entidad, registrando las sumas en que se incurre por la gestión administrativa. A continuación, se detallan:

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Personal	1.249.155	1.136.152	113.002	10%
Honorarios	47.083	56.285	-9.202	-16%
Impuestos	92.148	90.775	1.372	2%
Servicios	1.305.128	1.058.570	246.558	23%
Gastos legales	60.250	53.540	6.710	13%
Mantenimiento y Reparaciones	955.654	410.409	545.245	133%
Transportes	342.620	135.422	207.198	153%
Seguros	25.838	23.181	2.658	11%
Gastos de Viaje	86.258	72.704	13.553	19%
Depreciaciones	128.023	91.545	36.478	40%
Cuentas Incobrables Deterioro	65.845	-	65.845	100%
Otros	457.018	444.467	12.551	3%
Total Gastos de Administracion	**4.815.020**	**3.573.050**	**1.241.970**	35%

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Comisiones bancarias	53.057	40.412	-12.645	31%
Donaciones	1.885.020	1.801.922	-83.098	5%
Gastos Periodos Anteriores	5.565	24.155	18.590	100%
Otros Gastos	5.827	7.982	2.155	-27%
Ajuste al peso	360	476	116	-24%
Total	**1.949.829**	**1.874.947**	**-74.882**	4%
Total	**6.764.849**	**5.447.997**	**1.167.088**	**21%**

Otros gastos corresponden a: elementos de aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopias, artículos religiosos, capilla, arreglos florales de capilla, celebraciones eucarísticas, eventos exalumnos; entre otros.

Donaciones:

Todos los recursos fueron entregados a título de donación teniendo en cuenta que estas entidades son del régimen tributario especial y cumplen con los requisitos como ejercer actividades meritorias de acuerdo con lo dispuesto por la ley 30 de 1992 y la ley 115 de 1994.

ENTIDAD	CODIGO	DONACION
HORIZONS	CO10	115.990.000
N PRIMAVERA	CO11	8.863.000
F ANDES	CO08	1.515.035.239
F CONGREG LEG C	CO09	244.431.461
PARROQUIA SAN JACINTO	900351529-4	700.000
Total general		**1.885.019.700**

NOTA 15 - INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS.

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Ingresos Financieros	178.763	177.660	-1.103	1%
Diferencia en Cambio	119.645	52.312	-67.333	129%
Recargos Cobrados	48.239	30.152	-18.087	60%
Total	**346.646**	**260.123**	**-1.103**	33%

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Intereses Pagados	0	0	0	0%
Diferencia en Cambio	28.709	178.455	149.746	-84%
Total	**28.709**	**178.455**	**-19.190**	-84%

Total	**317.937**	**81.668**	**130.556**	**160%**

NOTA 16 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES VINCULADAS

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Ingresos Financieros	178.763	177.660	-1.103	1%
Diferencia en Cambio	119.645	52.312	-67.333	129%
Recargos Cobrados	48.239	30.152	-18.087	60%
Total	**346.646**	**260.123**	**-1.103**	33%

Cuenta	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Intereses Pagados	0	0	0	0%
Diferencia en Cambio	28.709	178.455	149.746	-84%
Total	**28.709**	**178.455**	**-19.190**	-84%

Total	**317.937**	**81.668**	**130.556**	**160%**

Con corte al 31 de diciembre de 2024 se tienen una cuenta por pagar por un valor de $300.000.000 con el Colegio Cumbres Medellín.

Otros pasivos (nota 8)	2024	2023	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Colegio Cumbres Medellín	- 300.000	-	- 300.000	100%
Total	**- 300.000**	**-**	**- 300.000**	-

NOTA 17 – IMPACTO POR TRANSICIÓN A NIIF-IFRS

- **Estimaciones**

A continuación, se detalla los ajustes realizados dentro del proceso de transición y convergencia a las NIIF en los saldos de préstamos entregados a las diferentes entidades **REGNUM CHRISTI**.

Dentro del proceso de transición a la nueva normatividad se presentaron impactos relacionados de la siguiente manera:

Revelación por deterioro en Otras cuentas por cobrar:

- **Ingresos por Intereses Teóricos.**

Representa los intereses que de acuerdo con una tasa deberían pagar los deudores por las partidas que no se pagaron dentro del ciclo ordinario de las operaciones e impacta directamente en las cuentas por cobrar.

Deterioro de las cuentas por Cobrar.

Se calcula sobre las cuentas por cobrar que no se cancelaron dentro del giro normal de las operaciones y que en a la fecha de la transición ya presentaban deterioro.

NOTA 18 – EVENTOS POSTERIORES

Los resultados expresados en los Estados Financieros de los años 2024 y 2023 que conforman este informe fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diversos medios, surtidas, causadas y registradas, con incidencia positiva o negativa en el período que culminó.

No se presentaron eventos posteriores que afecten los saldos de los Estados Financieros.

NOTA 19 – APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por el Representante Legal, para ser presentados al Consejo de Administración, quien podrá aprobarlos o modificarlos.

Abel Antonio Rangel Cruz
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)

Jonathan Elias Pedroza
Contador Público T.P 284704–T
(Ver certificación adjunto)

Sandra Milena Alvarez Ramirez
Revisor Fiscal T.P.116969-T
En Representación de la firma
AIGR Contadores SAS
(Ver Dictamen Adjunto)