

CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTÁ



ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2022 – 2021

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
A CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN
CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTA**

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

He auditado los estados financieros de CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTA, que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2022; así como un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

Los estados financieros del año 2021, fueron auditados por mí, sobre los cuales expresé una opinión favorable en febrero 28 de 2022.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros:

La administración de CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTA, es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios) y por el control interno que la Administración determine sea necesario para permitir la preparación de los estados financieros, para que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor:

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría, practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría–NIA– expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015, a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos sobre bases selectivas para obtener evidencia sobre los saldos y las revelaciones expuestas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos significativos en los estados financieros, debido ya sea a fraude o a equivocaciones. Al realizar dichas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el sistema de control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la sociedad, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría comprende así mismo la evaluación del grado de adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

OPINIÓN:

En mi opinión, los estados financieros de la compañía, ha sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTA, al 31 de diciembre de 2022, los Resultados del Período y Otros Resultados Integrales del período, los Cambios en Patrimonio y los Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

Párrafo de énfasis:

Durante el año 2022 de acuerdo con el “Decreto 2150 de diciembre de 2017”, se obtuvo por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la permanencia, en el régimen tributario especial. Para los años siguientes, las entidades sin ánimo de lucro clasificadas dentro de este Régimen deberán continuar actualizando anualmente la información en el Registro Web, en los primeros 6 meses de cada año de acuerdo con lo establecido en el artículo 364-5 del Estatuto Tributario.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS:

- La compañía ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del consejo de administración, en todos los aspectos significativos.
- Considero que el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el COSO.
- Tal como se expresa en el informe de gestión, la compañía ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
- En cumplimiento de lo ordenado por el Decreto 1406 de 1999, expedido por el Gobierno nacional, informo que la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta. La sociedad se encuentra al día por concepto de estos aportes.
- Con la evidencia obtenida en la realización de mi trabajo, considero que CORPORACIÓN CUMBRES BOGOTA, en 2022 permitió la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, tal y como lo establece la Ley 1676 de 2013.

Medellín, Febrero 28 de 2023



Sandra Milena Álvarez Ramírez
Revisor Fiscal – T.P. 116969-T

En Representación de AIGR Contadores S.A.S. TR 899
Dirección: Carrera 43 A 19- 17 Of. 605 – Medellín

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

Chía, 16 de marzo de 2023

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 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2022 Y 2021, 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 2022 Y 2021, 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 2022 Y 2021.
- 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.



Luis Alberto Henao Arbeláez

Representante Legal

(Ver certificación adjunto)



Jonathan Elias Pedroza

Contador Público T.P 284704-T

(Ver certificación adjunto)

CORPORACION CUMBRES BOGOTA
NIT: 830.069.859-8
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31de diciembre

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	Notas	2.022	2.021	Variación 2022 vs 2021	
				\$	%
Activo					
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	2.008.397	1.234.464	773.933	63%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	5,2	674.620	377.416	297.204	79%
Otros Activos Corrientes		16.525	15.698	827	5%
Total Activo Corriente		2.699.541	1.627.578	1.071.963	66%
Activo No Corriente					
Propiedades, Planta y Equipo	6	414.857	356.081	58.776	17%
Otros Activos no Corrientes	6	-	1.944	1.944	-100%
Total Activo No Corriente		414.857	354.137	60.720	17%
Total Activo		3.114.399	1.981.715	1.132.683	57%
Pasivo y Patrimonio					
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Préstamos bancarios corto Plazo	7	-	-	0	0%
Cuentas por pagar Comerciales y Otras	8	395.863	142.981	252.882	177%
Impuestos Corrientes	9	9.390	11.890	-2.500	-21%
Beneficios a Empleados	10	347.400	299.630	47.770	16%
Otros pasivos Corto Plazo	11	606.316	539.837	66.479	12%
Total Pasivo Corriente		1.358.969	994.338	364.631	37%
Pasivo No Corriente					
Préstamos bancarios Largo Plazo	7	-	35.431	-35.431	-100%
Otros Pasivos Largo Plazo	8	56	0	56	0%
Total Pasivo No Corriente		56	35.431	-35.375	-100%
Total Pasivo		1.359.025	1.029.769	329.256	32%
Patrimonio					
Resultado del ejercicio		803.427	-453.992	1.257.419	-277%
Resultados de ejercicios anteriores		1.098.289	1.552.281	-453.992	-29%
Efecto Conversion Niif	-	146.342	-146.342	0	0%
Total Patrimonio		1.755.374	951.947	803.427	84%
Total Pasivo y Patrimonio		3.114.399	1.981.716	1.132.683	57%

Luis Alberto Henao Arbelaez
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)

CORPORACION CUMBRES BOGOTA
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 2022 vs 2021			
		2.022	2.021	\$	%
Ingresos de Actividades Ordinarias					
Donaciones	12	3.000	38.056	-35.056	0%
Subvenciones	12	-	60.355	-60.355	-100%
Servicios educativos	12	8.338.006	7.061.558	1.276.448	18%
Por otros servicios	12	373.781	263.827	109.953	42%
Menos - Devolución en ventas		-395.978	-359.938	-36.039	10%
Total Ingresos de Actividades Ordinarias		8.318.809	7.063.858	1.254.950	18%
Costos y gastos operacionales					
Costo de prestación de servicios educativos	13	3.476.278	3.290.771	185.507	6%
Gasto de beneficios a empleados	14	1.036.014	1.024.330	11.684	1%
Gasto Depreciación	14	71.203	61.241	9.963	16%
Otros Gastos Operacionales	14	3.027.293	3.157.300	-130.008	-4%
Total costos y gastos operacionales		7.610.788	7.533.642	77.146	1%
Resultado		708.020	-469.784	1.177.804	-251%
Productos Financieros					
Ingresos Financieros	15	109.736	26.108	83.627	320%
Gastos Financieros	15	-4.939	-3.819	-1.121	29%
Total Ingresos / Gastos Financieros		104.796	22.290	83.627	370%
Impuesto de Renta		9.390	6.497	2.892	45%
Resultado del ejercicio		803.428	-453.992	1.257.420	-277%
Otro Resultado Integral					
Resultado Integral del año		803.428	-453.992	1.257.420	-277%

Luis Alberto Henao Arbelaez
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)

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

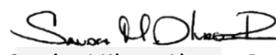
Sandra Milena Alvarez Ramirez
Revisor Fiscal T.P.116969-T
En Representación de la firma
AIGR Contadores SAS
(Ver Dictamen Adjunto)

CORPORACION CUMBRES BOGOTA
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 Ant	Excedente para cubrir con Ejercicios anteriores	Resultados del Ejercicio	Total
17						
Saldo al inicio del año	-					0
Traslado a utilidades de ejercicios anteriores			1.552.281			1.552.281
Uso de excedentes años anteriores			- 1.443.841			-1.443.841
Disposición de excedentes 2021 / Renta fiscal			-	1.443.841	- 453.992	989.849
Efecto por Conversión		- 146.342				-146.342
Saldos 2021	0	-146.342	108.440	1.443.841	-453.992	951.947
Aplicación excedentes 2021				-1.443.841	453.992	-989.849
Uso de excedentes años anteriores			-453.992	0		-453.992
Disposición de excedentes 2022/ Renta fiscal				1.443.841	803.428	2.247.269
Saldos 2022	0	-146.342	-345.552	1.443.841	803.428	1.755.374


Luis Alberto Henao Arbelaez
 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)

CUMBRES



CORPORACION CUMBRES BOGOTA
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	2.022	2.021
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Utilidad del año		803.427	-453.992
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo provisto por las actividades de operación:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		71.203	61.241
Ajuste a Diferidos		0	-972
Ajustes Propiedad, Planta y equipo		0	0
Amortización de diferidos		-1.944	4.860
Provisión para protección de deudores		0	0
Utilidad del año ajustada		872.686	-388.864
Cambios en el capital de Trabajo			
Deudores		-297.204	639.107
Obligaciones laborales		47.770	-49.408
Seguros pagados por Anticipado		-827	1.009
Impuestos, gravámenes y tasas		-2.500	2.127
Cuentas por pagar		252.938	50.548
Otros pasivos		66.479	136.707
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		939.342	391.225
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		- 129.979	-99.512
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		-129.979	-99.512
Flujos de efectivo de las actividades de financiación:			
Variación en Arrendamientos financieros		- 35.431	29.395
Efectivo neto por las actividades de financiación		-35.431	29.395
Aumento (Disminucion) del efectivo y equivalentes de efectivo		773.932	321.108
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo		1.234.464	913.356
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		2.008.397	1.234.464
El efectivo y equivalentes de efectivo al finalizar el año comprende:			
Disponibles		683.144	741.033
Inversiones temporales		1.325.253	493.431
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		2.008.397	1.234.464

Luis Alberto Henao Arbelaez
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)

Jonathan Elias Pedroza
Contador Público T.P 123045-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

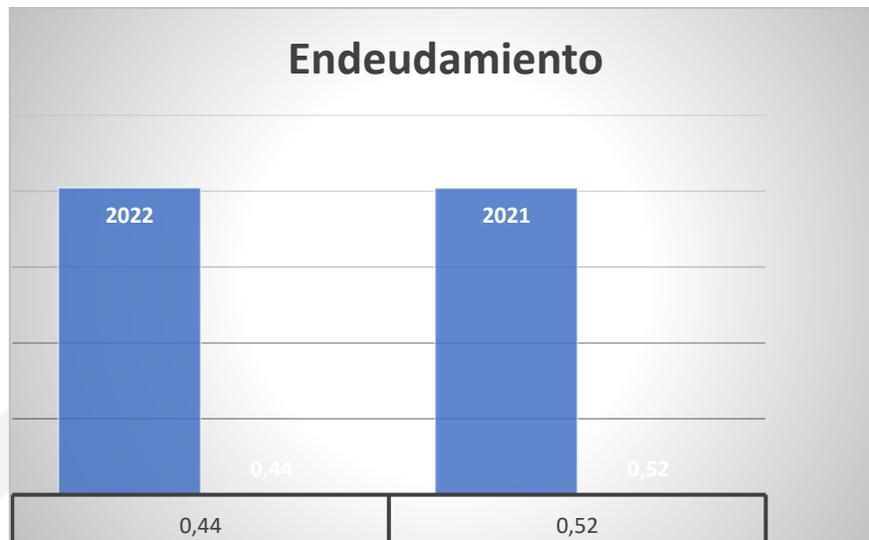
ÍNDICE DE LIQUIDEZ (Razón corriente) $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

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

$$\frac{\text{Ventas Anuales}}{\text{Activo Total}}$$

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



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 2015, 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 la Legión.

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	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Cuentas de Ahorro	672.309	738.966	-66.657	-9%
Cuentas Corrientes	8.133	-	8.133	0%
Caja	2.702	2.067	635	31%
Inversiones	1.325.253	493.431	831.821	169%
Otros	-	-	0	0%
Otras Inversiones Diversas	-	-	0	0%
Total Disponible	2.008.397	1.234.464	773.933	63%

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

El saldo registrado se explica en el siguiente cuadro:

Cuenta	2022	2021	Var \$	Var %
Cuentas por cobrar a clientes	204.795	156.631	48.164	31%
Estimación para cuentas incobrables	0	-8.201	8.201	-100%
Neto Clientes	204.795	148.430	56.365	38%
Empleados	6.911	16.033	-9.122	-57%
Anticipos	599	3.548	-2.949	-83%
Anticipo de Impuestos Corrientes	1.726	68	1.657	2428%
Otras Cuentas x Cobrar	460.589	209.337	251.252	120%
Impuestos por Reuperar				0%
TOTAL CXC	674.620	377.416	297.204	79%

El saldo por concepto de retención en la fuente a favor que están pendientes desde el año 2021 de \$ 68.00, no se descontó de la declaración de renta de 2021 y por ende se asumirán en el siguiente periodo contable.

En las cuentas por cobrar a Empleados se refleja los préstamos por concepto de Uniformes y formación dada a el personal de la compañía.

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

Vencimientos a;	2022	2021	Var \$	Var %
30 días	115.016	79.181	35.835	45%
60 días	47.492	30.861	16.631	54%
90 días	19.448	17.702	1.746	10%
Mas de 90 días	22.838	28.887	-6.049	-21%
Total	204.795	156.631	48.164	31%

La cifra más representativa en deudores es el grupo de Otras cuentas por Cobrar, la cual se detalla a continuación:

Deudores (nota 5 y 16)	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Fundación Red Misión	209.337	209.337	0	0%
Fundación Congregación Legionarios de Cristo	-	-	-251.252	0%
Total	-41.915	209.337	-251.252	-120%

NOTA 6- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 las propiedades, planta y equipos comprenden:

SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS DEL PERIODO				SALDO FINALES	
Concepto	Saldos a 31 de diciembre 2021	Adiciones	Bajas	Traspasos	Valorización	Saldos a 31 de diciembre 2022	Saldos a 31 de diciembre
Edificios	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de transporte	-	-	-	-	-	-	-
Equipo de computo	332.489	109.690	-	-	-	442.179	442.179
Equipo de computo Leasing	46.703	-	-	-	-	46.703	46.703
Otros de mobiliario y equipo	994.152	20.289	-	-	-	1.014.441	1.014.441
Equipo de Comunicación	7.440	-	-	-	-	7.440	7.440
Total	1.380.784	129.979	-	-	-	1.510.763	1.510.763
Depreciación	Saldos a 31 de diciembre 2021	Depreciación del año	Depreciación por bajas	Traspasos	Valorización	Saldos a 31 de diciembre 2022	Saldos a 31 de diciembre
Dep'n Acum. Edificios y Urb.	-	-	-	-	-	-	-
Dep'n Acum. Eq. Transporte	-	-	-	-	-	-	-
Dep'n Acum. Eq. De Cómputo	- 263.651	- 26.001	-	-	-	- 289.652	- 289.652
Dep'n Acum. Eq. De Cómputo Lea	- 6.170	- 8.619	-	-	-	- 14.789	- 14.789
Dep'n Acum. Mob.y Eq.Oficina	- 751.083	- 35.095	-	-	-	- 786.178	- 786.178
Dep equipo de Comunicación	- 3.799	- 1.488	-	-	-	- 5.287	- 5.287
Total	- 1.024.703	- 71.203	-	-	-	- 1.095.906	- 1.095.906
Total neto	356.081	-	-	-	-	414.857	414.857

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, se detalla a continuación.

Cuenta	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Cargos Diferidos - Contratos de Leasing	0	-1.944	1.944	-100%
Total	0	-1.944	1.944	-100%

NOTA 7 – PRESTAMOS 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/	2022	2021	Garantía relacionada al crédito	Compromisos u obligaciones adquiridos según el contrato del crédito
Leasing Bancolombia Contrato #264363	Contrato de leasing Financiero, pagadero mediante cuotas mensuales	28/03/2017	9,03%	24/05/2021	\$0	\$35.431.018	El cobro de la cuota se realiza via debito automatico de la cuenta del Colegio	Opcion de Compra por el 1% del valor del Prestamo, Tasa de Interes Variable según DTF que en este momento se fija en el 16,77% Efectiva anual
Tarjeta de Credito	Tarjeta de Credito	1/01/2022	N/A	N/A	\$55.895			
Total de los créditos					\$55.895	\$35.431.018		
Porción a Largo Plazo					\$0	\$35.431.018		

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

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

Cuenta	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Acreedores Diversos	-21.604	-21.200	-405	2%
Costos y gastos por pagar	-359.828	-115.604	-244.224	211%
Retenciones por pagar	-14.431	-6.178	-8.253	134%
Total	-395.863	-142.981	-244.629	177%

CUENTAS POR PAGAR CON ENTIDADES

Con corte al 31 al diciembre de 2022 no se tienen pasivos con entidades de la Legión.

Otros pasivos (nota 8)	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Horizons	-	-	-	-
Fundación Andes	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

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	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Impuestos Corrientes	0	-5.392	5.392	-100%
Impuesto sobre la renta de la sociedad	9.390	-6.497	15.887	-245%
Total	9.390	-11.890	21.279	-179%

Impuesto sobre la renta

La Corporación Cumbres Bogotá es una entidad sin ánimo de lucro cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas indicadas en el Régimen Tributario Especial. El beneficio o excedente neto que la Corporación obtenga anualmente tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente a la ejecución de programas de inversión en desarrollo de su objeto social y conforme a lo prescrito en el estatuto tributario.

En el caso de los gastos que sean verificados como no procedentes, estos se gravarán a una tarifa del 20% como impuesto de Renta.

CORPORACION CUMBRES BOGOTA
NIT. 830069859
Anexo 5: CONCILIACION DE RENTA
AÑO GRAVABLE 2022

ADMINISTRACION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	
EXCEDENTE/PERDIDA CONTABLE	803.426.954
MENOS: DEDUCCIÓN POR COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	0
INGRESOS POR INTERESES TEORICOS COSTO AMORTIZADO	461
MÁS DIFERENCIA DE PAGOS LABORALES CAUSADOS VS EFECTIVAMENTE PAGADOS DEL GASTO	0
MÁS DEPRECIACION Y AMORTIZACION CONTABLE DE AÑOS ANTERIORES A 2017	8.623.917
MÁS DIFERENCIA ENTRE GASTO PROVISION CONTABLE Y FISCAL DE CARTERA	0
MAS GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	0
MÁS GASTOS NO PROCEDENTES POR NO CUMPLIR CON DOCUMENTACION	0
UTILIZACION DE EXCEDENTES DEL AÑO 2021 EN ACTIVIDADES DE FUNCIONAMIENTO	989.849.000
DONACIONES	0
MÁS IMPUESTO DE RENTA VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	0
MAS DIFERENCIA EN TIPO DE CAMBIO	0
OTROS AJUSTE AL PESO	0
MAS OTROS IMPUESTOS NO DEDUCIBLES:	-471
Impuesto de Vehículos	
Impuesto de Renta	-
50% de Gravamen a los Movimientos Financieros	(471)
Otros Impuestos	-
Varios Ica	-
MENOS GASTOS NO DEDUCIBLES CONTABILIZADOS	46.947.388
TOTAL RENTA LIQUIDA POR DEPURACIÓN EN LA CONCILIACIÓN DE RENTA	1.848.847.249
MENOS: COMPENSACIONES	
TOTAL RENTA LIQUIDA POR DEPURACIÓN EN LA CONCILIACIÓN DE RENTA	1.848.847.779
	0
DIFERENCIA EN LA CONCILIACIÓN DE LA RENTA	-530
RENTA EXENTAS	1.801.900.231
RENTA FISCAL NETA	46.947.441
20% IMPUESTO RENTA	9.389.488
- RETENCIONES, ANTICIPOS	1.657.384
VALOR A PAGAR	7.732.104

NOTA 10 -PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales al 31 de diciembre comprendían:

Cuenta	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Cesantías consolidadas	-185.542	-214.849	29.306	-14%
Intereses a las cesantías	-24.079	-24.991	912	-4%
Vacaciones consolidadas	-78.055	-59.791	-18.264	31%
Fondo para riesgos y gastos SS	-59.724	0		0%
Total	-347.400	-299.630	11.955	16%

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	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Colegiaturas	605.856	536.244	69.612	13%
Depósitos no identificados	0	474		-100%
Fondos Solidario	460	3.119	-2.659	-85%
Total	606.316	539.837	66.953	12%

NOTA 12 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

Cuenta	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Colegiaturas	6.949.131	6.019.589	-929.542	15%
Matrículas	203.162	120.648	-82.515	68%
Reinscripciones	672.357	592.031	-80.326	14%
Eventos y Otros Cobros	513.355	329.290	-184.065	56%
Donativos	3.000	38.056	35.056	-92%
Subvenciones (PAEF)	-	60.355	60.355	-100%
Otros Ingresos	373.781	263.827	-109.953	42%
Becas	188.722	271.809	-83.086	-31%
Descuentos	207.255	88.130	119.126	135%
Total	-8.318.809	-7.063.858	-1.254.950	18%

NOTA 13 – COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS

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

Cuenta	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Personal	3.281.359	3.130.792	150.567	5%
Papelaría y materiales didácticos	72.184	75.215	-3.031	-4%
Libros	4.620	-	4.620	0%
Capacitación	1.208	1.965	-757	-39%
Viaticos - Capacitacion	49.227	11.588	37.639	325%
Eventos	51.615	57.144	-5.529	-10%
Emergencias medicas	16.065	14.067	1.998	14%
Total	3.476.278	3.290.771	185.507	6%

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	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Personal	1.036.014	1.024.330	11.684	1%
Honorarios	62.239	18.398	43.842	238%
Impuestos	78.064	62.700	15.364	25%
Servicios	915.412	872.014	43.398	5%
Gastos legales	45.787	43.366	2.420	6%
Mantenimiento y Reparaciones	301.291	216.630	84.662	39%
Transportes	183.788	169.971	13.817	8%
Seguros	21.206	21.939	-733	-3%
Gastos de Viaje	36.271	16.773	19.498	116%
Depreciaciones	71.203	61.241	9.963	16%
Cuentas Incobrables Deterioro	24.675	14.966	9.709	65%
Otros	331.007	228.121	102.886	45%
Total Gastos de Administracion	3.106.958	2.750.449	356.510	13%

Cuenta	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Comisiones bancarias	32.953	28.591	-4.362	15%
Donaciones	989.849	1.432.837	442.988	-31%
Gastos Periodos Anteriores	0	27.963	27.963	-100%
Otros Gastos	4.377	3.040	-1.336	44%
Ajuste al peso	373	-9	-382	-4377%
Total	1.027.552	1.492.423	464.871	-31%
Total	4.134.510	4.242.872	821.381	19%

*Otros gastos corresponde 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
F ANDES	CO08	897.776.000
HORIZONS	CO10	92.073.000
Total general		989.849.000

NOTA 15 - INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS.

Cuenta	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Ingresos Financieros	70.989	-5.818	-76.807	-1320%
Diferencia en Cambio	4.948	221	-4.727	2136%
Recargos Cobrados	33.798	31.705	-2.093	7%
Total	109.736	26.108	-76.807	320%

Cuenta	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Intereses Pagados	2.661	2.641	-20	1%
Diferencia en Cambio	2.279	1.178	-1.101	93%
Otros Gastos	0	0		0%
Total	4.939	3.819	-78.920	29%
Total	104.796	22.290	-80.041	-359%

NOTA 16 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES VINCULADAS

Los saldos de deudores y cuentas por pagar con entidades vinculadas al 31 de diciembre comprendían:

Deudores (nota 5 y 16)	2022	2021	Variación	
			En miles de pesos	En porcentaje
Fundación Red Misión	209.337	209.337	0	0%
Fundación Congregación Legionarios de Cristo	-	-	-251.252	0%
Total	-41.915	209.337	-251.252	-120%

Con corte al 31 al diciembre de 2022 no se tienen pasivos con entidades de la Legión.

NOTA 17 – ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Se reflejan todos los movimientos en el patrimonio tales como los ocasionadas por todos aquellos cambios que obedecen a disposiciones del Consejo de Administración o a prescripciones de organismos de control y que deben cumplir las formalidades legales establecidas, registrarse en el período en que ocurren y en las cuentas apropiadas.

En el año 2022, se trasladaron los resultados del año 2021 a ejercicios anteriores.

Para los años 2022 y 2021 se presentan cambios en el patrimonio, así:

Concepto	dic-22	dic-21
Perdida (utilidad) neta	803.428	-453.992
Efecto de la Conversión	0	0
Total incremento patrimonial	803.428	-453.992
Saldo al inicio del ejercicio	951.947	1.405.939
Saldo al final del ejercicio	1.755.374	951.946

NOTA 18 – ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En este estado, se presenta el manejo y la variación del efectivo durante el año, a través de tres flujos:

Actividades de operación: Se parte de la utilidad operacional, restando aquellas partidas que, aunque la afectan, no generan ni rebajan el efectivo. Al resultado operacional se le suman otras partidas no operacionales que también modificaron el resultado y generaron o utilizaron efectivo. Para el año 2022, las actividades de operación generaron un flujo neto positivo de \$939.342 (valor expresado en miles de pesos).

Actividades de inversión: Muestra cómo se generó o se utilizó el efectivo en actividades diferentes a las de operación, a través de adquisiciones o ventas de activos en general. Para el año 2022 se efectuaron actividades de inversión por un valor de \$129.979 (valor expresado en miles de pesos).

Actividades de financiación: Presenta la utilización o generación de efectivo a través de los préstamos de terceros, sobregiros u otras fuentes de financiación. En el año 2022, se incrementó el efectivo por actividades de financiación en \$35.431 (valor expresado en miles de pesos).

En total se generó un aumento del efectivo en el período por valor de \$773.932 (valor expresado en miles de pesos).

NOTA 19 – IMPACTO POR TRANSICION 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 de la Legión.

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 20 – EVENTOS POSTERIORES

Los resultados expresados en los Estados Financieros de los años 2022 Y 2021 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 21 – APROBACION 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.



Luis Alberto Henao Arbeláez
Representante Legal
(Ver certificación adjunto)



Jonathan Elias Pedroza
Contador Público T.P284704-T
(Ver certificación adjunto)



Sandra Milena Álvarez Ramírez
Revisor Fiscal T.P.116969-T
En Representación de la firma
AIGR Contadores SAS
(ver dictamen Adjunto)