

ESTADOS FINANCIEROS

**Corporación Colegio Cristóbal Colón**  
**"The Columbus School"**

Años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020  
con Informe del Revisor Fiscal

# Corporación Colegio Cristóbal Colón The Columbus School

## Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

### Índice

Informe del Revisor Fiscal	1
Estados Financieros	
Estados de Resultados	3
Estados de Situación Financiera	4
Estados de Cambios en el Patrimonio	5
Estados de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7
Certificación de los Estados Financieros	25

**A los señores miembros de la Asamblea de  
CORPORACIÓN COLEGIO CRISTOBAL COLÓN THE COLUMBUS SCHOOL**

**Opinión**

He auditado los estados financieros individuales adjuntos, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2021 y 2020 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CORPORACIÓN COLEGIO CRISTOBAL COLÓN THE COLUMBUS SCHOOL** al 31 de diciembre de 2021 y 2020, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el Anexo 2 del DUR 2420 de 2015, modificadas y compiladas por lo dispuesto en el Anexo 2 del Decreto 2483 de 2018, aplicables al Grupo 2.

**Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad 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 Anexo 2 del Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más delante de este informe, en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de **CORPORACIÓN COLEGIO CRISTOBAL COLÓN THE COLUMBUS SCHOOL**, de acuerdo con el Manual del Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requisitos éticos relevantes para mi auditoría de estados financieros en Colombia y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos definidos por las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública propias para las entidades en etapa de disolución, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **CORPORACIÓN COLEGIO CRISTOBAL COLÓN THE COLUMBUS SCHOOL**, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF). Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes a este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Corporación o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente de hacerlo. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de la Corporación.

## Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista.

Como parte de una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias.



- Evaluar políticas contables utilizadas, razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Corporación para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en el informe del auditor sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Las conclusiones del auditor se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que una entidad no pueda continuar como negocio en marcha, aspecto este último ya revelado.
- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

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

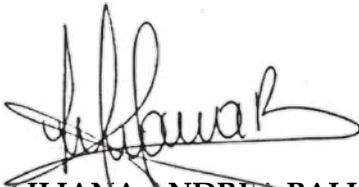
Fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Corporación: 1)llevar los libros de actas, registro de operaciones en libros contabilidad, según las normas legales y la técnica contable; 2) Desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Asamblea de Corporados y de la Junta Directiva; 3) a las normas relativas a la seguridad social en lo pertinente a la información de las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus integrantes y a sus ingresos base de cotización, estas han sido tomadas de los registros y soportes contables. La Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral; y 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas.

Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Corporación, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas con endoso emitidas por los vendedores o proveedores



### Opinión sobre la efectividad del control interno

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5. del DUR 2420 de 2015, modificado por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación sobre si los actos de los administradores de la **CORPORACIÓN COLEGIO CRISTOBAL COLÓN THE COLUMBUS SCHOOL** se ajustan a los estatutos, a las órdenes y a las instrucciones de la junta directiva y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la **CORPORACION** o de terceros que estén en su poder, para el efecto emití un informe separado de fecha de 8 de febrero de 2022.



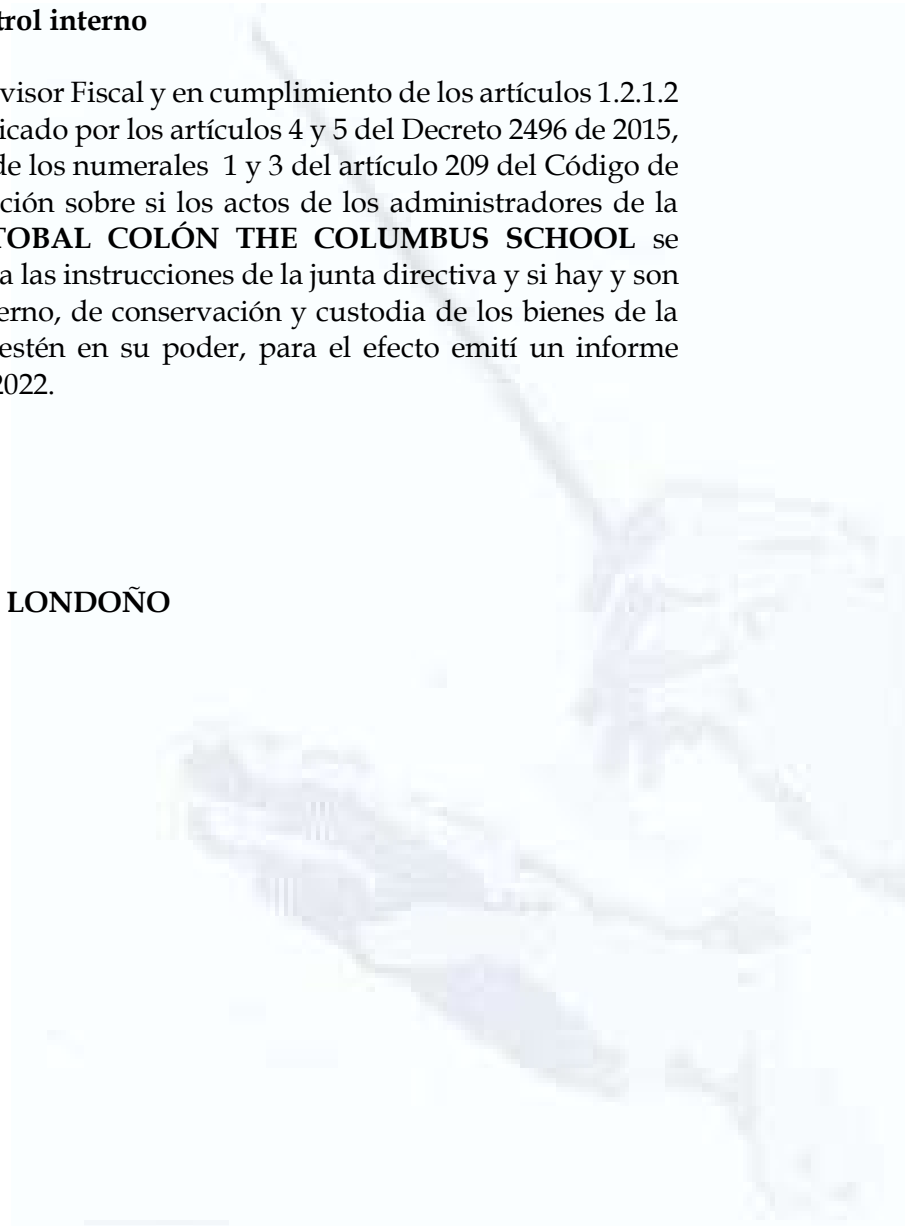
**LILIANA ANDREA BALLESTEROS LONDOÑO**

Revisor fiscal

TP. N.º 145.545-T

Medellín - Colombia

15 de febrero de 2022



Liliana Andrea Ballesteros Londoño

Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 145545-T  
Miembro de Gerencia y Control Ltda

## Corporación Colegio Cristóbal Colón "The Columbus School"

### Estados de Resultados

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2021	2020
	<i>(Cifras expresadas en miles de pesos)</i>	
Ingresos por enseñanza (Nota 3)	\$ 43,073,257	\$ 37,406,572
Costos por prestación de servicio (Nota 4)	(36,319,756)	(32,539,793)
<b>Excedentes brutos</b>	<b>6,753,501</b>	<b>4,866,779</b>
Otros ingresos operacionales (Nota 5)	419,442	434,609
Otros gastos operacionales (Nota 5)	(3,642,666)	(3,393,066)
<b>Excedentes operacionales</b>	<b>3,530,277</b>	<b>1,908,322</b>
Ingresos financieros (Nota 6)	2,050,869	2,371,417
Gastos financieros (Nota 7)	(1,085,136)	(1,274,732)
Gastos no operacionales	(194,668)	(63,708)
<b>Excedentes del periodo antes de impuesto</b>	<b>4,301,342</b>	<b>2,941,299</b>
Impuestos de Renta sobre Excedentes (Nota 8)	(46,342)	(8,882)
<b>Excedentes del ejercicio</b>	<b>\$ 4,255,000</b>	<b>\$ 2,932,417</b>

Véanse las notas adjuntas.

Ruth Monica Allen  
Representante Legal

Diana Lucía Caicedo Yepes  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 166412-T

Liliana Andrea Ballesteros Londoño  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 145545-T  
Miembro de Gerencia y Control Ltda  
(Véase mi informe del 15 de febrero de 2022)

## Corporación Colegio Cristóbal Colón "The Columbus School"


### Estados de Situación Financiera

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
<i>(Cifras expresadas en miles de pesos)</i>		
<b>Activos</b>		
Activo no corriente:		
Propiedad y equipo, neto (Nota 9)	\$ 88,604,595	\$ 89,111,076
Total activo no corriente	\$ 88,604,595	\$ 89,111,076
Activo corriente		
Deudores, neto (Nota 11)	505,395	406,885
Otros activos no financieros (Nota 13)	373,703	371,851
Activo por impuesto (Nota 8)	140,989	175,282
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 12)	4,447,536	3,394,039
Otros activos financieros (Nota 10)	22,444,900	18,885,334
Total activo corriente	\$ 27,912,523	\$ 23,233,391
Total activos	\$ 116,517,118	\$ 112,344,467
<b>Pasivos y patrimonio</b>		
Patrimonio:		
Asignación permanente (Nota 14)	\$ 6,366,051	\$ 3,433,634
Excedentes acumulados	20,523,345	20,523,345
Excedentes del año	4,255,000	2,932,417
Excedentes balance de apertura NCIF	77,186,522	77,186,522
Total patrimonio	\$ 108,330,918	\$ 104,075,918
Pasivo no corriente		
Créditos y préstamos (Nota 16)	\$ 378,646	\$ 475,286
Otros pasivos no financieros (Nota 18)	1,212,382	598,100
Total pasivos no corriente	\$ 1,591,028	\$ 1,073,386
Pasivo corriente:		
Créditos y préstamos (Nota 16)	359,256	1,001,364
Proveedores y otras cuentas por pagar (Nota 15)	1,388,954	1,299,096
Pasivo por impuestos corrientes (Nota 19)	166,637	131,820
Pasivo por beneficios a empleados (Nota 17)	681,931	615,977
Ingresos recibidos por anticipado (Nota 18)	3,998,394	4,146,906
Total pasivo corriente	6,595,172	7,195,163
Total pasivo	8,186,200	8,268,549
Total pasivos y patrimonio	\$ 116,517,118	\$ 112,344,467

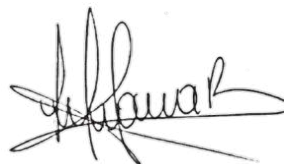
Veáanse las notas adjuntas.



Ruth Monica Allen  
Representante Legal



Diana Lucía Caicedo Yepes  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 166412-T



Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 145545-T  
Miembro de Gerencia y Control Ltda  
(Véase mi informe del 15 de febrero de 2021)



## Corporación Colegio Cristóbal Colón "The Columbus School"

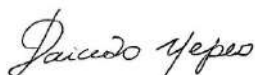
### Estados de Flujos de Efectivo

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2021	2020
<i>(Cifras expresadas en miles de pesos)</i>		
<b>Actividades operacionales</b>		
Excedentes del año	\$ 4,255,000	\$ 2,932,417
Ajustes para conciliar los excedentes del año y el efectivo neto provisto por actividades operacionales:		
Depreciación de propiedades y equipo	1,738,372	1,868,855
Pérdida en retiro de activos fijos	82	0
Deterioro de cartera	0	25,562
Recuperación de provisión cartera-depreciación	0	(4,531)
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:		
Deudores	(98,510)	3,300
Gastos realizados por anticipado	(1,852)	31,765
Activo por impuesto sobre la renta corriente	34,293	(4,173)
Proveedores y otras cuentas por pagar	89,858	177,165
Pasivos por impuestos corrientes	34,817	(11,353)
Pasivos por beneficios a empleados	65,954	(9,362)
Ingresos recibidos por anticipado	465,770	593,760
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo, neto provisto por actividades operacionales</b>	<b>6,583,784</b>	<b>5,603,405</b>
<b>Actividades de inversión</b>		
Otros activos financieros	(3,559,566)	(3,263,538)
Adiciones de propiedades y equipo	(1,231,973)	(779,206)
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo, neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(4,791,539)</b>	<b>(4,042,744)</b>
<b>Actividades de financiación</b>		
Créditos y préstamos	(738,748)	738,434
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo, neto provisto por actividades de financiación</b>	<b>(738,748)</b>	<b>738,434</b>
Aumento (Disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	1,053,497	2,299,095
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	3,394,039	1,094,944
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>\$ 4,447,536</b>	<b>\$ 3,394,039</b>

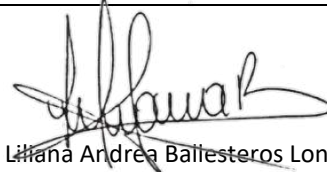
Veáanse las notas adjuntas.



Ruth Monica Allen  
Representante Legal



Diana Lucía Caicedo Yepes  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 166412-T



Liliana Andrea Ballesteros Londoño  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 145545-T  
Miembro de Gerencia y Control Ltda  
(Véase mi informe del 15 de febrero de 2021)

**Corporación Colegio Cristóbal Colón “The Columbus School”**

**Estados de Cambios en el Patrimonio**

	<b>Asignación Permanente</b>	<b>Resultado del Periodo</b>	<b>Resultados acumulados</b>	<b>Excedentes Balance Apertura NCIF</b>	<b>Total</b>
<i>(Cifras expresadas en miles de pesos)</i>					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>\$1,449,624</b>	<b>\$1,360,811</b>	<b>\$21,146,544</b>	<b>\$77,186,522</b>	<b>\$101,143,501</b>
Traslado de resultados acumulados	1,984,010	(1,360,811)	(623,199)	–	–
Excedentes del año	–	2,932,417	–	–	2,932,417
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>\$3,433,634</b>	<b>\$2,932,417</b>	<b>\$ 20,523,345</b>	<b>\$77,186,522</b>	<b>\$104,075,918</b>
Traslado de resultados acumulados	2,932,417	–	–	–	–
Excedentes del año	–	4,255,000	–	–	1,360,811
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>\$6,366,051</b>	<b>\$4,255,000</b>	<b>\$ 20,523,345</b>	<b>\$77,186,522</b>	<b>\$108,330,918</b>

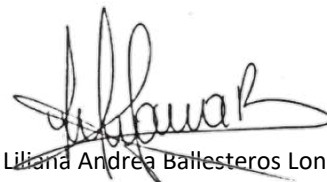
*Veánse las notas adjuntas.*



Ruth Mónica Allen  
Representante Legal



Diana Lucía Caicedo Yepes  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 166412-T



Liliana Andrea Ballesteros Londoño  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 145545-T  
Miembro de Gerencia y Control Ltda  
(Véase mi informe del 15 de febrero de 2021)

# Corporación Colegio Cristóbal Colón “The Columbus School”

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

*(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)*

### 1. Entidad Reportante

La Corporación Colegio Cristóbal Colón – “The Columbus School” (en adelante la Corporación) es una entidad sin ánimo de lucro, a la cual se le reconoció personería jurídica el 28 de agosto de 1947, según Resolución No. 146 del Ministerio de Justicia.

Tiene por objeto la fundación y el sostenimiento de un colegio privado para jóvenes de ambos sexos, con educación bilingüe preescolar, primaria básica, secundaria media vocacional y programas de extensión académica y de educación no formal. Adicionalmente puede prestar servicios en áreas culturales y deportivas. Su duración es por tiempo indefinido y su domicilio principal se encuentra ubicado en el Municipio de Envigado.

Mediante Resolución 1060, del 9 de septiembre de 1998, la Gobernación de Antioquia autorizó el cambio del Artículo 1 de los Estatutos, el cual contempla el cambio de su denominación social pasando de Colegio Cristóbal Colón “The Columbus School” a Corporación Colegio Cristóbal Colón “The Columbus School” (en adelante La Corporación).

### 2. Bases de Elaboración y Políticas Contables

#### 2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

Estos estados financieros se preparan de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (en adelante, NCIF para PYMES) Establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016 y Decreto 2450 de 2017. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) Traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) el 31 de julio de 2009.

En la preparación de los estados financieros la Corporación ha aplicado las políticas contables y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.2, 2.3 y 2.4 de la presente nota, respectivamente.

#### 2.2 Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en miles, excepto la tasa del mercado cambiario que se expresa en pesos.

#### 2.3 Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado sobre la hipótesis de negocio en marcha. Se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la Corporación siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinó que la Corporación es un negocio en marcha son relativos a la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y la facilidad de acceder a recursos financieros, determinan que no existe situación alguna que manifieste imposibilitar el funcionamiento de la Corporación como un negocio en marcha.

## **2.4. Políticas contables significativas**

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Corporación en la preparación de los presentes estados financieros.

### **2.4.1 Moneda Funcional y Moneda de Presentación**

Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Corporación.

### **2.4.2. Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes**

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo o equivalentes de efectivo. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o cuando la Corporación no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.4.3. Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo, las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Todas las diferencias de cambio se reconocen en el estado del resultado integral en la sección estado de resultado.

### **2.4.4. Ingresos por Enseñanza**

Los ingresos por enseñanza corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la Corporación que es la prestación del servicio educativo y actividades extracurriculares. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Los ingresos de enseñanza se medirán a valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación del servicio de educación, actividades deportivas y extracurriculares, neto de descuento y devoluciones en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio facilitando información útil sobre la medida que el servicio ha sido prestado.

Los intereses por mora se medirán por el valor establecido entre las partes, según las condiciones del mercado de acuerdo al porcentaje establecido. La base de medición del cálculo de los intereses de mora se efectuará aplicando al saldo vencido de la deuda (sin incluir los intereses de mora que deba), la tasa de interés de mora pactada o establecida en los acuerdos contractuales durante el período del vencimiento de la deuda.

#### **2.4.4. Ingresos por Enseñanza (continuación)**

##### **Prestaciones de Servicios**

Los ingresos y costos procedentes de la prestación de servicios se reconocen en función al grado de avance, que se mide en la Corporación. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta la medida en que el gasto incurrido reúna las condiciones para ser recuperado.

##### **Ingresos por Intereses**

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado los intereses se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

##### **Ingresos por Arrendamiento**

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan a lo largo del plazo de arrendamiento.

##### **Ingresos Diferidos**

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio facilitando información útil sobre la medida de la actividad de indicar ha sido prestada. Los ingresos que se reciben de forma anticipada al inicio del periodo contable, se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado y en la medida que se presten los servicios, se reconocerán como ingresos en el estado de resultados de la Corporación.

#### **2.4.5. Impuestos**

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que la Corporación sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

De acuerdo con el régimen especial en impuestos que da cobertura a la Corporación, no aplica el cálculo de impuestos diferidos.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta.

##### **Impuesto Sobre la Renta Corriente**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y el excedente o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa, en Colombia país en que la Corporación opera y genera utilidades imponibles.

#### **2.4.6. Propiedad y Equipo**

La propiedad y equipo se mide al costo, neto de las depreciaciones acumuladas y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Corporación.

#### **2.4.6. Propiedad y Equipo(continuación)**

Los reemplazos en determinados componentes significativos así como las inspecciones significativas, se reconocen como componentes de la propiedad y equipo con vidas útiles específicas y sus respectivas depreciaciones. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

La depreciación inicial de la propiedad y equipo, se calcula en forma lineal a lo largo de las vida útiles estimadas de los activos, de la siguiente manera:

Equipo de cómputo (1)	3 años
Maquinaria y equipo	5 años
Vehículo (1)	3 años
Equipo médico científico	5 años
Muebles y enseres	5 años
Construcciones y edificaciones	100 años

- (1) La vida útil de los equipos de cómputo y los vehículos reconocidos como activos mediante arrendamiento financiero se reconocerá por el menor entre la vida útil del activo y la vigencia del contrato.

Un componente de propiedades y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente cuando existan indicios que estos podrían haber cambiado.

#### **2.4.7. Arrendamientos**

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado al arrendatario, en caso contrario, es clasificado como un arrendamiento operativo.

##### **La Corporación como arrendatario**

Los activos bajo arrendamientos financieros se reconocen y se presentan como activos en el estado de situación financiera al comienzo del arrendamiento, por el valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor.

Los activos bajo arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de la vida útil del activo mediante el método de la línea recta. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Corporación obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del

arrendamiento, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la reducción de la deuda. Las cargas financieras se reconocen en el estado de resultado integral.

Los pagos por arrendamientos financieros, incluyendo los incentivos recibidos, se reconocen como gastos en el estado de resultado integral a lo largo del plazo del arrendamiento.

#### **2.4.7. Arrendamientos(continuación)**

##### **La Corporación como arrendador**

Los activos bajo arrendamiento financiero no se presentan como propiedad y equipo dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario, se reconoce en cambio un activo financiero.

Los activos bajo arrendamiento financiero se presentan como propiedad y equipo. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se agregan al valor en libros del activo arrendado, y se reconocen como gasto a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento. Los arrendamientos contingentes se reconocen como ingresos en el período en el que se obtienen.

#### **2.4.8. Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición**

La Corporación ha elegido como política contable aplicar las secciones 11 y 12 de las NIIF para Pymes.

##### **Instrumentos Financieros Básicos**

Un Instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

##### **Reconocimiento Inicial y Posterior de Activos y Pasivos Financieros**

La Corporación reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero sólo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Todos los activos financieros o pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero, tanto en el reconocimiento inicial como posterior, al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Después del reconocimiento inicial los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos o gastos financieros.

##### **Baja de Activos Financieros**

Un activo financiero se da de baja cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

#### **2.4.8. Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición**

En este caso, la entidad: (i) dará de baja en cuentas el activo, y (ii) reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia. El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor

#### **2.4.8. Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición (continuación)**

razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Corporación sobre el activo.

En este último caso, la Corporación también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que la Corporación haya retenido.

#### **Baja de Pasivos Financieros**

Solo se dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Si se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, estas se contabilizarán como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo. Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte del mismo. Se reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido

#### **Deterioro de Valor de los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, la Corporación revisa las propiedades y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **2.4.9 Provisiones**

La Corporación reconoce provisiones cuando (i) existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado; (ii) en el cual es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.



El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea probable.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

#### **2.4.9 Provisiones(continuación)**

##### **Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Corporación; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Corporación revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

##### **Activos Contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Corporación.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

##### **Activos Contingentes**

Tal cual lo previsto en la Sección 21.17 información perjudicial a informar, la Corporación tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Corporación. En estos casos, la Corporación brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

#### **2.4.10 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento menor a tres meses desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de la Corporación, representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

## **2.5 Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF para las PYMES requiere consideraciones, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

### **2.5.1 Juicios**

En la aplicación de las políticas contables de la Corporación, la Dirección ha realizado los siguientes juicios, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros:

#### **Arrendamientos Operativos – la Corporación como Arrendatario**

La Corporación ha determinado, sobre la base de una evaluación de los términos y las condiciones de los acuerdos celebrados, que ha recibido todos los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los activos recibidos en arrendamiento y en consecuencia ha sido contabilizado como arrendamientos financieros.

#### **Estimaciones y Supuestos Contables Significativos**

Los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Corporación ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Corporación. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

#### **Impuesto de Renta Corriente**

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro. Las diferencias que pudieran surgir entre los resultados reales y los supuestos efectuados, podrían requerir de ajustes futuros a los ingresos y gastos impositivos ya registrados.

La Corporación calcula las provisiones para cubrir riesgos fiscales sobre la base de estimaciones razonables de acuerdo con la experiencia. Las diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes. Debido a que la Corporación considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal y de posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa.

## Reclasificaciones en los estados financieros

Ciertas cifras incluidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron reclasificadas para conformar la presentación comparativa con los estados financieros de 2017; sin embargo, estas reclasificaciones no afectan sus resultados ni su estructura financiera.

### 3. Ingresos por Enseñanza

	2021	2020
Matrículas y pensiones	\$42,018,750	\$36,937,360
Actividades deportivas y extracurriculares	917,730	376,910
Otros Ingresos	136,777	92,302
<b>Total Ingresos por Enseñanza</b>	<b>\$43,073,257</b>	<b>\$37,406,572</b>

### 4. Costo Prestación de Servicios

	2021	2020
Costos de personal	\$28,622,752	\$26,053,657
Depreciaciones	1,642,651	1,753,399
Servicios	1,404,869	1,578,438
Honorarios	1,019,074	882,491
Arrendamientos	867,243	489,196
Mantenimiento y adecuaciones	744,533	235,778
Software y licencias	705,232	658,669
Muebles y equipos escolares	306,029	44,678
Elementos de aseo y cafetería	188,302	139,696
Seguros	146,256	164,729
Libros y suscripciones	140,153	146,496
Materiales y recursos de clase	106,966	32,270
Contribuciones y afiliaciones	93,832	58,744
Gastos de representación	90,474	55,088
Gastos de viaje	10,665	70,191
Eventos deportivos, culturales y recreativos	44,465	28,225
Otros	186,260	148,048
<b>Total Costo Prestación de Servicios</b>	<b>\$36,319,756</b>	<b>\$32,539,793</b>

## 5. Otros Ingresos y Otros Gastos Operacionales

### Otros Ingresos Operacionales

	2021	2020
Recuperaciones	\$141,913	\$166,176
Indemnizaciones	111,720	72,988
Comisiones	99,536	66,016
Donaciones	7,750	19,394
Otros	58,523	110,035
<b>Total Otros Ingresos Operacionales</b>	<b>\$419,442</b>	<b>\$434,609</b>

### Otros Gastos Operacionales

	2021	2020
Gastos de personal	\$2,525,944	\$2,322,892
Honorarios	298,628	274,026
Impuestos	255,997	242,065
Servicios	206,554	193,337
Depreciaciones	95,721	115,456
Arrendamientos	78,066	61,899
Mantenimiento y adecuaciones	49,645	72,035
Gastos de representación	15,378	12,512
Otros	116,733	98,844
<b>Total Otros Gastos Operacionales</b>	<b>\$3,642,666</b>	<b>\$3,393,066</b>

## 6. Ingresos Financieros

	2021	2020
Ingreso por interés	\$1,292,737	\$1,660,940
Diferencia en cambio	758,132	710,477
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>\$2,050,869</b>	<b>\$2,371,417</b>

## 7. Gastos Financieros

	2021	2020
Diferencia en cambio	\$397,241	\$756,860
Comisiones	418,106	319,914
Gravamen al movimiento financiero	158,691	140,961
Otros	111,098	56,997
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>\$1,085,136</b>	<b>\$1,274,732</b>

## 8. Impuesto de Renta sobre Excedentes

Las disposiciones fiscales aplicables y vigentes, establecen lo siguiente

	2021	2020
Excedente contable antes de impuesto de renta	\$4,301,342	\$2,941,299
Diferencias permanentes		
Gastos no procedentes	231,711	44,409
Inversiones realizadas en el año	(926,9470)	(422,960)
<b>Partidas contables que no constituyen egreso fiscal</b>	<b>1,768,870</b>	<b>1,926,994</b>
Excedentes antes de impuestos	\$5,374,976	\$4,489,742
Renta exenta	\$5,143,265	(4,445,33)
Excedentes gravables (1)	231,711	44,409
Tasa de impuesto a pagar	20%	20%
<b>Total impuesto por pagar</b>	<b>\$46,342</b>	<b>\$8,882</b>
Saldo a favor en Renta	\$175,282	\$171,109
Importe no utilizado revertido en el periodo	2,220	3,384
Impuesto de renta a pagar	(46,342)	(8,882)
Retenciones en el año	9,828	9,671
<b>Saldo a favor</b>	<b>\$140,988</b>	<b>\$175,282</b>

(1) Corresponde a los excedentes gravables, originados por los egresos no procedentes que tributan al 20%.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Estatuto Tributario, la Corporación Cristóbal Colón "The Columbus School" es una entidad sin ánimo de lucro, contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, sujeta al régimen tributario especial, tributa a la tarifa del veinte por ciento (0%) ó el (20%) según el caso aplicable a la base gravable que constituyen ingreso, generada en la parte del beneficio neto o excedente que no se destine conforme a la ley o no se cumpla con su ejecución, asimismo cuando existan egresos no procedentes. El beneficio neto o excedente fiscal estará exento cuando se destine directa o indirectamente a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad.

### Determinación Beneficio Neto o Excedente Fiscal Art. 357 E.T.

	2021	2020
Ingresos	\$45,543,568	\$40,212,598
(-)Egresos (costos y gastos)	(41,288,569)	(37,280,181)
(-)Inversiones realizadas en el año	(1,338,947)	(422,960)
(+)Depreciación fiscal	1,738,372	1,868,856
(+)Ejecución de beneficio neto años anteriores	412,000	38,838
(+)Donaciones Art. 257 E.T	30,417	19,300
(+)Otros costos y gastos	46,424	8,882
<b>Excedente Fiscal antes de egresos improcedentes</b>	<b>\$5,143,265</b>	<b>\$4,445,333</b>

**(+)Egresos improcedentes**

Impuestos asumidos	114,084	38,551
Gastos no deducibles	117,627	5,858
<b>Total egresos improcedentes</b>	<b>\$231,711</b>	<b>\$44,409</b>

Beneficio Neto o Excedente Fiscal	\$5,374,976	\$4,489,742
<b>Beneficio Neto o Excedente a Reinvertir</b>	<b>\$5,143,265</b>	<b>\$4,445,333</b>

Cambios normativos en la determinación del beneficio neto o excedente fiscal La sentencia del Consejo de Estado 11001-03-27-000-2018-00025-00 (23781, con fecha de notificación 04/12/2019, dispuso declarar la nulidad parcial del artículo 1.2.1.5.1.22 del Decreto 1625 de 2016, incorporado por el Decreto 2150 de 2017 y dejando el siguiente texto: “Artículo 1.2.1.5.1.22. Inversiones. Se entenderán por inversiones aquellas dirigidas al fortalecimiento del patrimonio y que generan rendimientos para el desarrollo de la actividad meritoria de los contribuyentes a que se refiere el artículo 1.2.1.5.1.2. de este Decreto.” El texto anterior limitaba como inversiones solo aquellas dirigidas al fortalecimiento del patrimonio que no sean susceptibles de amortización ni depreciación. Con lo señalado por la sentencia referida, se elimina la limitación de las inversiones amortizables y depreciables entendiendo que si pueden ser consideradas en la definición de inversiones. La aplicación de dichas inversiones no podrán exceder el resultado del beneficio neto o excedente (art. 1.2.1.5.1.24 del Decreto 2150 de 2017).

**9. Propiedad y Equipo, Neto**

	Construcciones en curso	Terrenos y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipos de cómputo y comunicación	Muebles y Enseres y equipos de oficina	Flota y equipo de transporte	Arriendo Financiero (1)	Otra Propiedad, y equipo	Total
Costo Propiedad Planta y equipo a diciembre 2020	308,034	90,250,659	616,182	1,316,019	4,820,121	143,969	1,284,464	2,342,780	101,082,228
Depreciación acumulada a diciembre 31 de 2020	0	(3,794,387)	(462,565)	(1,270,968)	(3,474,157)	(70,323)	(916,963)	(1,981,789)	(11,971,152)
Propiedad Planta y equipo neto a diciembre de 2020	<b>308,034</b>	<b>86,456,272</b>	<b>153,617</b>	<b>45,051</b>	<b>1,345,964</b>	<b>73,646</b>	<b>367,501</b>	<b>360,991</b>	<b>89,111,076</b>
<b>Costo Propiedad Planta y equipo</b>									
Adiciones 2021	37,461	259,216	734,306	19,576	88,932	0	0	92,482	1,231,973
Retiros 2021	0	0	0	0	(5,848)	0	(7,235)	0	(13,083)
<b>Costo Propiedad Planta y equipo a diciembre 2021</b>	<b>345,495</b>	<b>90,509,875</b>	<b>1,350,488</b>	<b>1,335,595</b>	<b>4,903,205</b>	<b>143,969</b>	<b>1,277,229</b>	<b>2,435,262</b>	<b>102,301,118</b>
<b>Depreciación</b>									
Depreciación del periodo 2021	0	(698,633)	(70,275)	(34,983)	(486,689)	(26,123)	(205,328)	(216,341)	(1,738,372)
Retiros 2021	0	0	0	0	(5,766)	0	(7,235)	0	(13,001)
<b>Depreciación acumulada a diciembre 31 de 2021</b>	<b>0</b>	<b>(4,493,020)</b>	<b>(532,840)</b>	<b>(1,305,951)</b>	<b>(3,955,080)</b>	<b>(96,446)</b>	<b>(1,115,056)</b>	<b>(2,198,130)</b>	<b>(13,696,523)</b>
<b>Propiedad Planta y equipo neto a diciembre de 2021</b>	<b>345,495</b>	<b>86,016,855</b>	<b>817,648</b>	<b>29,644</b>	<b>948,125</b>	<b>47,523</b>	<b>162,173</b>	<b>237,132</b>	<b>88,604,595</b>

(1) Al 31 de diciembre, el valor en libros de propiedad y equipo bajo arrendamiento financiero es:

	<b>Equipos de Comunicación y Computación</b>	<b>Flota y Equipo de Transporte</b>	<b>Total</b>
Costo	\$1,144,387	\$132,842	\$1,277,229
Depreciación acumulada	(989,849)	(125,207)	(1,115,056)
<b>Valor en libros</b>	<b>\$154,538</b>	<b>\$7,635</b>	<b>\$162,173</b>

El concepto de estos arrendamientos son principalmente equipos de cómputo adquiridos en leasing para atender a la población estudiantil, académica y administrativa.

#### 10. Otros Activos Financieros

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Otros instrumentos financieros (1)	\$22,444,900	\$17,049,013
Depósitos a plazo CDTS US	0	1,390,096
Contratos Forward	0	446,225
<b>Total Otros Activos Financieros</b>	<b>\$22,444,900</b>	<b>\$18,885,334</b>

(1) La Corporación, constituyó en noviembre de 2016 un contrato de encargo fiduciario irrevocable de inversión con Fiduciaria Bancolombia S.A, cuya duración será de 12 meses, prorrogables automáticamente por el mismo período sucesivamente, con el fin de contar con un vehículo fiduciario a través del cual se realice la gestión de inversión sobre los bienes fideicomitidos.

Al 31 de diciembre de 2021, la Corporación tiene registrados \$15,370,000 como fondos restringidos (2020 - \$16,955,488) por concepto de pagos recibidos por anticipado y asignación permanente.

#### 11. Deudores, Neto

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cuentas por cobrar a padres de familia	\$445,514	\$414,701
Deterioro de valor	(6,738)	(27,674)
	<b>438,776</b>	<b>387,027</b>
Otras cuentas por cobrar	66,619	19,858
<b>Total Deudores, Neto</b>	<b>\$505,395</b>	<b>\$406,885</b>

La conciliación de la provisión para reconocer las pérdidas por deterioro de la cartera es:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Valor en libros a 1 de enero</b>	<b>(\$27,674)</b>	<b>(\$6,311)</b>
Pérdida por deterioro reconocida durante el periodo	0	(25,562)
Reversión de pérdida por deterioro durante el periodo	20,936	4,199
<b>Valor a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>(\$6,738)</b>	<b>(\$27,674)</b>

#### 12. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Efectivo en caja y bancos (1)	\$1,949,165	\$1,524,330
Equivalentes de efectivo (2)	2,498,371	1,869,709
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>\$4,447,536</b>	<b>\$3,394,039</b>

(1) A diciembre 31 de 2021, la Corporación tiene una cuenta de ahorros en dólares en el exterior para tener cobertura en dólares, cuyo saldo es de \$1,616,764,6 (US 406.103,9), para el 2020 fue de \$1,028,534.96 (US 299,646.02).

(2) Corresponde a las inversiones de tesorería cuyo vencimiento está entre un periodo igual o inferior a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan tipos de interés de mercado para este tipo de inversiones.

Al 31 de diciembre de 2021, la Corporación no tiene restricciones sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.

### **13. Otros Activos no financieros**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Polizas de seguro (1)	\$318,257	\$291,607
Anticipos y avances (2)	55,446	80,244
<b>Total Otros Activos no Financieros</b>	<b>\$373,703</b>	<b>\$371,851</b>

(1) Corresponde a pólizas que toma la Corporación. Garantizan el beneficio de cobertura en: todo riesgo material, responsabilidad civil extracontractual, riesgo cibernético, infidelidad y riesgos financieros; y pólizas de salud que garanticen la protección al empleado y su familia,.

(2) Corresponde a los recursos entregados por la Corporación a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio o la adquisición de un bien.

### **14. Asignaciones Permanentes**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Asignación Permanente 2020	\$2,932,417	\$0
Asignación Permanente 2019	1,360,811	1,360,811
Asignación Permanente 2018	623,199	623,199
Asignación Permanente 2010	770,873	770,873
Asignación Permanente 2011	678,751	678,751
<b>Total Asignaciones Permanentes</b>	<b>\$6,366,051</b>	<b>\$3,433,634</b>



Las asignaciones permanentes de la Corporación están constituidas por parte del beneficio neto o excedente, que se destina a capitalizarse, con el objeto de que su producto posibilite el mantenimiento o desarrollo permanente de alguna de las actividades señaladas en los artículos 19 y 359 del Estatuto Tributario. Es aprobada por la Asamblea General, antes de presentar la declaración de renta y complementarios del respectivo período gravable.

Las entidades a las que se refiere el Parágrafo transitorio 1° del artículo 19 del Estatuto Tributario, que constituyeron asignaciones permanentes con el beneficio neto o excedente de los años gravables anteriores a 2017, mantendrán el tratamiento fiscal correspondiente a dichos años gravables. siempre y cuando cumplan con la totalidad de los requisitos exigidos.

Las asignaciones permanentes no podrán tener una duración superior a cinco (5) años y deberán invertirse en el desarrollo de la actividad meritoria contemplada en el objeto social y en virtud de la cual la entidad fue calificada el Régimen Tributario Especial. Si se requiere realizar asignaciones permanentes que superen el plazo de los cinco (5) años, deberá realizar una solicitud en tal respecto ante la dependencia que el Director de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante resolución.

Teniendo en cuenta la incertidumbre que se deriva de la situación de emergencia sanitaria y con el fin de preservar la estabilidad financiera del Colegio, mediante Asamblea extraordinaria de padres de familia, se modificó la destinación y los plazos relacionados con la asignación permanente 2010 y 2011 y con el beneficio neto 2018 y 2019; decisiones que están reconocidas contablemente, serán reportadas en el proceso de actualización en el registro web y memoria económica

#### 15. Proveedores y Cuentas por Pagar

	2021	2020
Retenciones y aportes de nómina	\$585,273	\$677,606
Proveedores nacionales	533,612	494,671
Costos y gastos por pagar	197,449	87,676
Proveedores del exterior (1)	72,620	39,143
<b>Total Proveedores y Cuentas por Pagar</b>	<b>\$1,388,954</b>	<b>\$1,299,096</b>

(1) Al 31 de diciembre, la Corporación tiene proveedores del exterior cuyo saldo es de US 18,241, (2020 - US 11,403.56).

#### 16. Créditos y Préstamos

	2021	2020
Arrendamientos financieros (1)	\$286,437	\$478,632
Credito bancario (3)	378,646	475,286
Forward	0	446,225
Tarjeta de crédito (2)	72,819	76,507
	<b>\$737,902</b>	<b>\$1,476,650</b>
<b>Porción corriente</b>	<b>99,307</b>	<b>1,001,364</b>
<b>Porción no corriente</b>	<b>\$638,595</b>	<b>\$475,286</b>

(1) El plazo de los pagos de los cánones de arrendamiento es el que se detalla a continuación:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Hasta un año	\$26,488	\$105,029
Más de un año y hasta 5 años	259,949	373,603
Valor presente de cánones de arrendamiento	<b>\$286,437</b>	<b>\$478,632</b>

(2) Al 31 de diciembre, la Corporación tiene pagos al exterior con tarjeta de crédito cuyo saldo es de US 17,976.94, (2020 - US 22,207.51).

(3) Al 31 de diciembre, la Corporación tiene un crédito bancario con Davivienda a 5 años para capital de trabajo.

#### **17. Pasivos por Beneficios Empleados**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cesantias	\$610,569	\$533,928
Intereses a las cesantías	48,564	43,224
Otros	22,798	38,825
<b>Total Pasivos por Beneficios Empleados</b>	<b>\$681,931</b>	<b>\$615,977</b>

#### **18. Ingresos Recibidos por Anticipado**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Año 2020	\$0	\$3,640,206
Año 2021	3,998,394	506,700
Año 2022	1,212,382	598,100
	<b>\$5,210,776</b>	<b>\$4,745,006</b>
Porción corriente	<b>3,998,394</b>	<b>4,146,906</b>
Porción no corriente	<b>\$1,212,382</b>	<b>\$598,100</b>

Los ingresos recibidos por anticipado, comprenden los pagos anticipados de pensión realizados por los padres de familia, los valores pendientes por amortizar corresponden a los anticipos del año escolar 2020-2021, reserva de cupo año escolar 2021-2022 y 2022-2023.

#### **19. Pasivos por impuestos corrientes**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Retención en la fuente	\$163,219	\$124,307
Impuesto a las ventas retenido	0	5,595
Impuesto de industria y comercio retenido	3418	1,918
<b>Total Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$166,637</b>	<b>\$131,820</b>

Corresponde a los importes recaudados por la Corporación a sujetos pasivos, cuando adquiere bienes o servicios.

#### **20. Hechos Posteriores**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente los saldos o la interpretación de los presentes estados financieros.

#### **21. Aprobación de Estados Financieros**

La emisión de los estados financieros de la Corporación, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 fue aprobada por la Junta Directiva, según consta en Acta No. 518 de la Junta Directiva del 8 de febrero de 2022, para ser presentados ante la Asamblea General de Padres de Familia.

## Corporación Colegio Cristóbal Colón “The Columbus School”

### Certificación de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, y de los estados de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, que conforme al reglamento se ponen a disposición de los accionistas y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

*Existencia:* Los activos y pasivos de la Corporación Colegio Cristóbal Colón The Columbus School existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante cada año.

*Integridad:* Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

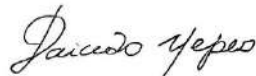
*Derechos y obligaciones:* Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Corporación Colegio Cristóbal Colón The Columbus School en la fecha de corte.

*Valuación:* Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

*Presentación y revelación:* Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



Ruth Monica Allen  
Representante Legal



Diana Lucía Caicedo Yepes  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 166412-T