Estados Financieros

Fundación The Columbus School.

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
con Informe del Revisor Fiscal

Fundación The Columbus School

Notas de los Estados Financieros

Fundación The Columbus School

Estados Financieros

Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

Índice

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	18

Fundación The Columbus School

Estados de Resultados

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	**2021**
Ingresos ordinarios		
Venta de artículos (*Nota 3)*	**385,600**	279,020
Costos de ventas (*Nota 4)*	**(250,669)**	(165,697)
Excedentes brutos	**134,931**	113,323
Otros ingresos *(Nota 5)*	**270,288**	125,926
Gastos de venta *(Nota 6)*	**(8,751)**	(17,516)
Gastos de administración *(Nota 6)*	**(327,544)**	(226,527)
Excedentes (Déficit) por actividades de operación	**68,924**	(4,794)
Ingresos financieros	**35,362**	91
Gastos financieros	**(14,076)**	(28,520)
Excedentes (Déficit) del periodo antes de impuesto	**90,210**	(33,223)
Impuestos sobre excedentes (Nota 7)	**(6,251)**	0
Excedentes (Déficit) del ejercicio	**83,959**	(33,223)

Véanse las notas adjuntas

Ángela María Botero López
Representante Legal

Diana Salazar.

Diana Lorena Salazar Zapata
Contador Público
Tarjeta Profesional 202061-T

Liliana Andrea Ballesteros Londoño
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 145545-T
Designada por Gerencia y Control S.A.S
(Véase mi informe)

Fundación The Columbus School

Estados de Situación Financiera

	Al 31 de diciembre	
	2022	**2021**
	(Cifras en miles de pesos)	
Activos		
Activo no corriente		
Otros activos financieros (Nota 10)	**304,887**	0
Propiedades, planta y equipos *(Nota 8)*	**143**	1,857
Total activo corriente	**305,030**	1,857
Activo corriente		
Inventarios (Nota 9)	**122,788**	90,657
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**618**	72
Activo por impuestos corrientes (Nota 7)	**4,089**	7,198
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 10)	**287,507**	549,561
Total activo no corriente	**415,002**	647,488
Total activos	**720,032**	649,345
Pasivos y patrimonio		
Patrimonio (Nota 13)		
Fondo social	**1,804**	1,804
Excedentes acumulados	**612,109**	645,332
Excedentes (Déficit) del ejercicio	**83,959**	(33,223)
Total patrimonio	**697,872**	613,913
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar *(Nota 11)*	**11,850**	27,030
Pasivos por impuestos corrientes	**(1,376)**	2,271
Beneficios a empleados (Nota 12)	**7,103**	5,518
Otros pasivos no financieros	**4,584**	613
Total pasivos corrientes	**22,161**	35,432
Total pasivo	**22,161**	35,432
Total pasivos y patrimonio	**720,032**	649,345

Véanse las notas adjuntas

Ángela María Botero López
Representante Legal

Diana Lorena Salazar Zapata
Contador Público
Tarjeta Profesional 202061-T

Liliana Andrea Ballesteros Londoño
Revisor Fiscal - Tarjeta Profesional 145545-T
Designada por Gerencia y Control S.A.S
(Véase mi informe)

Fundación The Columbus School

Estados de Cambios en el Patrimonio

	Fondo Social	Excedentes Acumulados	Resultados del ejercicio	Total
	(Cifras expresadas en miles de pesos)			
Saldo al 31 de diciembre de 2021	**1,804**	**645,332**	**(33,223)**	**613,913**
Traslado de los excedentes acumulados		(33,223)	33,223	0
Déficit del período			83,959	83,959
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**1,804**	**612,109**	**83,959**	**697,872**

Véanse las notas adjuntas

Ángela María Botero López
Representante Legal

Diana Lorena Salazar Zapata
Contador Público
Tarjeta Profesional 202061-T

Liliana Andrea Ballesteros Londoño
Revisor Fiscal - Tarjeta Profesional 145545-T
Designada por Gerencia y Control S.A.S
(Véase mi informe)

Fundación The Columbus School

Estados de Flujos de Efectivo

	Año terminado el 31 de diciembre de 2022	2021
	(En miles de pesos)	
Actividades Operacionales		
Excedentes de Ingresos sobre gastos del año	**83,959**	(33,223)
Ajustes para conciliar los excedentes del año y el efectivo	**0**	0
neto provisto por actividades operacionales:	**0**	0
Depreciación y amortización	**1,714**	1,714
Recuperación deterioro de inventarios	**0**	0
Cambios netos en activos y pasivos operacionales:	**0**	0
Inventarios	**(32,131)**	(39,356)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**(546)**	(33)
Activos por impuesto corriente	**3,109**	(2,381)
Otros activos financieros	**(304,887)**	0
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	**(15,180)**	23,566
Pasivos por impuestos corrientes	**(3,647)**	(2,746)
Beneficios a empleados	**1,585**	(2,574)
Otros pasivos no financieros	**3,971**	0
Efectivo neto usado en actividades operacionales	**(262,053)**	**(55,033)**
Actividades de Inversión		
Adición de propiedades y equipo	**0**	0
Efectivo neto usado en actividades de inversión	**0**	0
Actividades financieras		
(Disminución) aumento del efectivo y equivalentes de efectivo	**(262,053)**	(55,033)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	**549,561**	604,594
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**287,507**	549,561

Véanse las notas adjuntas

Ángela María Botero López
Representante Legal

Diana Lorena Salazar Zapata
Contador Público
Tarjeta Profesional 202061-T

Liliana Andrea Ballesteros Londoño
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 145545-T
Designada por Gerencia y Control S.A.S
(Véase mi informe)

Fundación The Columbus School

Notas de los Estados Financieros

(Cifras expresadas en miles de pesos excepto cuando se indique otra unidad de medida)

1. Entidad reportante

La Fundación The Columbus School (en adelante la Fundación) es una entidad sin ánimo de lucro constituida el 25 de junio del año 1992, con duración indefinida y tiene su domicilio principal en el municipio de Envigado,Antioquia

Tiene como finalidad principal ayudar a la comunidad a través de la destinación de recursos económicos en todos los aspectos relacionados con la educación, capacitación y bienestar de jóvenes y mujeres de familias menos favorecidas; de tal forma que incentive, colabore y pretenda, cualquier acción o aporte (en dinero o especie), que de manera directa o indirecta contribuya con este fin. Adicionalmente, la Fundación podrá colaborar con la comunidad en casos de emergencias sociales y buscará cooperar con la comercialización de productos elaborados por miembros de dicha comunidad.

Mediante el acta No. 0000022, del 13 de febrero de 2012, otorgada en la Asamblea de Asociados, inscrita en la cámara de comercio Aburrá Sur, el 16 de febrero de 2015 bajo el número 00003832 del libro I de las personas jurídicas sin ánimo de lucro, cambió su nombre de: Fundación Solidaria Cristóbal Colón por el de: Fundación The Columbus School.

2. Bases de elaboración y políticas contables

2.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas

Los estados financieros de la Fundación 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 2131 del 2016. 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) al 31 de diciembre de 2009.

En la preparación de estos estados financieros la Fundación ha aplicado las políticas contables, 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. Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Fundación. La moneda funcional representa la moneda del entorno económico principal en el que opera la Fundación.

Esta se determinó teniendo en cuenta que el peso colombiano es la moneda:

- Que influye fundamentalmente en los dineros recibidos de sus donantes.
- Del país, cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y;
- Que influye fundamentalmente en los costos de los proyectos sociales y gastos de funcionamiento.

2.3 Hipótesis de negocio en marcha

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en empresa en marcha y no existen al 31 de diciembre de 2022, incertidumbres materiales relacionadas con eventos o condiciones que produzcan dudas importantes acerca de la capacidad de la Fundación de continuar en marcha. La Fundación, realizó todas las evaluaciones y considera que la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, después de la evaluación, se considera que no existen incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la Fundación de continuar como negocio en marcha, por lo cual, no surge la necesidad de realizar revelación alguna, sobre dudas o incertidumbres de negocio en marcha.

2.4. Políticas contables significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por la Fundación en la preparación de los estados financieros:

2.4.1. Bases de Medición

Los estados financieros se han preparado sobre la base del costo histórico.

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 y 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 Fundación 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 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 de un año o menos desde la fecha de su adquisición.

2.4.4. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la Fundación que es ayudar a la comunidad a través de la destinación de recursos económicos en aspectos relacionados con la educación, capacitación y bienestar de las personas que lo necesiten. 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, la Fundación evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos para determinar cuándo actúa en calidad de principal o de comisionista.

Venta de uniformes

Los ingresos por la venta de uniformes se registran cuando los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes han sido transferidos al comprador, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Fundación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable.

Ingresos por intereses

Para los ingresos por intereses se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en los extractos bancarios en el mes correspondiente.

2.4.5. Impuestos

Los gastos por impuesto sobre la renta incluye, los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la Sección 29, “Impuesto a las ganancias”.

Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe en Colombia donde opera y genera renta gravable la Fundación.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados, respectivamente. La Administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso. De acuerdo con el régimen especial en impuestos que cobija a la Fundación, no aplica el cálculo de impuestos diferidos.

Impuesto sobre las ventas –IVA

La Fundación es responsable del impuesto sobre las ventas dado que realiza ventas de mercancías, las cuales se encuentran gravadas.
En Colombia, cuando se generan ingresos gravados, es decir, cuando se venden bienes o servicios gravados, el IVA pagado en la compra o adquisición de insumos para estas ventas, será descontable del valor a pagar del impuesto. La tarifa general de este impuesto es el 19%, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate, las cuales oscilan entre el 0% y el 10%.

2.4.6. Equipos

Los equipos se miden 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 Fundación.

La depreciación inicial de los equipos, se calcula en forma lineal a lo largo de las vidas útiles estimadas de los activos. La vida útil de los equipos de computación y comunicación son 5 años. La ganancia o pérdida por la baja o venta de un activo, se calcula como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado. 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. Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario de la Fundación. Los inventarios incluyen mercancías en existencia como uniformes, marca propia y accesorios. Los inventarios se valoran al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de finalización y los costos estimados necesarios para efectuar la venta. Los inventarios se valoran utilizando el método del promedio ponderado y su costo incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual.

2.4.8. Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

La Fundación 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 Fundación 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 expiran 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. 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 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 Fundación sobre el activo.

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.

2.4.9. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados corresponden a todas las retribuciones que otorga la Fundación a sus empleados, estos beneficios serán reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado el servicio a cambio del derecho de recibir pagos futuros y un gasto cuando la Fundación ha consumido el beneficio económico procedente del servicio. Los beneficios a empleados corresponden a salarios, prestaciones de ley, auxilios y bonificaciones. Estos son beneficios de corto plazo porque se reconocen y cancelan dentro del período contable. La Fundación no presenta beneficios de largo plazo ni post-empleo.

2.4.10. Remuneraciones clave del personal Directivo y Gerencial

La fundación define la remuneración del personal clave en la Gerencia a aquellos que tienen el mayor rango en la estructura administrativa de la entidad y toman decisiones respecto del desarrollo del objeto social en forma directa e indirecta, de las actividades meritorias del interés general y el acceso a la comunidad. La remuneración de los cargos directivos y gerenciales corresponderá a las erogaciones realizadas bajo cualquier modalidad, de forma directa o indirecta durante el respectivo periodo gravable

2.5. Uso de Estimados y Juicios Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF 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 a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La Administración considera que la siguiente es una estimación y supuesto significativo en la preparación de los Estados Financieros:

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 Fundación 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 Fundación 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.

3. Venta de artículos

	2022	2021
Uniformes	398,190	277,964
Accesorios	14,662	24,536
Domicilios	5,543	6,764
Devolución en ventas	-32,795	-30,245
	385,600	**279,019**

4. Costos de Ventas

	2022	2021
Uniformes (1)	237,599	153,950
Accesorios	13,070	11,747
	250,669	**165,697**

(1) El costo de venta por uniformes está directamente relacionado con el incremento en ventas de prendas como camisetas, bombachos y chaquetas.

5. Otros ingresos

Otros Ingresos	2022	2021
Donaciones	236,367	118,462
Plan padrino	15,750	0
Otros	9,301	2,348
Ventas en noche de velitas	5,243	5,116
Festival de la cometa	3,627	0
	270,288	**125,926**

6. Gastos de ventas y administración

Gastos de ventas	2022	2021
Servicio de transporte	7,032	5,394
Implementación de facturación electrónica	1,551	3,321
Otros	168	723
Atenciones	0	3,458
Capacitación al personal	0	3,540
Honorarios	0	1,080
	8,751	**17,516**

Gastos de administración	2022	2021
Gastos por beneficios a empleados	182,016	129,965
Diversos (1)	54,980	26,296
Apoyo académico	46,111	37,043
Donaciones	30,492	1,277
Honorarios	6,694	11,426
Servicios	2,323	6,233
Gastos legales	1,781	1,790
Depreciaciones	1,714	1,714
Impuestos	1,433	1,059
Apoyo vivienda	0	9,724
	327,544	**226,527**

(1) Comprende los gastos por:	2022	2021
Atenciones	39,678	18,289
Apoyo eventos	6,926	6,164
Otros gastos de viaje	3,802	0
Retiro otros activos-inventario	3,374	0
Utiles, papeleria y fotocopias	459	0
Casino y restaurante	260	0
Taxis y buses	240	0
Envases y empaques	205	0
Otros	23	1,843
Comisiones	12	0
	54,980	**26,296**

Los principales gastos para desarrollo y operación de la Fundación están determinados por los beneficios a empleados y los apoyos académicos. Entre los gastos diversos el rubro con mayor participación es el de atenciones, que se le entregaron a los empleados de servicios generales del colegio como bono de regalo en navidad.

7. Impuesto sobre excedentes

	2022	2021
Excedente (Déficit) contable antes de impuesto de renta	90,210	(33,223)
Partidas conciliatorias		
Gastos no deducibles	31,257	509
Partidas contables que no constituyen egreso fiscal	4,214	2,223
Excedente (Déficit) antes de impuestos	**125,681**	(30,491)
Renta Exenta	94,424	0
Excedentes Gravables	**31,257**	0
Impuesto neto de renta (20%)	**(6,251)**	0
Descuentos tributarios (Art. 257 Estatuto tributario)	625	0
Retenciones año gravable	2,465	2,381
Saldo a favor sin solicitud de devolución	7,198	4,817
Saldo a favor	**4,037**	7,198

Determinación del beneficio neto o excedente Art 357 E.T.

	2022	2021
Ingresos	690,625	405,036
(-) Egresos	(607,292)	(438,260)
(+) Donación	2,500	1,277
(+) Egresos no procedentes que no tributan	7,966	
Excedente fiscal antes de egresos improcedentes	**93,799**	**(31,947)**
(+) Egresos improcedentes		
Gastos no deducibles	31,257	509
Total egresos improcedentes	**31,257**	**509**
Beneficio neto o excedente fiscal	**125,056**	**(31,438)**
Beneficio neto o excedente a reinvertir	**93,799**	**(31,438)**

7. Impuesto sobre excedentes(continuación)

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Estatuto Tributario, la Fundación The Columbus School es una entidad sin ánimo de lucro, calificada en el régimen tributario especial, tributa a la tarifa del veinte por ciento (20%) aplicable a la base gravable generada en la parte del beneficio neto o excedente que no se destine conforme a la ley o no se cumpla con su ejecución y por los egresos no procedentes. El beneficio neto o excedente fiscal estará exento cuando el excedente contable sea invertido en su totalidad en las actividades de su objeto social, conforme lo señala el artículo 359 del Estatuto Tributario. Las partidas contables que no constituyen egreso fiscal corresponden a los egresos procedentes en desarrollo del objeto social de acuerdo al artículo 1.2.1.5.1.21 del Decreto 2150 de 2017.

Reforma Tributaria

El 13 de diciembre de 2022 fue sancionada una nueva reforma tributaria en Colombia, para la igualdad y la justicia social, teniendo como pilares el impuesto a personas naturales, la lucha contra la evasión, la transformación energética y los sectores productivos. En cuanto a la Fundación, se conservarán los beneficios tributarios siempre que se demuestre que reinvierte todos sus excedentes en el desarrollo del objeto social y apruebe el proceso de permanencia al Régimen Tributario Especial que vigilará la DIAN, cuyo plazo fue ampliado hasta los primeros seis (6) meses de cada año, con diez (10) días para subsanar inconsistencias notificadas.

8. Propiedades, planta y equipo

	2022	2021
Equipos de comunicación y computación		
Costo a 1 de enero del período	1,857	3,571
Depreciación acumulada y deterioro de valor	**(1,714)**	**(1,714)**
Equipo de computación y comunicación a 31 de Diciembre	143	1,857

La vida útil de los equipos de computación y comunicación de la Fundación es de 5 años a partir de su adquisición. Al 31 de diciembre de 2022 la propiedad, planta y equipo no presenta alguna restricción ni está pignorada como garantía de deudas.

9. Inventario

	2022	2021
Saldo inicial a 1 de enero del período	90,656	51,301
Compras del período	286,175	207,957
Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas	(3,374)	(2,905)
Costo de la Mercancía Vendida	(250,669)	(165,697)
Total de inventarios a 31 de diciembre del período	**122,788**	**90,656**

Al 31 de diciembre de 2022 los inventarios no se encuentran pignorados o en garantía de deudas.

10. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2022	2021
Otros equivalentes de efectivo (1)	284,970	529,117
Efectivo en caja y bancos	2,537	20,444
	287,507	**549,561**

(1) Corresponde a derechos fiduciarios con Bancolombia S.A, al 31 de diciembre de 2022 no existen restricciones sobre la disposición del efectivo y equivalentes de efectivo, ni sobre las inversiones a largo plazo que se tiene con la misma entidad por $304,887.

Inversiones	2022	2021
Fondo renta fija	152,508	0
CDT	152,379	0
	304,887	**0**

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	2022	2021
Proveedores	7,326	0
Costos y gastos por pagar	3,791	23,066
Retenciones	701	3,414
Aportes de nómina	32	0
	11,850	**26,480**

12. Pasivo por beneficios a empleados

	2022	2021
Cesantías consolidadas	6,372	5,128
Intereses sobre cesantías	732	390
	7,103	**5,518**

Los intereses a la Cesantías serán pagados en la nómina del mes de enero de 2022 y las Cesantías serán consignadas al fondo en los términos que indica la Ley.

13. Patrimonio

	2022	2021
Excedentes acumulados	612,109	645,332
Resultado del ejercicio	83,959	(33,223)
Fondos sociales (1)	1,804	1,804
	697,872	**613,913**

(1) Los fondos sociales corresponden a los aportes realizados por los fundadores en el momento de su creación.

14. Hechos posteriores

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

15. Aprobación de Estados Financieros

La emisión de los estados financieros separados de la Fundación The Columbus School, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fue autorizada por el Consejo Directivo, según consta en Acta del día 07 de febrero de 2023, para ser presentados ante a los Miembros de la Fundación The Columbus School de acuerdo a lo requerido por el Código de Comercio.

Fundación The Columbus School

Notas de los Estados Financieros

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 2022, 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 miembros 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 Fundación 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 Fundación 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.

Ángela María Botero López
Representante Legal

Diana Salazar.

Diana Lorena Salazar Zapata
Contador Público
Tarjeta Profesional 202061-T