




CORPORACION SANTAMARIA
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE DE 2023 Y DE DICIEMBRE DE 2022

	NOTA	DICIEMBRE 2023	PARTC. (%)	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	PORC.
ACTIVO						
Disponible	4	748.825.070	0	321.074.584	427.750.485	133,22%
Caja		5.308.929	0	2.248.480	3.060.449	136,11%
Bancos y Otras Entidades		242.668.489	0	62.401.721	180.266.767	288,88%
Cuentas de ahorro		74.679.946	0	135.292.539	(60.612.593)	-44,80%
Fiduciaria		426.167.706	0	121.131.844	305.035.862	251,82%
Cuentas por Cobrar	5	1.516.941.058	0	1.338.735.180	178.205.878	13,31%
Clientes		761.288.060	0	555.898.994	205.389.066	36,95%
Anticipos y avances		129.877.958	0	54.422.709	75.455.249	138,65%
Anticipo de Impuestos		40.814.000	0	40.643.400	170.600	0,42%
Cuentas por cobrar a trabajadores		268.083.234	0	66.749.455	201.333.779	301,63%
Deudores varios		316.877.806	0	621.020.621	(304.142.815)	-48,97%
Inventario		-	-	-	-	...
Inventario restaurante		-	-	-	-	...
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.265.766.128	0	1.659.809.764	605.956.364	36,51%
Propiedades, Planta y Equipo	7	23.792.844.499	1	22.858.450.918	934.393.581	4,09%
Terrenos		9.199.711.472	0	9.199.711.472	-	0,00%
Construcciones e Instalaciones en Curso		353.702.170	0	41.771.146	311.931.024	746,76%
Maquinaria y equipo		32.564.611	0	3.796.117	28.768.494	757,84%
Edificaciones		13.033.695.148	1	13.220.444.596	(186.749.448)	-1,41%
Muebles y Equipo de Oficina		325.142.327	0	201.417.064	123.725.263	61,43%
Equipo computación y comunicación		76.369.177	0	161.549.182	(85.180.005)	-52,73%
Flota y equipo de transporte		741.898.253	-	-	741.898.253	...
Semovientes		29.761.341	0	29.761.341	-	0,00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		23.792.844.499	1	22.858.450.918	934.393.581	4,09%
TOTAL ACTIVO		26.058.610.627	1	24.518.260.682	1.540.349.945	6%
PASIVO						
Obligaciones Fras y con Particulares	8	3.333.681.733	0	3.273.519.709	60.162.023	1,84%
Obligaciones Financieras		3.333.681.733	0	3.273.519.709	60.162.023	1,84%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.333.681.733	0	3.273.519.709	60.162.023	1,84%
Obligaciones Fras y con Particulares	8	756.468.185	0	522.039.884	234.428.301	44,91%
Obligaciones Financieras		756.468.185	0	522.039.884	234.428.301	44,91%
Cuentas por Pagar	9	935.224.263	0	595.888.253	339.336.010	57%
Proveedores por pagar		1.946.627	0	4.450.236	(2.503.609)	-56,26%
Cuentas por pagar		671.745.053	0	344.790.617	326.954.436	94,83%
Retención en la Fuente		11.119.849	0	8.499.882	2.619.967	30,82%
Impuesto ind y comercio retenido		3.736.986	0	2.314.890	1.422.096	61,43%
Retenciones y aportes de nomina		246.675.748	0	235.832.628	10.843.120	4,60%
Otras cuentas por Pagar		-	-	-	-	...
Impuestos	9	125.815.526	0	114.053.000	11.762.526	10,31%
Impuesto de Renta		960.526	0	960.526	-	...
Industria y Comercio		124.855.000	0	114.053.000	10.802.000	9,47%
Predial		-	-	-	-	...
Obligaciones Laborales	10	269.896.083	0	236.640.952	33.255.131	14,05%
Salarios Por Pagar		-	-	-	-	...
Cesantías Consolidadas		281.636.902	0	257.253.304	24.383.598	9,48%
Intereses sobre Cesantías		28.429.856	0	26.696.672	1.733.184	6,49%
Primas por pagar		-	-	-	-	...
Vacaciones Consolidadas		(40.170.675)	(0)	(47.309.024)	7.138.349	-15,09%
Otros Pasivos	11	-	-	74.259.494	(74.259.494)	-100,00%
Provisiones		-	-	73.168.975	(73.168.975)	...
Anticipos y Avances Recibidos		-	-	1.090.519	(1.090.519)	-100,00%
Anticipadas	12	494.604.407	0	582.733.746	(88.129.339)	-15,12%
Ingresos Recibidos por Anticipado		494.604.407	0	582.733.746	(88.129.339)	-15,12%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.582.008.464	0	2.125.615.329	456.393.135	21,47%
TOTAL PASIVO		5.915.690.196	0	5.399.135.038	516.555.158	10%
PATRIMONIO						
Capital Social	13	1.000.000	0	1.000.000	-	0,00%
Aportes Sociales		1.000.000	0	1.000.000	-	0,00%
Excedente del Ejercicio		1.023.794.786	0	708.511.147	315.283.639	44,50%
Excedentes y/o Pérdidas		1.023.794.786	0	708.511.147	315.283.639	44,50%
Excedentes de Ejercicios Anteriores		19.118.125.644	1	18.409.614.497	708.511.147	3,85%
Excedentes y/o Pérdidas		19.118.125.644	1	18.409.614.497	708.511.147	3,85%
TOTAL PATRIMONIO		20.142.920.430	1	19.119.125.644	1.023.794.786	5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		26.058.610.627	1	24.518.260.682	1.540.349.945	6%


ALBERTO HADAD SANCHEZ
Representante Legal


YENNY PATRICIA OBREGON
Contadora Publica
Tarjeta Profesional 191037-T


ELSY JANETH CHACON CAMACHO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 119253-T
Miembro de Gerencia y Control SAS



CORPORACION SANTAMARIA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
DICIEMBRE DE 2023 Y DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	PORC.
INGRESOS				
Operacionales	14.537.871.177	13.000.354.264	1.537.516.913	11,83%
Enseñanza	14.537.871.177	13.000.354.264	1.537.516.913	11,83%
Costo de la enseñanza	(6.258.561.017)	(5.735.035.260)	(523.525.757)	9,13%
EXCEDENTE OPERACION	8.279.310.160	7.265.319.004	1.013.991.156	14%
GASTOS				
Operacionales de Administración	(6.071.168.350)	(5.662.661.030)	(408.507.319)	7,21%
Personal	2.132.786.198	2.002.074.473	130.711.725	6,53%
Honorarios	113.115.152	106.150.473	6.964.679	6,56%
Impuesto	373.648.464	371.296.623	2.351.841	0,63%
Arrendamiento	11.635.324	35.869.000	(24.233.676)	-67,56%
Afilaciones y Sostentamiento	-	-	-	...
Seguros	50.795.688	33.017.338	17.778.350	53,85%
Servicios	1.162.574.339	1.138.261.788	24.312.551	2,14%
Legales	18.376.511	2.685.761	15.690.750	584,22%
Mantenimiento y reparaciones	74.137.816	55.489.741	18.648.075	33,61%
Adecuacion e Instalaciones	-	48.000	(48.000)	-100,00%
Viajes	98.753.472	78.353.972	20.399.500	26,04%
Depreciaciones	533.665.037	494.062.885	39.602.152	8,02%
Amortizaciones	-	-	-	...
Diversos	14 1.482.463.135	1.331.485.383	150.977.752	11,34%
Provision deudores	19.217.214	13.865.593	5.351.621	38,60%
Operacionales de Ventas	(109.838.319)	(53.988.738)	(55.849.581)	103,45%
Servicios	109.838.319	53.988.738	55.849.581	103,45%
Diversos	-	-	-	...
EXCEDENTE OPERACIONAL	2.098.303.492	1.548.669.236	549.634.256	35%
INGRESOS				
Ingresos No Operacionales	15 326.850.798	159.444.589	167.406.208	104,99%
Ingresos Financieros	31.643.771	3.446.065	28.197.706	818,26%
Recuperaciones	235.764.894	155.998.156	79.766.737	51,13%
Intereses de Mora	59.441.363	-	-	-
Otros Ingresos	770	368	402	109,24%
GASTOS				
No Operacionales	(1.394.980.324)	(989.860.678)	(405.119.646)	40,93%
Otros Gastos	64.744.612	63.072.486	1.672.126	2,65%
Financieros	16 731.522.432	490.954.879	240.567.553	49,00%
Impuestos asumidos	17 27.381.379	42.769.374	(15.387.995)	-35,98%
Diversos	17 571.331.901	393.063.939	178.267.962	45,35%
EXCEDENTE NO OPERACIONAL	(1.068.129.526)	(830.416.089)	(237.713.437)	29%
Impuesto de Renta	(6.379.179)	(9.742.000)	3.362.821	-34,52%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	1.023.794.786	708.511.147	315.283.639	44%

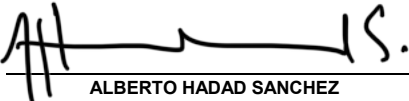



ALBERTO HADAD SANCHEZ
Representante Legal


YENNY PATRICIA OBREGON
Contadora Publica
Tarjeta Profesional 191037-T


ELSY JANETH CHACON CAMACHO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 119253-T
Miembro de Gerencia y Control SAS



CORPORACION SANTAMARIA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE DE 2023 Y DE DICIEMBRE DE 2022

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
CAPITAL SOCIAL		
Fondo Social	1.000.000	1.000.000
TOTAL CAPITAL SOCIAL	1.000.000	1.000.000
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		
Revalorización del ejercicio	0	0
TOTAL REVALORIZACION DEL PATR	0	0
EXCEDENTES DE EJERC ANTERIOR		
Excedentes ejercicios anteriores	18.409.614.497	18.171.572.567
Utilidad de año anterior	708.511.147	238.041.930
Utilizacion del periodo (depreciaciones)	0	0
TOTAL RESULTADO EXCEDENTES ANTERIORES	19.118.125.644	18.409.614.497
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		
Reclasificación a asignación de excedentes		
Excedente del Ejercicio	1.023.794.786	708.511.147
TOTAL EXCEDENTE DEL EJERCICIO	1.023.794.786	708.511.147
Superavit por valorización	0	0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	0	0
TOTAL DEL PATRIMONIO	20.142.920.430	19.119.125.644
	0	0
		
ALBERTO HADAD SANCHEZ Representante Legal	YENNY PATRICIA OBREGON Contadora Publica Tarjeta Profesional 191037-T	ELSY JANETH CHAGON Revisor Fiscal Tarjeta Profesional 119253-T Miembro de Gerencia y Control SAS



CORPORACION SANTAMARIA

DICIEMBRE DE 2023 Y DE DICIEMBRE DE 2022

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente (Pérdida) Neta del Período	1.023.794.786	708.511.147
Más cargos (créditos) que no implican movimiento de efectivo	0	0
Depreciación	533.665.037	494.062.885
Amortización, provisiones	-74.259.494	70.366.775
Implementación NIIF	0	0
Utilidad Neta Depurada	1.483.200.330	1.272.940.807
VARIACION EN CUENTAS DE ACTIVOS Y PASIVOS		
Deudores	-178.205.878	57.556.630
Inventario	0	0
Cuentas por pagar, laborales, otros	296.224.328	-415.624.212
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	118.018.449	-358.067.582
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Salidas por compra de propiedades planta y equipo	-1.468.058.618	-358.684.575
Variación otros activos		
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO(UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-1.468.058.618	-358.684.575
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Variación de obligaciones Financieras	234.428.301	-249.412.743
Variación de Cuentas por Pagar a Largo Plazo	60.162.023	-20.249.374
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	294.590.325	-269.662.117
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	427.750.485	286.526.533
Fondos Disponibles al comienzo del período	321.074.584	34.548.051
FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL PERIODO	748.825.070	321.074.584
	0	0

ALBERTO HADAD SANCHEZ
Representante Legal

YENNY PATRICIA OBREGON
Contadora Publica
Tarjeta Profesional 191037-T

ELSY JANETH CHACON CAMACHO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 119253-T
Miembro de Gerencia y Control SAS

CORPORACION SANTAMARIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 – 2022

NOTA 1 – ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Constituida acta No. 0000001 del 16 de enero de 2008, inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá, el 16 de enero de 2008 bajo el número 00130358 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, fue constituida la entidad denominada Corporación Santamaría, con duración hasta el 16 de enero de 2108 y domicilio en Cajicá (Cundinamarca).

Tiene por objeto social fomentar y promover la difusión de la ley católica, auspiciando obras pastorales, educativas, culturales y de bien social, adicionalmente prestar todo tipo de asesoramiento, ayuda e investigación a personas, instituciones o empresas que lo soliciten o lo requieran.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) MARCO TÉCNICO NORMATIVO

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la Entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 Y el Decreto 3022 del 2013.

Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante el 2015 la Corporación trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre del 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la Nota correspondiente.

B) BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

C) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$).

D) USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

E) MODELO DE NEGOCIO

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

F) IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que

lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere los siguientes valores:

<i>Base</i>	<i>Materialidad global</i>
Activos Totales	0.5% al 1%
Ingresos Netos	0.5% al 1%
Utilidad antes de impuestos	5% al 10%

NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Corporación en concordancia con lo anterior.

La Corporación Santamaría pertenece al Grupo II en las NIIF.

TRANSACCIONES Y SALDO EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que se encuentran vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre de cada ejercicio únicamente los dólares que posea la Corporación en efectivo (caja) se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado, certificada por la Superintendencia Bancaria (año 2022 \$4.810 y 2023 \$3.822,05), en cuanto a las cuentas por pagar solo se verá reflejado la diferencia en cambio realizada en el momento de la cancelación de la cuenta.

En lo relativo a saldos por cobrar, las diferencias en cambio se llevan como ingresos financieros y en lo relativo a cuentas por pagar, sólo se llevan a resultados, como gastos financieros, las diferencias en cambio que no sean imputables a costos de adquisición de activos.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, las inversiones de alta liquidez realizables en un plazo máximo de 90 días, se consideran equivalentes de efectivo.

CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

ACTIVOS FINANCIEROS

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y, también, de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

PASIVOS FINANCIEROS

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

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

DEUDORES

La cuenta de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Corporación. y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo, el cual cuando sea el caso se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para su cobro.

PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de ciertas partidas de las propiedades, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización de los PCGA anteriores.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa; cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; los costos de desmantelar, remover y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados en activos calificados para los cuales la fecha de inicio es el 1 de enero de 2015 o después.

Cuando partes significativas de un elemento de las propiedades, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados. Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, que en lo pertinente incluye los siguientes conceptos: Gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Durante el lapso que transcurra entre un avalúo y otro, para efectos de revelación en los estados financieros, el valor de realización más reciente se presenta ajustado por el IPC

ACTIVOS ARRENDADOS

Los arrendamientos en términos en los cuales la Corporación asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado, de acuerdo con la política contable aplicable a este.

DIFERIDOS

Los activos diferidos corresponden a los siguientes conceptos:

Gastos pagados por anticipado, tales como intereses, seguros, arrendamientos y otros incurridos para recibir servicios en el futuro.

DETERIORO

1. **ACTIVOS FINANCIEROS:** Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo, que puede estimarse de manera fiable. Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero medido al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar.
2. **ACTIVOS NO FINANCIEROS:** El valor en libros de los activos no financieros de la Corporación, excluyendo inventarios e impuestos diferidos, se revisa al final de cada período sobre el que se informa para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de vender. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente, usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener el activo.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a obligaciones contraídas por la Corporación con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación y los gastos financieros que no incrementan el capital se registran como gastos acumulados por pagar.

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones que contrae la Corporación a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período, se registran por separado en orden de importancia.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones se ajustan al fin de cada ejercicio, con base en los contratos de trabajo y las normas legales vigentes.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, las primas legales y extralegales, las vacaciones, las cesantías y los aportes parafiscales a entidades del Estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

INGRESOS

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios, son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos.

IMPUESTOS. GRAVÁMENES Y TASAS

El gasto o ingreso por impuestos comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferido.

1. **IMPUESTOS CORRIENTES:** Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la Corporación. determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende entre otros los impuestos de renta y complementarios e impuesto de industria y comercio.

La provisión para el impuesto sobre la renta llevada a resultados incluye. Además, del impuesto de renta gravable del ejercicio, el aplicable a las diferencias temporales generadas entre excedente comercial y la renta líquida gravable.

2. **IMPUESTOS DIFERIDOS:** La Corporación solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en el otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el otro resultado integral, respectivamente.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Corporación espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Corporación revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Corporación reconsidera al cierre del ejercicio. si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

ACTIVO

DISPONIBLE

NOTA 4. DISPONIBLE

Su saldo representa las existencias en dinero efectivo o en cheques con que cuenta la Corporación, en moneda nacional, disponible en forma inmediata; y los depósitos constituidos por la Corporación en moneda nacional, en bancos del país.

	2023	2022
Caja General	5.308.929	2.248.480
Bancos Nacionales Cta. Corriente	290.552.962	62.401.721
Bancos Cta. Ahorro	74.679.946	135.292.539
Derechos fiduciarios	378.283.233	121.131.844
Saldo	748.825.070	321.074.584

NOTA 5. DEUDORES

Su saldo representa los valores a favor de la corporación.

	2023	2022
Clientes	761.288.060	555.898.994
Anticipos	129.877.958	54.422.709
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	40.814.000	40.643.400
Empleados	268.083.234	66.749.455
Varios	316.877.806	621.020.621
Saldo	1.516.941.058	1.338.735.180

NOTA 6. INVENTARIO

La Corporación Santamaría maneja un stock mínimo de consumo diario tanto en la tienda como en el restaurante, razón por la cual el inventario al cierre del periodo 2023 se encuentra en ceros.

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Sus saldos representan el valor de los bienes que posee la Corporación y que son empleados en forma permanente, no destinados para la venta en el desarrollo del giro normal del negocio y cuya vida útil excede de un año.

	2023	2022
Terreno Rurales	9.199.711.472	9.199.711.472
Construcciones en curso	353.702.170	41.771.146
Maquinaria y equipo	32.564.611	3.796.117
Construcciones y edificaciones	13.033.695.148	13.220.444.596
Equipo de oficina	325.142.327	201.417.064
Equipo de Computación y Comunicación	75.607.069	157.778.317
Equipo medico	762.108	3.770.865
Flota y Equipo de transporte	741.898.253	
Semovientes	29.761.341	29.761.341
Saldo	23.792.844.499	22.858.450.918

Los directivos de la Corporación aprobaron la compra de dos buses con la figura de Leasing financiero, transacción realizada con el banco de Bogotá con un plazo de cinco años y una opción de compra del 1%.

PASIVO

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CON PARTICULARES

Su saldo representa el monto del capital de las obligaciones contraídas por la Corporación, en moneda nacional, con establecimientos bancarios.

OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

AÑO	2023	2022
Pagares Banco Davivienda	2.699.485.471	3.273.519.709
Pagares Banco Colpatría	0	0
Banco de Bogotá	13.944.440	0
Leasing Bogotá	620.251.822	0
Tarjetas de crédito	0	0
Saldo	3.333.681.733	3.273.519.709

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO

AÑO	2023	2022
Pagares Banco Davivienda	543.000.061	405.306.172
Leasing Banco Bogotá	102.648.275	116.666.670
Pagares Banco Bogotá	97.611.116	0
Tarjetas de crédito Bancolombia	13.208.733	67.042
Saldo	756.468.185	522.039.884

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Su saldo representa las Cuentas por pagar por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

AÑO	2023	2022
Proveedores	1.946.627	4.450.236
Cuentas por pagar	671.745.053	344.790.617
Retención en la fuente	11.119.849	8.499.882
Retención de Industria y Comercio	3.736.986	2.314.890
Aporte de nomina	246.675.748	235.832.628
Saldo	935.224.263	595.888.253

AÑO	2023	2022
Impuesto de Renta	960.526	0
Impuestos de Industria y Comercio	124.855.000	114.053.000
	125.815.526	114.053.000

La operación del año 2023 generó un impuesto de renta por valor de \$6.379.179 que fue cruzado con saldo a favor en renta 2022 y la diferencia queda pendiente por pagar.

NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES

Su saldo de Obligaciones laborales a diciembre 31 con sus empleados.

AÑO	2023	2022
Salarios por pagar	0	0
Cesantías	281.636.902	257.253.304
Intereses a las cesantías	28.429.856	26.696.672
Vacaciones consolidadas	-40.170.675	-47.309.024
Primas por pagar	0	0
Saldo	269.896.083	236.640.952

NOTA 11. OTROS PASIVO

AÑO	2023	2022
Provisiones	0	73168975
Otros pasivos	0	1.090.519
Saldo	0	74.259.494

NOTA 12. ANTICIPADAS

Su saldo representa el valor de las sumas que la Corporación ha recibido por matrículas y pensiones pendientes por diferir.

AÑO	2023	2022
Matrículas y Pensiones	494.604.407	582.733.746

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL NOTA 13.

APORTES SOCIALES

Su saldo representa el valor de los aportes realizados por los Corporados al momento de constituir la Corporación respaldados por la escritura pública de constitución.

AÑO	2023	2022
Cuotas o Partes de Interés Social	1.000.000	1.000.000

ESTADO DE RESULTADOS

El plan de cuentas de la Corporación Santamaría ha sido modificado con el fin de hacerlo más acorde y coherente con el objeto social de la Corporación.

GASTOS

NOTA 14. GASTOS OPERACIONALES – DIVERSOS

Su saldo representa los gastos operacionales ocasionados por conceptos diferentes a los especificados en el estado de resultado.

NOTA 14.1

AÑO	2023	2022
Comisiones	3.266.566	3.456.108
Libros, Suscripciones y Periódicos	25.284.193	14.928.089
Gastos Representación	30.175.581	44.670.404
Elementos de Aseo y Cafetería	80.500.082	89.506.815
Útiles Papelería y Fotocopias	19.736.467	21.938.481
Combustibles y Lubricantes	5.152.800	5.164.802
Taxis y Buses	20.491.438	16.634.873

Casino y Restaurantes	0	394.943
Parqueaderos	109.528	53.088
Otros	442.797.776	316.648.247
Actividades Conexas a la enseñanza	854.948.704	818.089.533
Saldo	1.482.463.135	1.331.485.383

OTROS

AÑO	2023	2022
Herraje	3.400.000	3.210.000
Veterinaria	4.097.031	1.491.000
Artículo de para animales	2.349.598	1.377.605
Alimento de animales	12.193.283	10.322.142
Botiquín	11.607.195	17.166.736
Celebraciones	153.388.022	74.364.960
Premios y medallas	0	516.000
Licencias	54.261.415	69.291.112
Activos menores Bibliobanco	27.712.299	24.717.848
Activos menores	22.682.546	1.776.080
Celebraciones RH	41.512.462	40.094.956
Recursos para el aprendizaje	56.739.488	42.180.803
Confirmación	43.079.437	21.224.418
ANUARIO	9.775.000	8.844.000
ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL	0	70.588
Saldo	442.797.776	316.648.247

ACTIVIDADES CONEXAS

NOTA 14.2

AÑO	2023	2022
Salidas pedagógicas	32.513.277	17.631.759
Material didáctico	220.455.633	273.847.864
Actividades de formación integral	374.338.620	276.067.134
Extracurriculares	0	0
Actividades culturales	0	0
Seguro estudiantil	50.009.323	49.261.535
Servicios médicos	18.938.528	17.568.952
Celebraciones eucarísticas	64.531.742	41.571.117
Bristish council	20.264.290	18910451
Software académico	37.958.530	44.581.386

Agenda Institucional	5.242.500	38182970
Carnet estudiantil	0	0
Grados	10.723.161	9.464.900
School show	0	0
Preicfes	8.351.300	23.567.000
Activos menores bibliobanco	0	7.434.465
Gastos Capilla	11.621.800	0
Saldo	854.948.704	818.089.533

NOTA 15. INGRESOS NO OPERACIONALES-DIVERSOS

Su saldo representa el valor de aquellos ingresos recibidos y/o causados por la Corporación por conceptos diferentes a los especificados en las cuentas anteriores.

Los otros ingresos corresponden a los ingresos obtenidos por los servicios de comedor, transporte y entre otros.

AÑO	2023	2022
Ingresos por intereses financieros	31.643.771	3.446.065
Recuperaciones	235.764.894	368
Intereses de mora	59.441.363	155.998.156
Otros ingresos	770	
Saldo	326.850.798	159.444.589

NOTA 16. FINANCIEROS

Su saldo representa el valor de los gastos causados durante el periodo, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la Corporación o solucionar dificultades momentáneas de fondos.

AÑO	2023	2022
Gastos Bancarios	7.820.489	10.707.938
Comisiones	106.990.154	94.460.443
Intereses Financieros	613.484.319	377.499.327
Intereses de mora otras entidades	780.088	629.465
Diferencia en cambio	2.447.382	7.657.706
Saldo	731.522.432	490.954.879

NOTA 17. GASTOS EXTRAORDINARIOS

Su saldo representa el valor de los gastos pagados o causados en que incurre la Corporación para atender operaciones diferentes a las del giro ordinario de sus actividades.

	AÑO	2023	2022
Impuestos Asumidos		27.381.379	42.769.374
Otros		571.331.901	393.063.939
Saldo		598.713.280	435.833.313

	AÑO	2023	2022
Donaciones		566.311.292	387.302.631
Gastos no deducibles		5.020.608	5.761.308
Saldo		571.331.901	393.063.939

Los impuestos asumidos se generan a raíz de los pagos por capacitaciones en la universidad de DALLAS (Estados Unidos) ya que no fue posible realizar una negociación con la universidad para realizarle los descuentos correspondientes. Debimos entonces asumir esa retención para dar cumplimiento a la norma contemplada en el estatuto tributario con respecto a los servicios prestados por entidades extranjeras.

YENNY PATRICIA OBREGON
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 191037-T