



**FUNDACION INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 30 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**NIT 860.006.663-0**  
**(En pesos colombianos)**

NOTAS	2022	2021	NOTAS	2022	2021
<b>ACTIVOS</b>			<b>PASIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>CORRIENTE</b>		
<b>3 Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>580.037.000</b>	<b>638.242.000</b>			
Caja	707.000	100.000			
Bancos	418.601.000	479.151.000			
Inversiones	160.729.000	158.991.000	11 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	211.822.000	198.325.000
<b>4 Deudores comerciales y otras cuentas por Cobrar:</b>	<b>185.833.000</b>	<b>227.509.000</b>	Impuesto de renta	-	-
Deudores clientes	133.638.000	201.535.000	12 Impuestos contribuciones y tasas pc	453.000	2.158.000
Anticipos	17.460.000	29.413.000	13 Beneficios a los empleados	3.196.000	-
Ingresos por cobrar	42.270.000	-	14 Retenc. y aportes en Nomina	4.814.000	2.718.000
Otros	34.101.000	3.074.000	<b>Total del Corriente</b>	<b>220.285.000</b>	<b>203.201.000</b>
Provisión de cartera	(41.636.000)	(6.513.000)			
<b>5 Inventarios</b>	<b>-</b>	<b>12.657.000</b>			
Alimentos, elementos aseo y papelería	-	12.657.000			
Semovientes	-	-			
<b>Total del activo Corriente</b>	<b>765.870.000</b>	<b>878.408.000</b>			
<b>6 Propiedad planta y equipo</b>			<b>NO CORRIENTE</b>		
Propiedad planta y equipo	24.962.180.000	23.022.935.000	<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>		
Depreciación Acumulada	(300.001.000)	(239.241.000)	15 Arrendamientos	21.137.000	2.924.000
<b>Neto Propiedad planta y equipo</b>	<b>24.662.179.000</b>	<b>22.783.694.000</b>	16 Anticipo venta predio (Summa)	100.000.000	100.000.000
			Matriculas y Pensiones	1.672.000	-
<b>7 Propiedades de Inversión</b>	<b>2.015.280.000</b>	<b>2.047.089.000</b>	<b>Total Ingresos Diferidos</b>	<b>122.809.000</b>	<b>102.924.000</b>
<b>Total propiedades de inversión</b>	<b>2.015.280.000</b>	<b>2.047.089.000</b>	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>343.094.000</b>	<b>306.125.000</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			<b>17 PATRIMONIO</b>		
8 Activos Biologicos	-	3.200.000	Fondo Social	42.193.000	42.193.000
9 Activos intangibles distintos a la plusvalia	-	-	Utilidades (perdidas) acumuladas	(109.224.000)	(332.331.000)
10 Otros activos no corrientes	19.109.000	19.109.000	Diferencias conversiones patrimonio	25.492.407.000	25.492.407.000
<b>Total Otros Activos</b>	<b>19.109.000</b>	<b>22.309.000</b>	Excedente ó Pérdida del ejercicio	1.693.968.000	223.106.000
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>27.119.344.000</b>	<b>25.425.375.000</b>
<b>Total del activo no Corriente</b>	<b>26.696.568.000</b>	<b>24.853.092.000</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>27.462.438.000</b>	<b>25.731.500.000</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>27.462.438.000</b>	<b>25.731.500.000</b>			


  
**SALVADOR DE JESUS CABRERA C.**  
Representante Legal  
C.C. 1.018.516.798

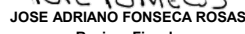
  
**JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS**  
Revisor Fiscal  
TP 25924-T

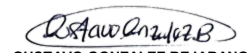
  
**GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO**  
Contador  
TP 93610-T

**FUNDACION INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**  
**ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
**NIT. 860.006.663-0**  
**(En pesos colombiano)**

	NOTAS	2022	2021	VAR. %	VARIACION
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>					
EDUCATIVOS	18	14.950.000	6.175.000	142,11%	8.775.000
DONACIONES	19	1.995.932.000	83.191.000	2299,22%	1.912.741.000
ARRENDAMIENTOS	20	692.591.000	708.896.000	-2,30%	(16.305.000)
ACTIVIDADES CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS	21	29.750.000	39.113.000	-23,94%	(9.363.000)
APORTE EDUCACIÓN NIÑOS BACHILLERATO (CEMID)		91.918.000	85.286.000	7,78%	6.632.000
EVENTOS, CONVIVENCIAS RETIROS Y ACTIVIDADES	22	14.896.000	24.284.000	-38,66%	(9.388.000)
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>2.840.037.000</b>	<b>946.945.000</b>	<b>199,92%</b>	<b>1.893.092.000</b>
<b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23	398.802.000	261.604.000	52,44%	137.198.000
HONORARIOS		60.916.000	79.353.000	-23,23%	(18.437.000)
ALIMENTACION Y GASTOS EDUCATIVOS		151.587.000	43.917.000	245,17%	107.670.000
PENSIONES COLEGIO ICTA		91.918.000	85.286.000	7,78%	6.632.000
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES		80.732.000	77.089.000	4,73%	3.643.000
ADMINISTRACION INMUEBLES		25.061.000	26.050.000	-3,80%	(989.000)
SEGUROS		7.228.000	12.585.000	-42,57%	(5.357.000)
GASTOS LEGALES-NOTARIALES		12.617.000	-	0,00%	12.617.000
SERVICIOS		102.217.000	77.199.000	32,41%	25.018.000
MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE INSTALACIONES		101.756.000	27.785.000	266,23%	73.971.000
DEPRECIACIONES		60.760.000	60.760.000	0,00%	-
DIVERSOS		27.166.000	16.043.000	69,33%	11.123.000
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO(Retiros-Convivencias)	24	14.195.000	17.683.000	-19,73%	(3.488.000)
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>1.134.955.000</b>	<b>785.354.000</b>	<b>44,52%</b>	<b>349.601.000</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>1.705.082.000</b>	<b>161.591.000</b>	<b>955,18%</b>	<b>1.543.491.000</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>					
OTRAS VENTAS (Productos agrícolas y ganaderos)		12.330.000	3.631.000	239,58%	8.699.000
VENTA OFICINA		23.081.000	-	0,00%	23.081.000
FINANCIEROS		1.883.000	2.209.000	-14,76%	(326.000)
SERVICIOS ALIMENTACION EMPLEADOS	25	3.341.000	683.000	389,17%	2.658.000
RECONOCIMIENTO INCAPACIDADES		7.488.000	3.945.000	89,81%	3.543.000
RECUPERACIONES		1.415.000	1.139.000	24,23%	276.000
APROVECHAMIENTOS		321.000	5.978.000	-94,63%	(5.657.000)
<b>DIVERSOS:</b>					
AUXILIO EMPLEO FORMAL PAEF		550.000	7.287.000	-92,45%	(6.737.000)
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-	(4.000.000)	-100,00%	4.000.000
INGRESO CAMBIO VALOR RAZONABLE PROP INVE		-	-	0,00%	-
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>50.409.000</b>	<b>20.872.000</b>	<b>141,51%</b>	<b>29.537.000</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS</b>					
FINANCIEROS		4.276.000	2.811.000	52,12%	1.465.000
EXTRAORDINARIOS	26	2.872.000	300.000	857,33%	2.572.000
DIVERSOS		430.000	-	0,00%	430.000
PERDIDA EN VENTA O RETIRO DE ACTIVOS		15.857.000	-	0,00%	15.857.000
Deterioro y Provisión de cuentas otros clientes		39.760.000	-	0,00%	39.760.000
Deterioro de cartera Estudiantes		-	-	0,00%	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS</b>		<b>63.195.000</b>	<b>3.111.000</b>	<b>1931,34%</b>	<b>60.084.000</b>
<b>EXCEDENTE O PERDIDA NETO</b>		<b>1.692.296.000</b>	<b>179.352.000</b>	<b>843,56%</b>	<b>1.512.944.000</b>
<b>CARTILLAS SEMILLAS</b>					
CARTILLAS SEMILLAS		121.608.000	89.912.000	35,25%	31.696.000
COSTO CARTILLAS SEMILLAS		119.936.000	46.158.000	159,84%	73.778.000
<b>RESULTADOS CARTILLAS</b>		<b>1.672.000</b>	<b>43.754.000</b>	<b>-96,18%</b>	<b>(42.082.000)</b>
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>1.693.968.000</b>	<b>223.106.000</b>	<b>659,27%</b>	<b>1.470.862.000</b>
<b>PROVISION IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>
<b>EXCEDENTE NETO</b>		<b>1.693.968.000</b>	<b>223.106.000</b>	<b>659,27%</b>	<b>1.470.862.000</b>

  
**SALVADOR DE JESUS CABRERA C.**  
Representante Legal  
C.C. 1.018.516.798

  
**JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS**  
Revisor Fiscal  
TP 25924-T

  
**GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO**  
Contador  
TP93610-T

**FUNDACION INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Por los Años Terminados a diciembre 30 de 2022 y 2021**  
(Expresado en Pesos colombianos)

**2022**

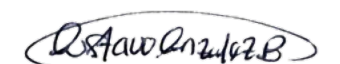
**2021**

<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>1.693.968.000</b>	<b>223.106.000</b>
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Depreciación	60.760.000	60.759.000
	Propiedades, planta y equipo	
<b>Efectivo generado por la operación</b>	<b>1.754.728.000</b>	<b>283.865.000</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
<b>Aumento (Disminución) en actividades operacionales:</b>		
Deudores	41.676.000	-13.060.000
Diferidos	0	0
Inventarios	12.657.000	3.200.000
Activos biológicos	3.200.000	-3.200.000
Provisión impuesto de renta	0	-627.000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13.498.000	70.433.000
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	-1.705.000	1.560.000
Beneficios a los empleados	3.196.000	-1.674.000
Retenc. y aportes en Nomina	2.096.000	-6.059.000
Ingresos diferidos	19.885.000	99.622.000
Otros Pasivos	0	0
<b>EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	<b>1.849.231.000</b>	<b>434.060.000</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Valoración propiedades de inversión	31.809.000	0
Adquisición de activos fijos	-1.939.245.000	-6.924.000
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-1.907.436.000</b>	<b>-6.924.000</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:</b>		
<b>AUMENTO NETO (DISMINUCION) EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>-58.205.000</b>	<b>427.136.000</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	<b>638.242.000</b>	<b>211.106.000</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>580.037.000</b>	<b>638.242.000</b>

(LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS)

  
**SALVADOR DE JESUS CABRERA C.**  
Representante Legal

  
**JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS**  
Revisor Fiscal  
Mat. 25924-T

  
**GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO**  
Contador  
Mat. 93610-T

**INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**NIT. 860.006.663-0**

**(En pesos colombiano)**

**A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020</b>	<b>25.425.375.000</b>	<b>25.202.268.000</b>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		
<b>INCREMENTOS :</b>	<b>1.693.969.000</b>	<b>223.107.000</b>
EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO	1.693.969.000	223.107.000
DIFERENCIAS DE CONVERSIONES ACUMULADAS	0	0
<b>DISMINUCIONES :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
UTILIDADES ACUMULADAS (APLICACIÓN DE EXCEDENTES)	627.000	0
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2022 Y 2021</b>	<b>1.693.969.000</b>	<b>223.107.000</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021</b>	<b>27.119.344.000</b>	<b>25.425.375.000</b>

  
**SALVADOR DE JESUS CABRERA**  
Representante Legal

  
**GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO**  
Contador  
Mat. 93610-T

  
**JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS**  
Revisor Fiscal  
Mat. 25924-T

**INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**

**REVELACIONES A ESTADOS  
FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31 DE 2022**

**JUNTA DIRECTIVA**

DIEGO JARAMILLO CUARTAS  
HAROLD CASTILLA DE VOZ  
JOSE HERNANDO MONTAÑEZ  
CARLOS LUQUE BUITRAGO  
CAMILO BERNAL HADAD  
ALVARO DANIEL ARIAS  
REINALDO SAAVEDRA  
NILSON TORRES

**ADMINISTRACION**

SALVADOR DE JESUS CABRERA CABELLO - REPRESENTANTE  
LEGAL DENISE MAHECHA RUBIO DIRECTORA DEL INTERNADO

**REVISOR FISCAL**

JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS

**CONTADOR**

GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO

**INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE**

El Instituto Cristiano de San Pablo, fundación testamentaria del señor Lorenzo Cuellar, es una entidad de beneficencia y de utilidad común, constituida mediante personería jurídica conforme a la Resolución Ejecutiva del 26 de octubre de 1920, que corre publicidad en diario Oficial número 17.004 y que fue debidamente inscrita por el Gobierno Nacional como institución de utilidad común. La Ciudad del niño y de la Niña está ubicado en el Municipio de Madrid Cundinamarca y la dirección para efectos legales está en Bogotá en la DG 81 F 73 B 08.

El fin que se propone el Instituto es la protección y educación de niños huérfanos o desamparados, de ambos sexos, para que puedan ser útiles a sí mismos, a las familias que constituyan y a la patria.

Es importante resaltar, que en el año 1996 el Instituto efectuó una Reforma a los Estatutos, en la cual se resalta que la suprema dirección y administración corresponde a la Junta Directiva y Administradora y al Síndico quien será su Representante Legal.

**NOTA 2 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Dando cumplimiento el cual es determinar lo cambios en las cifras y sus consecuencias en la situación financiera del Instituto Cristiano de San Pablo, así como de las posibilidades económicas hacia el futuro, se analizó la información financiera bajo las normas locales con los ajustes requeridos por la aplicación de las normas internacionales, para advertir los impactos presentados.

El análisis se aborda, primero, desde una perspectiva general para establecer los efectos cuantitativos generales sobre la situación patrimonial del Instituto, que realizo aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y remitieron información que se precisa consistente.

## Impacto General

### Impacto General de la aplicación de NIIF Plenas en el ESFA ICSP

	Cifras expresadas en miles de millones de pesos			
	Saldo en PCGA	Saldo NIIF	Variación absoluta	Variación relativa
<b>Activo</b>				
<b>Pasivo</b>				
<b>Patrimonio</b>				

*Fuente: Elaboración propia*

Un primer análisis de referencia frente a los principales cambios en la situación Patrimonial de un Balance preparado bajo normas locales comparado con un Estado de Situación Financiera elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera permite colegir que para ICSP en el proceso, se advierte un incremento del de los activos, disminución en los pasivos de y como consecuencia lógica, un aumento del Patrimonio del de su valor original en COLGAAP.

Es decir que el impacto ponderado global se desprende del reconocimiento de activos, reclasificación, con los valores razonables establecidos

En efecto, un análisis e interpretación de los cambios en los elementos que conforman el activo pone de manifiesto que el efecto neto se deriva de ajustes en cuentas y componentes que reportan un crecimiento que tiende al ajuste, de manera global, con los efectos de algunas otras cuentas que reportan aumentos significativos. Tal es el caso de las Propiedades, planta y Equipo, y las propiedades de inversión.

Esta reflexión es importante por cuanto no se quiere decir que no existan efectos de valor en los activos sino que, dependiendo de las circunstancias individuales, habrá que revisar los componentes y cuentas que pueden ser afectados.

Entre los principales impactos observados La FICSP, se encuentra la aplicación de la política del costo atribuido para la medición del componente de Propiedades planta y equipo en su ESFA.

Sobre este particular, es importante advertir que de acuerdo con NIIF estos activos pueden ser medidos al costo o al valor razonable. Cuando se miden al costo se tiene la opción de mantener el saldo reconocido bajo las normas locales, que incluye valorizaciones, como costo atribuido. De otra forma, los ajustes que muestra ICSP en el ESFA corresponde a:

- a. Las revaluaciones según PGCA anteriores, con lo cual las valorizaciones se agregaron al costo histórico sin necesidad de eliminarlas; o
- b. Al valor razonable del activo en la fecha de transición, esto es el avalúo técnico.



## **2. Principales políticas y prácticas contables**

**2.1** Declaración de cumplimiento con las NIIF ley 1314 de 2009. Los estados financieros del INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Dichos estados financieros están armonizados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia consagrados en el Decreto 2784 de 2012 y sus posteriores decretos reglamentarios en especial los decretos 3022 de 2013, 2420 y 2496 de 2015.

La Instituto Cristiano de San Pablo, se acogió voluntariamente al Grupo 1 aplicando el cronograma del grupo 2 según el parágrafo 4 del art. 3 del decreto 3022 de 2013.

### **2.2. Base de contabilidad de Causación**

El Instituto prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### **2.3 Importancia relativa y materialidad.**

La presentación de los hechos económicos se hace 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, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### **2.4 Presentación de estados financieros.**

Las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros La FICSP correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras Entidades.

### **2.4.1 Estados financieros de periodos intermedios**

La FICSP empleará, en los estados financieros intermedios, las mismas políticas contables que aplica en sus estados financieros anuales, salvo por lo que se refiere a los cambios en las políticas contables llevados a cabo tras la fecha de cierre de los estados financieros anuales más recientes, que tendrán su reflejo en los próximos que presente. No obstante, la frecuencia con que La FICSP presente información (anual, semestral o trimestralmente) no debe afectar a la medición de las cifras contables anuales.

Al medir los activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo para incluirlos en sus estados financieros, La FICSP que sólo presenta información financiera anualmente habrá de tomar en cuenta la información disponible a lo largo del periodo contable. Sus mediciones se harán, en efecto, desde el principio del periodo hasta la fecha en que presenta la información, aunque ésta sea anual.

Estas mediciones relativas al año completo reflejarán los eventuales cambios en las estimaciones realizadas en las cifras del primer semestre. Los valores reflejados en la evaluación de los ingresos y gastos desde el principio del periodo anual hasta el final del correspondiente periodo intermedio, utilizando la información que esté disponible en el momento de elaborar los estados financieros. Los valores de los ingresos y los gastos, que se presenten en cada periodo intermedio, reflejarán también todos los cambios en las estimaciones de las partidas que han sido presentadas en periodos intermedios anteriores dentro del mismo periodo anual.

### **2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para La FICSP, el Efectivo y Equivalentes de Efectivo, estará compuesto por Efectivo: billetes, monedas, caja general principal, cajas auxiliares, cajas menores, sobregiros bancarios y los valores depositados en bancos, o entidades financieras Equivalentes de efectivo: CDT a la vista en periodos no superiores al año, depósitos en fondos de inversión, en fiducias y otros activos financieros.

### **2.6 Propiedades, planta y equipo**

Para La FICSP las Propiedades, planta y equipo correspondientes al colegio, La Ciudad del Niño y de la Niña en Madrid y la parte administrativa son: Terrenos, Edificios, Construcciones en curso, Maquinaria, Equipos de cómputo y Vehículos de transporte se reconocerá como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo,

se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Se tomara el modelo del costo de acuerdo con lo establecido en los diferentes activos, el elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor su valor razonable.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la sección 10 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su valor en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al valor en libros del mismo. La FICSP maneja un método de depreciación de línea recta para **PPE**, con un valor residual en edificaciones y vehículos de transporte de un 10 % para el resto de propiedad planta y equipos no aplicara valor residual.

## 2.7 Propiedades de inversión

Propiedades de inversión: Son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, apreciación del capital o ambas, en lugar de para:

(a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Propiedades ocupadas por el dueño son las propiedades que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

El derecho sobre una propiedad que el arrendatario mantenga en régimen de arrendamiento operativo, se podrá clasificar y contabilizar como una propiedad de inversión si, y sólo si, el elemento cumpliera, en su caso, la definición de propiedades de inversión, y el arrendatario emplease el modelo del valor razonable, para los activos reconocidos. Esta clasificación alternativa estará disponible para cada una de las propiedades por separado. Sin embargo, una vez que esta clasificación alternativa haya sido elegida para un derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento operativo, todos los elementos clasificados como propiedades de inversión se contabilizarán utilizando el modelo del valor razonable.

Si La FICSP ha valorado previamente una propiedad de inversión según su valor razonable, continuará valorándola a valor razonable hasta su enajenación o disposición por otra vía (o hasta que el inmueble sea ocupado por el propietario, o La FICSP comience la transformación del mismo para venderlo en el curso ordinario de su actividad) aún si las transacciones comparables en el mercado se hicieran

menos frecuentes, o bien los precios de mercado estuvieran disponibles menos fácilmente.

## **2.8 Deterioro del valor de los activos**

Sus activos estarán contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su valor recuperable cuando su valor en libros exceda del valor que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado.

## **2.9 Arrendamientos**

- a. Arrendamientos financieros: La FICSP reconocerá en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamientos financieros y los presentarán como una partida por cobrar, por un valor igual al de la inversión neta sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.
- b. Arrendamientos operativos: Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocerán como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto, por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado en cuestión. Además de cumplir con los requerimientos informativos fijados en la sección 20, los arrendadores revelarán, en sus estados financieros, también de aplicación para los arrendadores de activos en régimen de arrendamiento operativo, los requisitos de información exigidos en la sección 17, la sección 27, la sección 18, la sección 16 y la sección 34.

## **2.10 Activos no corrientes mantenidos para la venta**

La FICSP clasificará a un activo no corriente como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Para aplicar la clasificación anterior, el activo debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.

## **2.11 Ingresos de actividades ordinarias**

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias La FICSP y adoptan una gran variedad de nombres, tales como, prestación del servicio privado de educación, donaciones, venta de cartillas y material pedagógico, arrendamientos, eventos, convivencias y retiros.

## **2.12 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales**

Para La FICSP las subvenciones estarán representados por: Ayudas públicas por parte del ICBF, Alcaldías, organismos de cooperación internacional.

## **2.13 Efectos en las variaciones en los tipos de cambio**

Para La FICSP las transacciones en moneda extranjera estarán representados por: Donaciones recibidas en moneda extranjera y cualquier otra transacción en moneda extranjera.

## **2.14 Activos intangibles distintos de la plusvalía**

Para La FICSP estarán representados por:

- a. Pagos de servicios anticipados como Internet y publicidad.

## **2.15 Provisiones y contingencias**

Se aplicará para el reconocimiento y valoración de sus provisiones, asegurando que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento de valores, de las anteriores partidas, debe ser utilizada por La FICSP para la elaboración de los estados financieros bajo las distintas normas que le son aplicables para las Normas Internacionales de Información Financiera. Para La FICSP estarán representados por:

- a. Provisiones por beneficios a empleados
- b. Otras provisiones corrientes.

## 2.16 Instrumentos financieros

Composición de los instrumentos financieros para La FICSP instrumentos financieros básicos, tradicionales o primarios (Activos y pasivos financieros) Para La FICSP los Activos financieros son: Efectivo, carteras a la vista, depósitos a la vista, cuentas educativas por cobrar, fondos de inversión, cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a entidades de la Organización Minuto Dios, Cartera no educativa, (alquileres y otros), anticipos y avances a contratistas y proveedores.

Para La FICSP los Pasivos financieros son: Préstamos, obligaciones financieras, Cuentas educativas por pagar, proveedores por pagar, cuentas por pagar a empleados, libranzas por pagar, retenciones y aportes de nómina, pagos recibidos de terceros y otros ingresos recibidos por cuenta de terceros.

## 2.17 Beneficios a los empleados

Comprenden todos los tipos de retribuciones que La FICSP Proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

- a. Sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.
- b. Derechos por permisos retribuidos, ausencia retribuida por enfermedad (Incapacidades).
- c. Vacaciones.
  
- d. Auxilio de movilización cuando el lugar de la labor este por fuera de la cobertura del área urbana o metropolitana en dónde el empleado habite.
- e. Dotación de vestido o calzado de acuerdo a la labor ejercida para el personal que devengue hasta 2 SMLMV o al personal administrativo de acuerdo a criterios emanados de la administración como por ejemplo atención al público.

## 2.18 Activos biológicos

Los activos biológicos corresponden a los animales vivos que posee El Instituto en la granja como: Ganado vacuno, aves de corral, pastos, Verduras y legumbres productos generados y cosechados.

### Presentación de estados financieros

Las cifras del balance general y del estado de resultados se presentan ajustados diferencia en cambio según el caso y los restantes estados se presentan a sus valores nominales.

### **Propiedades, planta y equipo y depreciación**

Las propiedades, planta y equipo adquiridos o recibidos en donación, se contabilizan al valor histórico determinado por el valor convenido por las partes, debidamente aprobado por las autoridades cuando fuere el caso o mediante avalúo.

El valor histórico se incrementa con las mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo.

La depreciación se calcula sobre el costo ajustado, por el método de línea recta, con base en la vida útil probable de los activos.

### **Impuesto sobre la renta y complementarios**

Mediante Decretos 4400 del 30 DICIEMBRE del 2004 y 640 del 9 marzo de 2005, se estableció el régimen de tributación especial, el cual establece que estas entidades, aunque tienen la calidad de contribuyentes, gozarán de exención tributaria cuando su objeto social o la destinación directa o indirecta de los excedentes, lo destinen a desarrollar actividades relacionadas con la salud, educación, cultura, deporte, investigación científica y tecnológica o para programas de desarrollo social, siempre y cuando los mismos sean de interés general.

La exención del beneficio neto se materializa siempre y cuando las entidades hayan cumplido los requisitos y:

- a. Que los excedentes se destinen dentro del año siguiente a su obtención o dentro de los plazos adicionales, superiores a un año, a desarrollar directa o indirectamente una o varias de las actividades señaladas en el párrafo anterior y
- b. Que se destinen a capitalizarse mediante la constitución de asignaciones permanentes para el desarrollo de las actividades antes mencionadas.

Los anteriores requisitos son de estricto cumplimiento para permanecer con los beneficios del régimen tributario especial de acuerdo a la ley 1819 de 2017 y su respectivo decreto reglamentario 2150 de 2018, para lo cual la Entidad presentará en el mes de abril de 2018 su respectiva información para su permanencia dentro del régimen tributario especial.

El impuesto de renta se aplicará a una tarifa del 20% sobre los costos y gastos no procedentes de acuerdo al curso normal de sus operaciones.

### **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos, costos y gastos se registran con base en causación de conformidad con la normatividad contable vigente, a la medida de su realización.

**Base de materialidad**

Los rubros presentados en las notas a los estados financieros correspondientes a cuentas de balance general y del estado de resultados clasificados en “otros” o “diversos” cuyo importe sea igual o superior al 5% de los activos totales y de los ingresos brutos respectivamente, incluyen una explicación de su concepto.

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

El Instituto Cristiano de San Pablo, para el manejo de sus cuentas ha realizado la homologación de cuentas de acuerdo al decreto 2650 de 1993, el cual fue abolido por la ley 1314 de 2009.

Asimismo para el registro de su contabilidad utiliza el software Novasoft empresarial.

**NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalente de efectivo estaba compuesto por los saldos en caja general, los depósitos en entidades financieras y una inversión en el banco BBVA deposito a la vista. Los respectivos saldos son los siguientes:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
CAJA GENERAL	\$ 707.000	\$ 100.000
BANCO BBVA	\$ 267.673.000	\$ 244.534.000
BANCO DAVIVIENDA	\$ 141.772.000	\$ 225.461.000
CDT BANCO BBVA	\$ 9.156.000	\$ 9.156.000
INVERSIONES	\$ 160.729.000	\$ 158.991.000
<b>TOTALES:</b>	<b>\$ 580.037.000</b>	<b>\$ 638.242.000</b>

Con la venta de las oficinas de San Pablo se constituyo el CDT 4162455 por \$110.000.000, el cual al cierre de 2022 tenía un saldo de \$160.729.000 y para el cierre de 2021 \$158.991.000, debido a los rendimientos financieros recibidos.

**NOTA 4- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Los deudores al 31 de Diciembre de 2022-2021 comprendían lo siguiente:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Edificio San Pablo	35.792.000	33.041.000
Ciudad del niño y de la niña	77.291.000	126.871.000
Pensiones estudiantes	3.010.000	2.975.000
Eventos	17.545.000	38.647.000
Ingresos por cobrar	42.270.000	0
Otras cuentas por cobrar	34.101.000	3.074.000
Anticipos	17.460.000	29.413.000
Provisión de cartera	-41.636.000	-6.513.000
<b>Total</b>	<b>185.833.000</b>	<b>227.509.000</b>



\*Cuentas por cobrar ciudad del niño y de la niña.

**CIUDAD DEL NIÑO Y DE LA NIÑA**

DESCRIPCION	2022	2021
JAVIER FRANCISCO NIETO CABEZAS	0	1.366.000
MANUEL ANTONIO GARCIA YAYA	22.151.000	12.470.000
LEAL PARADA JOSE MANUEL	3.020.000	3.670.000
ANA JULIA BEJARANO RODRIGUEZ	9.990.000	8.790.000
FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO DE CARDIOLOGIA FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO DE CARDIOLOGIA	40.939.000	96.775.000
OSCAR MALLAMA	0	900.000
SPORTS TALENTOS SAS	1.700.000	2.900.000
<b>Total</b>	<b>77.291.000</b>	<b>126.871.000</b>

El valor de ingresos por cobrar corresponde a actividades de estudiantes de los colegios minuto de Dios contabilizados en diciembre y se realizará el respectivo cruce en 2022 con cuentas por pagar al Minuto de Dios.

Las cuentas por cobrar a Edificio San Pablo corresponden a arrendamientos de las plantas físicas en la ciudad de Bogotá. En cuanto a la ciudad del niño y de la niña corresponden al arriendo de la finca y de la planta física de la ciudad de la niña, en los eventos principalmente cuentas por cobrar a CEMID utilización de espacios y otros eventos.

**NOTA 5 – INVENTARIOS.**

El saldo de esta cuenta al 31 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

Descripción	2022	2021
Implementos de Aseo	0	9.625.000
Papelería y elementos	0	3.032.000
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>12.657.000</b>

Esta partida para el 2022 se encuentra en cero por consumo de inventario total.

**NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

El saldo de propiedades, planta y equipo al 30 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Terrenos	20.061.349.000	20.061.349.000
Construcciones y Edificaciones	4.614.803.000	2.707.810.000
Maquinaria y Equipo	129.670.000	101.227.000
Equipo de oficina	93.424.000	89.624.000
Equipo de computo	40.762.000	40.762.000
Equipo Médico	178.000	178.000
Vehículos	21.985.000	21.985.000
<b>Sub-Total</b>	<b>24.962.180.000</b>	<b>23.022.935.000</b>
<b>Menos:</b>		
Depreciación Acumulada	-300.001.000	-239.241.000
<b>TOTAL</b>	<b>24.662.179.000</b>	<b>22.783.694.000</b>

El saldo de esta cuenta representa el movimiento de los activos de propiedad del Instituto al 31 de DICIEMBRE de 2022, valores que fueron ajustados por conversión en el ESFA a 01 de enero de 2015, más las adquisiciones de 2015 a 2022 menos la depreciación.

En la junta directiva de marzo de 2018 se tomó la decisión de que las construcciones se depreciaban en 100 años y no en 50 años.

**NOTA 7 – PROPIEDADES DE INVERSION**

Corresponde a las propiedades que posee el Instituto y se encuentran arrendadas o en proceso de venta y están compuestas de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Terrenos Edificio San Pablo	83.643.000	90.005.000
Construcciones Edificio San Pablo	334.574.000	360.021.000
Construcciones ciudad de la niña	1.597.063.000	1.597.063.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.015.280.000</b>	<b>2.047.089.000</b>

**NOTA 8 – ACTIVOS BIOLÓGICOS**

En el año 2022 se le dio de baja al activo biológico existente por muerte del semoviente.

**NOTA 9 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
--	-------------	-------------

Internet pagado por anticipado 0 0

**Total 0 0**

**NOTA 10 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Corresponde a unas joyas avaluadas en \$19.109.000.

**NOTA 11 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Las cuentas comerciales por pagar corresponden a préstamos realizados por la Corporación Educativa Minuto de Dios para cubrir la operación y otras cuentas de menor cuantía.

DESCRIPCION	2022	2021
Corporación Educativa Minuto de Dios	207.736.000	151.946.000
Otros	1.191.000	43.000
Honorarios	1.500.000	0
Proveedores	1.395.000	46.336.000
<b>TOTAL</b>	<b>211.822.000</b>	<b>198.325.000</b>

Durante el 2021 la Corporación Educativa Minuto de Dios apoyo a San Pablo con el pago de la seguridad social y desembolsó recursos para el pago de nómina.

**NOTA 12 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR**

El saldo de impuestos, gravámenes y tasas al 31 de DICIEMBRE comprendían lo siguiente:

DESCRIPCION	2022	2021
Impuestos nacionales – IVA– Renta	0	627.000
Industria y comercio	34.000	28.000
Retención en la fuente	410.000	2.130.000
Impuesto al consumo	9.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>453.000</b>	<b>2.785.000</b>

**NOTA 13 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

El saldo de esta cuenta al 31 de DICIEMBRE de 2022 y 2021 comprendía lo siguiente:

DESCRIPCION	2022	2021
Cesantías consolidadas	1.952.000	0

Intereses sobre cesantías	241.000	0
Vacaciones consolidadas	1.003.000	0
<b>TOTALES</b>	<b>3.196.000</b>	<b>0</b>

En la cuenta de obligaciones laborales encontramos el saldo por pagar de vacaciones y cesantías e intereses.

**NOTA 14 – RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA**

El saldo de otros pasivos al 31 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aportes salud	1.920.000	880.000
Aportes parafiscales	401.000	632.000
Aportes ARP	51.000	79.000
Aportes a fondos de pensiones	2.442.000	1.127.000
<b>TOTALES</b>	<b>4.814.000</b>	<b>2.718.000</b>

**NOTA 15 Y 16 – INGRESOS DIFERIDOS**

El saldo de otros pasivos al 30 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipos y avances recibidos arriendo	21.137.000	2.312.000
Anticipo venta predio (Summa)	100.000.000	100.000.000
Matrículas y Pensiones	1.672.000	612.000
<b>TOTALES</b>	<b>122.809.000</b>	<b>102.924.000</b>

Corresponde al arriendo del terreno recibido por anticipado y al valor consignado por anticipado de la venta del predio.

**NOTA 17 – PATRIMONIO**

El patrimonio está constituido así:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo Social	42.193.000	42.193.000
Diferencias conversiones Patrimonio	25.492.407.000	25.492.407.000
Utilidades o Pérdidas acumuladas	-109.224.000	-332.331.000
Pérdida ó utilidad del ejercicio	1.734.072.000	222.479.000
<b>Total Patrimonio</b>	<b>27.502.542.000</b>	<b>25.424.748.000</b>

**NOTA 18 – INGRESOS EDUCATIVOS**

El saldo de la cuenta ingresos operacionales al 30 de DICIEMBRE de 2022 y 2021 comprendía lo siguiente:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costos educativos	14.950.000	6.175.000
<b>Total ingresos educativos</b>	<b>14.950.000</b>	<b>6.175.000</b>

Corresponde a los ingresos recibidos por las pensiones mensuales recibidas por los alumnos, el valor de matriculas y otros ingresos relacionados con la educación.

**NOTA 20 – ARRENDAMIENTOS**

Los conceptos de terrenos son arrendamientos de la tierra que se tienen con algunos agricultores entre ellos el señor Manuel García Yaya, la ciudad de la niña es un arrendamiento de las instalaciones del mismo nombre a la Clínica Cardio Infantil en donde funciona un hogar para niñas del ICBF. Los ingresos de Edificio San Pablo son arriendos de oficinas en ese edificio.

<b>CONCEPTOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Terrenos	69.005.000	88.938.000
Edificio San Pablo	8.393.000	11.221.000
Portería	5.323.000	5.327.000
Ciudad de la Niña	582.629.000	582.719.000
Cancha de futbol	25.300.000	15.750.000
Administración Edificio San Pablo	1.941.000	5.031.000
<b>TOTALES</b>	<b>692.591.000</b>	<b>708.986.000</b>

**NOTA 21 – ACTIVIDADES CEMID**

Como una forma de apoyo al Instituto la Corporación Educativa Minuto de Dios realiza actividades con sus empleados y estudiantes para ayudas del Instituto.

Los eventos de los colegios minuto de Dios corresponden a fiesta de disfraces, bazar día de la familia Siglo XXI y otras actividades como rifas y jean Day.

Para el año 2021 al no existir presencialidad desde marzo a raíz de la emergencia sanitaria y económica generada por el Covid-19, no fue posible realizar actividades como Jean Day, fiesta de la alegría y bazares. Así mismo los aportes realizados por padres de familia y colaboradores se vieron disminuidos.

**NOTA 22 – EVENTOS CONVIVENCIAS Y ACTIVIDADES**

<b>CONCEPTOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Convivencias	10.946.000	0
Tienda Escolar	600.000	3.721.000

**INFORME A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021**

Evento Navidad Niños	3.350.000	20.563.000
<b>TOTALES</b>	<b>14.896.000</b>	<b>24.284.000</b>

El evento de navidad de los niños, se ha venido celebrando desde 2013, consiste en algunos bonos de donación que pretende recoger fondos para darles regalos durante la navidad a los niños.

**NOTA 23 – Costos y gastos operacionales**

Los costos y gastos operacionales a DICIEMBRE 31 comprendían lo siguiente:

CONCEPTOS	2022	2021	% VAR
Beneficios a los empleados	398.802.000	261.604.000	52,44%
Honorarios	60.916.000	79.353.000	-23,23%
Gastos niños	151.587.000	43.917.000	245,17%
Pensiones colegio Icta	91.918.000	85.286.000	7,78%
Impuestos, tasas y contribuciones	80.732.000	77.089.000	4,73%
Administración inmuebles	25.061.000	26.050.000	-3,80%
Seguros	7.228.000	12.585.000	-42,57%
Gastos Legales- Notariales	12.617.000	0	0,00%
Servicios públicos y personales	102.217.000	77.199.000	32,41%
Mantenimiento y adecuación de instalaciones	101.756.000	27.785.000	264,99%
Depreciaciones	60.760.000	60.760.000	0,00%
Diversos	27.166.000	16.043.000	69,33%
Otras actividades de servicio(retiros-convivencias)	14.195.000	17.683.000	-19,73%
<b>TOTALES</b>	<b>1.134.955.000</b>	<b>785.354.000</b>	<b>44,47%</b>

- 1 Es el gasto del personal que tuvo un aumento del 52,24% ya que para el año 2022 se regresó de lleno a la presencialidad; Aumentando los valores de horas extras, algunos transportes y recargos.
- 2 Corresponde al gasto por administración, Revisoría Fiscal y Asesoría Contable de enero a DICIEMBRE de 2022 y 2021 así como los honorarios de Dirección.
- 3 Los Impuestos representan para el 2022 una variación del 4,73% el pago de Impuesto predial de Madrid por valor de \$72.921.395 y Bogotá \$7.184.000 así como el impuesto de vehículos e industria y comercio.
- 4 Representa los gastos por servicios públicos, energía, acueducto, teléfono, gas, servicio de Vigilancia y otros servicios.
- 5 La cuenta Depreciaciones representa el gasto correspondiente al año 2022 de los activos de propiedad del instituto.
- 6 Representa otros gastos propios del internado como papelería, combustible, ferretería y eléctricos, peajes etc.

- 7 Los costos o gastos de niños, corresponde a la alimentación, transporte y servicio escolar.

**NOTA 24 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS**

El costo de ventas al 31 de DICIEMBRE de 2022 comprendía lo siguiente:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO (Retiros-Convivencias)	14.195.000	17.683.000
<b>TOTALES</b>	<b>14.195.000</b>	<b>17.683.000</b>

Este saldo corresponde al costo de los productos y servicios en que incurre el Instituto para realizar los eventos por convivencias y retiros.

**NOTA 25 - INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los ingresos diversos a DICIEMBRE 31 de 2021-2020 comprendían lo siguiente:

<b>CONCEPTOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Otras ventas (productos agrícolas y ganaderos)	12.330.000	3.631.000
Venta oficina	23.081.000	0
Financieros	1.883.000	2.209.000
Servicios alimentación empleados	3.341.000	683.000
Reconocimiento incapacidades	7.488.000	3.945.000
Recuperaciones	1.415.000	1.139.000
Aprovechamientos	321.000	5.978.000
Auxilio empleo formal PAEF	550.000	7.287.000
Devoluciones y descuentos	0	-4.000.000
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>50.409.000</b>	<b>20.872.000</b>

La cuenta de rendimientos financieros o intereses corresponden a los intereses obtenidos por la inversión en el Banco BBVA, así como los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros del Banco Davivienda y BBVA.

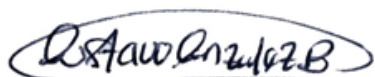
El reconocimiento de EPS consiste en las licencias de maternidad y/o incapacidades reconocidas al Instituto.

\*Como una medida de apoyo a las empresas en situación de disminución de ingresos originada por la pandemia del Covid-19 el Gobierno Nacional creó el programa de apoyo al empleo formal PAEF que se recibió de mayo a diciembre, siendo una verdadera medida de alivio a la Fundación.

**NOTA 26 EGRESOS - FINANCIEROS**

<b>CONCEPTOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Financieros	4.276.000	2.811.000
Extraordinarios	2.872.000	300.000
Diversos	430.000	0
Perdida en venta o retiro de activos	15.857.000	0
Deterioro y provisión cuentas otros clientes	39.760.000	0
<b>TOTALES</b>	<b>63.195.000</b>	<b>3.111.000</b>

LAS ANTERIORES NOTAS MENCIONADAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REFLEJAN LA REALIDAD ECONOMICA DEL INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO.



**GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
 TP 93.610-T