

INFORME DEL REVISOR FISCAL PERIODO 2023

Apreciados miembros de la Junta Directiva de la **FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**.

Opinión

He auditado los estados financieros Individuales de la “**FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO**”, que comprende: El Estado de la situación Financiera al 31 de diciembre del 2023 y el Estado de Resultados Integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad el anexo N°3 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas de Contabilidad para microempresas basado en el costo y la Orientación N°15 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión para el año 2023

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 3 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios. En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de Entidad en funcionamiento.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También: Identifique y valore los efectos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno. Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas Significativas sobre la capacidad de la **FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO** para continuar como lo ha hecho hasta ahora en su funcionamiento.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la **FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO** deje de ser una entidad en funcionamiento. Comunique con los responsables de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

No se evidencia irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efectos sobre los estados financieros en el año 2023

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2023, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea del Consejo de Administración; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales .

De otra parte, se verificó que la “**FUNDACIÓN INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO.**” tiene obligaciones laborales que cubrirá en el transcurso del inicio del mes de enero del 2024. Igualmente, se ha cumplido el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones tributarias con pago, así como los reportes de información tributaria exógena en medios magnéticos a la DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno


Conforme a mis procedimientos de auditoría desarrollados en conjunto, puedo concluir que no he observado situaciones que me hagan pensar que: a) los actos de los administradores de la Fundación no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Junta Directiva y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la entidad o de los terceros en su poder



José Fonseca R
Matrícula C.P.T. 25924 -T
Auditor Externo.
Bogotá D.C., 3 de Abril de 2024

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)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
NOTAS ACTIVOS			NOTAS PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE			CORRIENTE		
3 Efectivo y equivalente de efectivo	374.179.000	580.037.000			
Caja	762.000	707.000			
Bancos	187.709.000	418.601.000			
Inversiones	185.708.000	160.729.000	11 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	176.584.000	211.822.000
4 Deudores comerciales y otras cuentas por pagar	250.187.000	185.833.000	Impuesto de renta	-	-
Deudores clientes	192.884.000	133.638.000	12 Impuestos contribuciones y tasas por	1.605.000	453.000
Anticipos	27.828.000	17.460.000	13 Beneficios a los empleados	2.873.000	3.196.000
Ingresos por cobrar	-	42.270.000	14 Retenc. y aportes en Nomina	3.684.000	4.814.000
Otros	71.111.000	34.101.000			
Provisión de cartera	(41.636.000)	(41.636.000)	Total del Corriente	184.746.000	220.285.000
Total del activo Corriente	624.366.000	765.870.000			
6 Propiedad planta y equipo			NO CORRIENTE		
Propiedad planta y equipo	30.298.957.000	23.055.188.000	INGRESOS DIFERIDOS		
Depreciación Acumulada	(360.761.000)	(300.001.000)	15 Arrendamientos	-	21.137.000
Neto Propiedad planta y equipo	29.938.196.000	22.755.187.000	16 Anticipo venta predio (Summa)	100.000.000	100.000.000
7 Propiedades de Inversión	4.348.439.000	3.922.272.000	Matriculas y Pensiones	-	1.672.000
Total propiedades de inversión	4.348.439.000	3.922.272.000	Total Ingresos Diferidos	100.000.000	122.809.000
	Realizar avalúo	Realizado*	TOTAL DEL PASIVO	284.746.000	343.094.000
OTROS ACTIVOS			17 PATRIMONIO		
8 Activos Biologicos	-	-	Fondo Social	42.193.000	42.193.000
9 Activos intangibles distintos a la plusvalia	4.500.000	-	Utilidades (perdidas) acumuladas	1.584.744.000	(109.224.000)
10 Otros activos no corrientes	19.109.000	19.109.000	Diferencias conversiones patrimonio	32.733.280.000	25.492.407.000
Total Otros Activos	23.609.000	19.109.000	Excedente ó Pérdida del ejercicio	289.647.000	1.693.968.000
Total del activo no Corriente	34.310.244.000	26.696.568.000	Total Patrimonio	34.649.864.000	27.119.344.000
TOTAL DEL ACTIVO	34.934.610.000	27.462.438.000	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34.934.610.000	27.462.438.000



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


JOSE ADRIANO FONSECA ROSAS
Revisor Fiscal
TP 25924-T

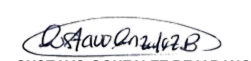

GUSTAVO GONZALEZ BEJARANO
Contador
TP 93610-T

FUNDACION INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO
ESTADO DE RESULTADOS A 30 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
NIT. 860.006.663-0
(En pesos colombiano)

	NOTAS	2023	2022	VAR. %	VARIACION
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS					
EDUCATIVOS	18	21.563.000	14.950.000	44,23%	6.613.000
DONACIONES	19	66.987.000	1.995.932.000	-96,64%	(1.928.945.000)
ARRENDAMIENTOS	20	779.411.000	692.591.000	12,54%	86.820.000
CARTILLAS SEMILLAS		70.673.000	121.608.000	-41,88%	(50.935.000)
ACTIVIDADES CORPORACIÓN EDUCATIVA MINUTO DE DIOS	21	91.069.000	29.750.000	206,11%	61.319.000
APORTE EDUCACIÓN NIÑOS BACHILLERATO (CEMID)		102.341.000	91.918.000	11,34%	10.423.000
EVENTOS, CONVIVENCIAS RETIROS Y ACTIVIDADES	22	39.084.000	14.896.000	162,38%	24.188.000
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1.171.128.000	2.961.645.000	-60,46%	(1.790.517.000)
COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN					
Variación ingresos					
GASTOS DE OPERACIÓN					
	23				
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		425.867.000	398.802.000	6,79%	27.065.000
HONORARIOS		56.294.000	60.916.000	-7,59%	(4.622.000)
ALIMENTACIÓN Y GASTOS EDUCATIVOS		202.951.000	151.587.000	33,88%	51.364.000
PENSIONES COLEGIO ICTA		102.483.000	91.918.000	11,49%	10.565.000
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES		99.502.000	80.732.000	23,25%	18.770.000
ADMINISTRACION INMUEBLES		28.950.000	25.061.000	15,52%	3.889.000
SEGUROS		16.540.000	7.228.000	128,83%	9.312.000
COSTO CARTILLAS SEMILLAS		81.685.000	119.936.000	-31,89%	(38.251.000)
GASTOS LEGALES-NOTARIALES		-	12.617.000	-100,00%	(12.617.000)
SERVICIOS		98.194.000	102.217.000	-3,94%	(4.023.000)
MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE INSTALACIONES		44.517.000	101.756.000	-56,25%	(57.239.000)
DEPRECIACIONES		60.760.000	60.760.000	0,00%	-
DIVERSOS		29.927.000	27.166.000	10,16%	2.761.000
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO(Retiros-Convivencias)	24	17.868.000	14.195.000	25,88%	3.673.000
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		1.265.538.000	1.254.891.000	0,85%	10.647.000
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		(94.410.000)	1.706.754.000	-105,53%	(1.801.164.000)
OTROS INGRESOS					
OTRAS VENTAS (Productos agrícolas y ganaderos)		2.816.000	12.330.000	-77,16%	(9.514.000)
VENTA OFICINA		-	23.081.000	-100,00%	(23.081.000)
FINANCIEROS		25.698.000	1.883.000	1264,74%	23.815.000
SERVICIOS ALIMENTACION EMPLEADOS	25	3.345.000	3.341.000	0,12%	4.000
RECONOCIMIENTO INCAPACIDADES		2.371.000	7.488.000	-68,34%	(5.117.000)
RECUPERACIONES		11.137.000	1.415.000	687,07%	9.722.000
APROVECHAMIENTOS		8.272.000	321.000	2476,95%	7.951.000
DIVERSOS:					
AUXILIO EMPLEO FORMAL PAEF		638.000	550.000	16,00%	88.000
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-	-	0,00%	-
INGRESO CAMBIO VALOR RAZONABLE PROP INVE		369.678.000	-	0,00%	369.678.000
TOTAL OTROS INGRESOS		423.955.000	50.409.000	741,03%	373.546.000
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS					
FINANCIEROS		15.498.000	4.276.000	262,44%	11.222.000
EXTRAORDINARIOS	26	4.208.000	2.872.000	46,52%	1.336.000
DIVERSOS		3.081.000	430.000	616,51%	2.651.000
PERDIDA EN VENTA O RETIRO DE ACTIVOS		-	15.857.000	-100,00%	(15.857.000)
Deterioro y Provisión de cuentas otros clientes		-	39.760.000	-100,00%	(39.760.000)
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS		22.787.000	63.195.000	-63,94%	(40.408.000)
EXCEDENTE O PERDIDA NETO		306.758.000	1.693.968.000	-81,89%	(1.387.210.000)
CARTILLAS SEMILLAS					
CARTILLAS SEMILLAS		-	-	0,00%	-
COSTO CARTILLAS SEMILLAS		-	-	0,00%	-
RESULTADOS CARTILLAS		-	-	0,00%	-
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS		306.758.000	1.693.968.000	-81,89%	(1.387.210.000)
IMPUESTO A LA RENTA		17.111.000	-	0,00%	17.111.000
EXCEDENTE NETO		289.647.000	1.693.968.000	-82,90%	(1.404.321.000)


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

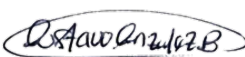
FUNDACION INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO
Estado de Flujo de Efectivo
Por los Años Terminados a diciembre 30 de 2023 y 2022
(Expresado en Pesos colombianos)

	2023	2022
Flujos de efectivo por actividades de operación		
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	289.647.000	1.693.968.000
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Depreciación Propiedades, planta y equipo	60.760.000	0
Efectivo generado por la operación	350.407.000	1.754.728.000
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
Aumento (Disminución) en actividades operacionales:		
Deudores	-64.354.000	41.676.000
Diferidos	-4.500.000	
Inventarios	0	12.657.000
Activos biológicos	0	3.200.000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-35.237.000	13.498.000
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	1.152.000	-1.705.000
Beneficios a los empleados	-323.000	3.196.000
Retenc. y aportes en Nomina	-1.130.000	2.096.000
Ingresos diferidos	0	19.885.000
Otros Pasivos	0	
EFFECTIVO PROVISTO ACTIVIDADES OPERACIÓN	246.015.000	1.849.231.000
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Valoración propiedades de inversión	-426.167.000	31.809.000
Adquisición de activos fijos	-25.706.000	-1.939.245.000
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-451.873.000	-1.907.436.000
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
AUMENTO NETO (DISMINUCION) EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-205.858.000	-58.205.000
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO	580.037.000	638.242.000
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	374.179.000	580.037.000

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


SALVADOR DE JESÚS 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

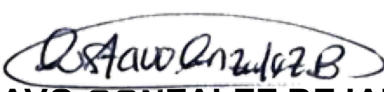
NIT. 860.006.663-0


(En pesos colombiano)

A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

	2023	2022
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021	27.119.344.000	25.425.375.000
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS :	7.530.520.000	1.693.969.000
EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO	289.648.000	1.693.969.000
DIFERENCIAS DE CONVERSIONES ACUMULADAS	7.240.872.000	0
DISMINUCIONES :	0	0
UTILIDADES ACUMULADAS (APLICACIÓN DE EXCEDENTES)	0	0
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2023 Y 2022	7.530.520.000	1.693.969.000
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022	<u>34.649.864.000</u>	<u>27.119.344.000</u>


SALVADOR DE JESÚS 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 2023**

JUNTA DIRECTIVA

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

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 2023 Y 2022

(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
Activo				
Pasivo				
Patrimonio				

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 tomará 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 cumpliese, 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 de este 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 con la labor ejercida para el personal que devengue hasta 2 SMLMV o al personal administrativo de acuerdo con 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 con 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 con el 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 con el 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:

INFORME A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

DESCRIPCION	2023	2022
CAJA GENERAL	\$ 761.886	\$ 707.000
BANCO BBVA	\$ 120.601.592	\$ 267.673.000
BANCO DAVIVIENDA	\$ 57.951.236	\$ 141.772.000
CDT BANCO BBVA	\$ 9.156.430	\$ 9.156.000
INVERSIONES	\$ 185.707.856	\$ 160.729.000
TOTALES:	\$ 374.179.000	\$ 580.037.000

Con la venta de las oficinas de San Pablo se constituyo el CDT 4162455 por \$110.000.000, el cual al cierre de 2023 tenía un saldo de \$185.707.856 y para el cierre de 2022 \$160.729.000, debido a los rendimientos financieros recibidos.

NOTA 4- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Los deudores al 31 de diciembre de 2023-2022 comprendían lo siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Edificio San Pablo	39.321.000	35.792.000
Ciudad del niño y de la niña	108.907.000	77.291.000
Pensiones estudiantes	2.319.000	3.010.000
Eventos	42.245.000	17.545.000
Ingresos por cobrar	0	42.270.000
Otras cuentas por cobrar	71.111.000	34.101.000
Anticipos	27.828.000	17.460.000
Provisión de cartera	-41.636.000	-41.636.000
Aprovechamientos	81.600	0
Local 415 CC Andino	10.400	0
Total	250.187.000	185.833.000

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

CIUDAD DEL NIÑO Y DE LA NIÑA

DESCRIPCION	2023	2022
BERNAL ROMERO ROSALBA	2.780.000	0
SEPULVEDA ALBERTO	-5.507.000	0
ORAMAS MUTIS RAFAEL JOAQUIN	260.000	0
VALBUENA NIÑO LUIS RAUL	12.000	0

INFORME A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

NIETO CABEZAS JAVIER FRANCISCO	5.799.000	
CUANTIAS MENORES	207.000	0
TRIANA DERLY YOHANA	-600.000	0
ROJAS GUILLERMO ALFONSO	26.000	0
CORPORACION EDUCATIVA MINUTO DE DIOS CEMID	2.590.000	0
COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO RESPALDO HUMANO	468.000	0
ASOCIACION DE EXALUMNOS DEL INSTITUTO CRISTIANO DE SAN PABLO	6.000	0
MANUEL ANTONIO GARCIA YAYA	2.235.000	22.151.000
LEAL PARADA JOSE MANUEL	1.764.000	3.020.000
ANA JULIA BEJARANO RODRIGUEZ	8.603.000	9.990.000
FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO DE CARDIOLOGIA FUNDACION CARDIO INFANTIL-INSTITUTO DE CARDIOLOGIA	88.564.000	40.939.000
SPORTS TALENTOS SAS	1.700.000	1.700.000
Total	108.907.000	77.800.000

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	2023	2022
Implementos de Aseo	0	0
Papelería y elementos	0	0
Total	0	0

Esta partida para el 2023 se encuentra en cero por consumo de inventario total.

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El saldo de propiedades, planta y equipo al 31 de DICIEMBRE comprendía lo siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Terrenos	20.061.349.000	20.061.349.000

INFORME A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

Construcciones y Edificaciones	4.671.291.000	4.614.803.000
Maquinaria y Equipo	132.574.000	129.670.000
Equipo de oficina	93.424.000	93.424.000
Equipo de computo	40.762.000	40.762.000
Equipo Médico	178.000	178.000
Vehículos	21.985.000	21.985.000
Local 415 CC Andino	1.963.481.000	1.906.992.440
Sub-Total	30.298.957.000	23.055.188.000
Menos:		
Depreciación Acumulada	-360.761.000	-300.001.000
TOTAL	29.938.196.000	24.662.179.000

El saldo de esta cuenta representa el movimiento de los activos de propiedad del Instituto al 31 de DICIEMBRE de 2023, valores que fueron ajustados por conversión en el ESFA a 01 de enero de 2015, más las adquisiciones de 2015 a 2023 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:

DESCRIPCION	2023	2022
Terrenos Edificio San Pablo	83.643.000	83.643.000
Construcciones Edificio San Pablo	334.574.000	334.574.000
Construcciones ciudad de la niña	1.597.063.000	1.597.063.000
Local 415 CC Andino	1.963.481.000	1.906.992.000
TOTAL	4.348.439.000	3.922.272.000

NOTA 8 – ACTIVOS BIOLÓGICOS

En el año 2023 se le dio de baja al activo biológico existente por muerte del semoviente.

NOTA 9 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA

2023

2022

INFORME A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

Internet pagado por anticipado 4.500.000 0

Total 4.500.000 0

NOTA 10 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	2023	2022
Otros activos no corrientes	19.109.000	19.109.000
Total	19.109.000	19.109.000

Corresponde a unas joyas valuadas.

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	2023	2022
Corporación Educativa Minuto de Dios	166.746.000	207.736.000
Otros	2.842.000	1.191.000
Honorarios	0	1.500.000
Proveedores	7.236.000	1.395.000
TOTAL	176.584.000	211.822.000

Durante el 2023 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	2023	2022
Impuestos nacionales – IVA– Renta	0	0
Industria y comercio	0	34.000
Retención en la fuente	1.198.000	410.000
Impuesto al consumo	407.000	9.000
TOTAL	1.605.000	453.000

NOTA 13 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de DICIEMBRE de 2023 y 2022 comprendía lo siguiente:

DESCRIPCION	2023	2022
Cesantías consolidadas	2.350.000	1.952.000
Intereses sobre cesantías	282.000	241.000
Vacaciones consolidadas	0	1.003.000
TOTALES	2.632.000	3.196.000

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:

DESCRIPCION	2023	2022
Aportes salud	1.275.000	1.920.000
Aportes parafiscales	707.000	401.000
Aportes ARP	71.000	51.000
Aportes a fondos de pensiones	1.631.000	2.442.000
TOTALES	3.684.000	4.814.000

NOTA 15 Y 16 – INGRESOS DIFERIDOS

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

DESCRIPCION	2023	2022
Anticipos y avances recibidos arriendo	0	21.137.000
Anticipo venta predio (Summa)	100.000.000	100.000.000
Matrículas y Pensiones	0	1.672.000
TOTALES	100.000.000	122.809.000

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:

CONCEPTOS	2023	2022
------------------	-------------	-------------

INFORME A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

Fondo Social	42.193.000	42.193.000
Diferencias conversiones Patrimonio	32.733.280.000	25.492.407.000
Utilidades o Pérdidas acumuladas	1.584.744.000	-109.224.000
Pérdida o utilidad del ejercicio	289.647.000	1.693.968000
Total, Patrimonio	34.649.864.000	27.119.344.000

NOTA 18 – INGRESOS EDUCATIVOS

El saldo de la cuenta ingresos operacionales al 31 de DICIEMBRE de 2023 y 2022 comprendía lo siguiente:

CONCEPTOS	2023	2022
Pensiones Internos	21.458.500	14.950.000
Certificados	105.000	0
Total ingresos educativos	21.563.500	14.950.000

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.

CONCEPTOS	2023	2022
Terrenos	79.699.996	69.005.000
Edificio San Pablo	8.986.918	8.393.000
Portería	20.400.986	5.323.000
Ciudad de la Niña	566.200.500	582.629.000
Cancha de futbol	11.514.000	25.300.000
Administración Edificio San Pablo	2.175.600	1.941.000
Local 415 CC Andino	90.433.000	0
TOTALES	779.411.000	692.591.000

NOTA 21 – ACTIVIDADES CEMID

CONCEPTOS	2023	2022
Actividades colegio	31.650.000	29.750.000
Jean Day	25.000.000	
Descuentos nomina empleados	11.314.000	
Evento especial mercados	650.000	

INFORME A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

Campaña apóyame bingo	260.000	
Plan padrinos	22.195.000	
TOTALES	91.069.000	29.750.000

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.

NOTA 22 – EVENTOS CONVIVENCIAS Y ACTIVIDADES

CONCEPTOS	2023	2022
Convivencias	16.076.000	10.946.000
Tienda Escolar	13.738.000	600.000
Evento Navidad Niños	8.842.000	3.350.000
Uniformes	428.000	0
TOTALES	39.084.000	14.896.000

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 - * NOTA 24 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS

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

CONCEPTOS	2023	2022
Beneficios a los empleados	425.867.000	398.802.000
Honorarios	56.294.000	60.916.000
Gastos niños	202.951.000	151.587.000
Pensiones colegio lcta	102.483.000	91.918.000
Impuestos, tasas y contribuciones	99.502.000	80.732.000
Administraciones inmuebles	28.950.000	25.061.000
Seguros	16.540.000	7.228.000
Costos Cartillas Semillas	81.685.000	119.936.000
Gastos Legales- Notariales	0	12.617.000
Servicios públicos y personales	98194000	102.217.000
Mantenimiento y adecuación de instalaciones	44.517.000	101.756.000
Depreciaciones	60.760.000	60.760.000
Diversos	29.927.000	27.166.000
* Otras actividades de servicio(retiros-convivencias)	17.868.000	14.195.000

INFORME A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

TOTALES	1.265.538.000	1.254.891.000
----------------	----------------------	----------------------

- 1 Corresponde al gasto por administración, Revisoría Fiscal y Asesoría Contable de enero a DICIEMBRE de 2023 y 2022 así como los honorarios de Dirección.
- 2 Representa los gastos por servicios públicos, energía, acueducto, teléfono, gas, servicio de Vigilancia y otros servicios.
- 3 La cuenta Depreciaciones representa el gasto correspondiente al año 2022 de los activos de propiedad del instituto.
- 4 Representa otros gastos propios del internado como papelería, combustible, ferretería y eléctricos, peajes etc.
- 5 Los costos o gastos de niños, corresponde a la alimentación, transporte y servicio escolar.
- 6 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 2023-2022 comprendían lo siguiente:

CONCEPTOS	2023	2022
Otras ventas (productos agrícolas y ganaderos)	2.816.000	12.330.000
Venta oficina	0	23.081.000
Financieros	25.698.000	1.883.000
Servicios alimentación empleados	3.345.000	3.341.000
Reconocimiento incapacidades	2.371.000	7.488.000
Recuperaciones	11.137.000	1.415.000
Aprovechamientos	8.272.000	321.000
Auxilio empleo formal PAEF	638.000	550.000
Devoluciones y descuentos	0	0
Ingreso cambio valor razonable	369.678.000	0
TOTAL, INGRESOS NO OPERACIONALES	423.955.000	50.409.000

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.

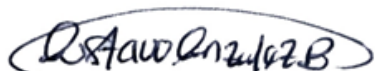
*Como una medida de apoyo a las empresas en situación de disminución de ingresos originada por la pandemia del Covid-19 el Gobierno Nacional creó el programa de

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

CONCEPTOS	2023	2022
Financieros	15.498.000	4.276.000
Extraordinarios	4.208.000	2.872.000
Diversos	3.081.000	430.000
Perdida en venta o retiro de activos	0	15.857.000
Deterioro y provisión cuentas otros clientes	0	39.760.000
TOTALES	22.787.000	63.195.000

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