

FINANZBERICHTEN / ESTADOS FINANCIEROS FINANZBERICHTEN

INFORME DEL REVISOR FISCAL



Señores

CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN (DEUTSCHER SCHULVEREIN)

Miembros Corporados de la Asamblea General

Opinión favorable

He auditado los estados financieros individuales de la **Corporación Colegio Alemán (DEUTSCHER SCHULVEREIN)** (en adelante la entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, 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 con el anexo N°2 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, que incorpora 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 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 favorable.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención y sin considerarlo una salvedad:

- Los estados financieros han sido preparados asumiendo que la entidad continuará como negocio en marcha. Sin embargo, la compañía efectuó el cierre temporal de sus instalaciones, con fundamento en la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el gobierno nacional mediante los decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 06 de mayo de 2020, respectivamente, la evolución de la declaratoria del estado de emergencia genera una incertidumbre sobre su capacidad de continuar como negocio en marcha. Los estados financieros no incluyen ajuste alguno que pudiera resultar de esta incertidumbre.
- Debido a la inexequibilidad del decreto legislativo 558 del 15 de abril de 2020 declarada por la corte constitucional (sentencia C-258 de 2020), la entidad reconoció la obligación de pago de aportes obligatorios a pensión, correspondiente al 13% faltante de la cotización de los meses de abril y mayo.
- Debido al proceso judicial adelantado contra de la entidad, en el juzgado primero civil del circuito de oralidad en Itagüí, en el auto interlocutorio 348 del Acta N°013 del 04 de marzo de 2020, la entidad acordó cancelar la suma de cien mil euros (100.000 Eur) a la empresa Oberlinger GMBH a través de su representante legal el señor Wolfgang Kurt Karl Oberlinger.

Mi opinión no ha sido modificada en relación con las cuestiones antes mencionadas.

Párrafo de otros asuntos

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por mí y en la opinión del 26 de febrero de 2020, emití una opinión favorable.

Responsabilidad 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°2 del Decreto Único Reglamentación 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES. En la preparación de los estados financieros individuales, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencie situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha, excepto por lo indicado en el párrafo de énfasis.

La Junta Directiva de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad 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 individuales.

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:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñé y apliqué 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 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 sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Sin

embargo, dada las medidas por el Covid-19 en el párrafo de énfasis he incluido un comentario.

- 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 entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Además, informo que durante el año 2020, 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, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros individuales, la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad social integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el código de comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afecten a la actividad de la entidad.
- Estatutos de la entidad.
- Actas de asamblea.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones. El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros. También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional. Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y junta directiva, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.



Leidy Johana García Ulloa

Revisor Fiscal

T.P 178995-T

En representación de Celt Consultores S.A.S

Tarjeta de registro N°1288

Medellín

04 de marzo de 2021

Calle 5 A # 39 - 194 Oficina 701

DEUTSCHER SCHULVEREIN CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contadora de la Corporación Colegio Alemán (Deutscher Schulverein),

CERTIFICAMOS:

Que hemos verificado bajo nuestra responsabilidad y según nuestras competencias, el contenido de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, tomando fielmente la información de los libros, lo cual refleja las situaciones patrimoniales y los resultados de las operaciones de esta Institución.

Que se han preparado los informes de estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2020, comparativo con 31 de diciembre de 2019, basados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera, incluidas las revelaciones que forman parte integral de los estados financieros de la Corporación Colegio Alemán.

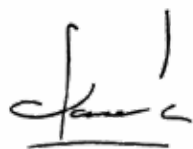
Por lo anterior, podemos afirmar:

1. Todos los activos y pasivos existen a la fecha de corte y las transacciones corresponden a los periodos con corte a 31 de diciembre de 2020 y 2019.
2. Todos los hechos económicos fueron debidamente clasificados, descritos y revelados.
3. Los activos representan derechos económicos potenciales en el futuro de la Institución y los pasivos las obligaciones contraídas con terceros a corte de esas vigencias.
4. Se han reconocido las transacciones a los valores apropiados.
5. No recibimos información de entidades reguladoras sobre el incumplimiento de las disposiciones legales vigentes.
6. No conocemos de la existencia de pasivos o hechos de importancia, no registrados en los informes y que puedan representar afectaciones futuras de la información.
7. Se cumplió con los pagos de los aportes al sistema de seguridad social integral, según las normas vigentes.

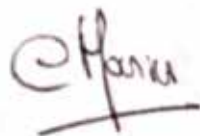
8. Declaramos que el software utilizado en la institución es licenciado y cumple con las normas de derecho de autor.
9. No tenemos conocimiento de asuntos relevantes que puedan originar demandas y que debamos revelar.

Esta certificación se realiza según lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y el suscrito Representante Legal certifica que los estados financieros reflejan la verdadera situación patrimonial de la Institución y que no contienen imprecisiones, errores o vicios.

Dado en Itagüí, a los 4 días del mes de marzo de 2021.



CHRISTIAN CAMILO KURK ECHEVERRI
Representante Legal



CLARA MARIA OSORIO YEPES
Contadora
Tarjeta Profesional 42199-T

DEUTSCHER SCHULVEREIN CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 31 DE DICIEMBRE 2020 - 2019 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

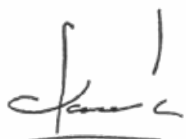
	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Activo			
Activo Corriente			
Caja		29,610,673.13	29,696,683.16
Bancos		5,884,983,658.72	2,902,007,615.64
Derechos Fiduciarios		564,309,511.91	611,995,187.14
Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo	5	6,478,903,843.76	3,543,699,485.94
Cuentas por Cobrar			
Deudores Estudiantes	6	272,836,545.00	165,339,313.00
Deudores Empleados	7	311,497,051.00	215,975,125.00
Otros Deudores	8	644,993,651.00	351,457,937.36
Reclamaciones	9	9,214,857.00	14,954,355.00
Total Cuentas por Cobrar		1,238,542,104.00	747,726,730.36
Inventario material de consumo	10	20,622,791.55	20,583,840.55
Total Activo Corriente		7,738,068,739.31	4,312,010,056.85
Activo No Corriente			
Propiedad Planta y Equipo			
Terreno		7,680,000.00	7,680,000.00
Construcciones en Curso		212,205,835.00	37,291,823.00
Edificios e Instalaciones deportivas		13,495,731,435.00	13,495,731,435.00
Depreciacion Acumulada		-7,272,779,703.79	-6,564,056,727.79
Equipos Tecnicos Educativos		1,616,074,571.02	1,312,757,556.82
Depreciacion Acumulada		-1,089,625,274.20	-1,042,057,898.20
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		1,835,277,062.93	1,728,907,511.93
Depreciacion Acumulada		-1,710,338,234.05	-1,626,813,149.05
Equipo Tecnico de Computo y Comunicacion		1,604,208,900.40	1,219,125,327.40
Depreciacion Acumulada		-1,132,190,607.40	-1,037,705,101.40
Equipo Tecnico de Mantenimiento		289,237,115.00	269,983,590.00
Depreciacion		-153,077,712.00	-133,785,765.00
Total Propiedad Planta y Equipo	11	7,702,403,387.91	7,667,058,602.71
Otros Activos			
Intangibles		7,308,000.00	7,308,000.00
Bienes de Arte y Cultura		667,008,723.01	663,746,511.68
Amortizacion Acumulada Biblioteca		-454,949,705.00	-415,465,637.00
Gastos Pagados por Anticipado		18,433,874.00	4,394,258.00
Total Otros Activos	12	237,800,892.01	259,983,132.68
Total Activo No Corriente		7,940,204,279.92	7,927,041,735.39
Total Activo		15,678,273,019.23	12,239,051,792.24

DEUTSCHER SCHULVEREIN CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN

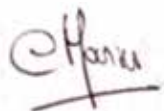
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE 2020 - 2019 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

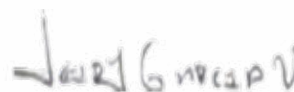
	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	13	-904,648,706.35	-679,077,498.28
Cuentas por Pagar	14	-2,722,346,331.50	-599,149,404.51
Impuestos por Pagar	15	-42,329,000.00	-51,535,940.00
Retenciones y Aportes de Nomina	16	-344,783,630.03	-337,522,607.00
Obligaciones Laborales	17	-750,696,649.83	-704,501,604.01
Ser. Educ. Recibidos por Anticipado	18	-4,399,879,405.37	-5,347,395,275.00
Otros Pasivos			
Ingresos Recibidos para Terceros	19	-8,708,208.14	-4,585,631.00
Reintegros	20	-22,276,351.00	-3,858,649.00
Total Otros Pasivos		-30,984,559.14	-8,444,280.00
Total Pasivo Corriente		-9,195,668,282.22	-7,727,626,608.80
Pasivo No Corriente			
Obligaciones Financieras	13	-2,113,125,000.00	-2,415,000,000.00
Total Pasivo No Corriente	-	2,113,125,000.00 -	2,415,000,000.00
Total Pasivo		-11,308,793,282.22	-10,142,626,608.80
Patrimonio			
Superavit de Capital			
Superavit Donado	21	-341,884,428.04	-341,884,428.04
Total Superavit de Capital		-341,884,428.04	-341,884,428.04
Resultado del ejercicio		-2,273,054,553.57	423,574,913.53
Resultado años anteriores		-1,769,682,758.40	-2,193,257,671.93
Ganancias retenidas ajustes por conversión NIIF:	22	15,142,003.00	15,142,003.00
Total Patrimonio		-4,369,479,737.01	-2,096,425,183.44
Total Pasivo y Patrimonio		-15,678,273,019.23	-12,239,051,792.24



Christian Camilo Kurk Echeverri
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Clara María Osorio Yepes
Contadora
TP 42199-T
(Ver certificación adjunta)



Leidy Yohana García Ulloa
Revisora Fiscal
Designada-Celt Consultores SAS
TP 178995-T
(Ver informe adjunto)

DEUTSCHER SCHULVEREIN CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN

ESTADO DE RESULTADOS

31 DE DICIEMBRE 2020 - 2019 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)


	NOTAS	AÑO 2020	AÑO 2019
Ingresos Operacionales			
Servicio Educativo		17,690,933,305.00	17,085,515,132.00
Otros servicios educativos		295,710,556.00	345,089,205.31
Eventos Auditorium		0.00	12,500,000.00
Total Ingresos Operacionales	23	17,986,643,861.00	17,443,104,337.31
Costo del Servicio Educativo			
Gastos Laborales personal docente	24	11,513,171,903.57	11,355,184,070.13
Honorarios	25	13,311,882.00	20,828,406.32
Arrendamientos	26	234,657,874.00	189,512,476.00
Gastos de Viaje	27	103,627,034.35	223,598,071.00
Material Didáctico y Educativo	28	301,297,900.38	423,085,493.59
Bienestar Docente y Estudiantil	29	176,667,334.16	524,119,540.42
Culturales y Deportivos	30	448,765,280.00	1,113,726,811.94
Total Costo servicio educativo		12,791,499,208.46	13,850,054,869.40
Resultado Bruto		5,195,144,652.54	3,593,049,467.91
Gastos Operacionales de Administración			
Gastos Laborales	31	2,665,965,188.14	2,726,703,758.10
Honorarios	32	241,744,921.00	251,342,769.48
Impuestos	33	138,580,572.46	175,175,979.70
Arrendamientos	34	5,119,339.00	69,102,260.00
Seguros	35	126,035,720.66	93,437,092.66
Servicios	36	821,705,509.30	776,902,827.48
Aduaneros, Notariales y Otros Legales	37	23,998,801.00	11,835,112.00
Mantenimiento	38	901,892,339.55	1,131,670,737.71
Gastos de Viaje	39	1,020,508.00	28,779,585.21
Depreciaciones	40	953,592,890.00	934,713,196.00
Amortizaciones	41	39,484,068.00	36,496,092.00
Varios	42	82,956,339.15	74,898,916.94
Contratos de aprendizaje	43	87,398,126.00	70,060,885.00
Provisiones		0.00	13,819,851.00
Total Gastos Operacionales		6,089,494,322.26	6,394,939,063.28
Resultado operacional		-894,349,669.72	-2,801,889,595.37
Ingresos No Operacionales			
Financieros	44	644,573,523.88	303,940,271.34
Gastos recuperados	45	325,451,184.00	238,338,176.30
Donaciones	46	3,512,583,142.00	2,645,308,955.52
Otros Ingresos No Operacionales	47	5,815,193.73	34,811,650.12
Total Ingresos No Operacionales		4,488,423,043.61	3,222,399,053.28

DEUTSCHER SCHULVEREIN CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN

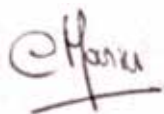
ESTADO DE RESULTADOS

31 DE DICIEMBRE 2020 - 2019 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

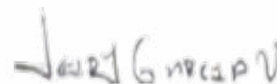
	NOTAS	AÑO 2020	AÑO 2019
Otros Egresos			
Financieros	48	764,060,999.04	569,104,667.46
Varios	49	435,818,271.28	211,317,508.98
Proyecto de solidaridad		121,139,550.00	63,662,195.00
Total Otros Egresos		1,321,018,820.32	844,084,371.44
Resultado		2,273,054,553.57	-423,574,913.53



Christian Camilo Kurk Echeverri
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Clara María Osorio Yepes
Contadora
TP 42199-T
(Ver certificación adjunta)



Leidy Yohana García Ulloa
Revisora Fiscal
Designada-Celt Consultores SAS
TP 178995-T
(Ver informe adjunto)

DEUTSCHER SCHULVEREIN CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

31 DE DICIEMBRE 2020 - 2019 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

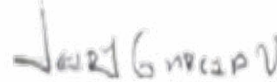
	A 31 DIC 2019	INCREMENTO AÑO 2020	DISMINUCIÓN AÑO 2020	A 31 DIC 2020
Patrimonio				
Superavit de Capital				
Superavit Donado	- 341,884,428.04	-	- -	341,884,428.04
Total Superavit de Capital	- 341,884,428.04	-	- -	341,884,428.04
Resultado del ejercicio	423,574,913.53	2,696,629,467.10	- -	2,273,054,553.57
Resultado años anteriores	- 2,193,257,671.93	-	423,574,913.53 -	1,769,682,758.40
Ganancias retenidas ajustes por conversión NIIF:	15,142,003.00			15,142,003.00
Total Patrimonio	- 2,096,425,183.44	2,696,629,467.10	423,574,913.53 -	4,369,479,737.01



Christian Camilo Kurk Echeverri
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Clara María Osorio Yepes
Contadora
TP 42199-T
(Ver certificación adjunta)



Leidy Yohana García Ulloa
Revisora Fiscal
Designada por Celt Consultores SAS
TP 178995-T
(Ver informe adjunto)

DEUTSCHER SCHULVEREIN CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN

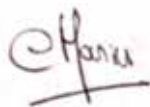
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

31 DE DICIEMBRE 2020 - 2019 (CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)

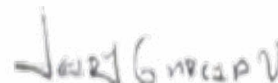
	A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,273,054,554 -	423,574,913
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EL EFECTIVO		
Depreciaciones	953,592,890	934,713,196
Equipo técnico educativo dado de baja	-	10,544,400
Amortizaciones	39,484,068	36,496,092
Otras partidas que no involucran el efectivo		
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	3,266,131,512	537,089,975
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Variación de deudores	- 490,815,374	430,148,431
Variación inventarios	- 38,951	27,900,623
Variación en otros activos	- 17,301,827 -	35,386,080
Variación en cuentas por pagar	1,166,474,117	801,128,927
Variación en obligaciones laborales y seguridad social	53,456,069	67,068,687
Variación en otros pasivos	22,540,279 -	3,555,750
EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	734,314,313	1,287,304,838
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4,000,445,825	1,824,394,813
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Variación en propiedades, planta y equipo	- 988,937,675 -	363,846,695
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	3,011,508,150	1,460,548,118
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Variación obligaciones financieras	- 76,303,792 -	598,627,478
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	- 76,303,792 -	598,627,478
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFEC	2,935,204,358	861,920,640
EFFECTIVO AL INICIAR EL AÑO	3,543,699,486	2,681,778,846
EFFECTIVO AL FINALIZAR EL AÑO	6,478,903,844	3,543,699,486
	6,478,903,844	3,543,699,486
	-	-
	0	-



Christian Camilo Kurk Echeverri
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Clara María Osorio Yepes
Contadora
TP 42199-T
(Ver certificación adjunta)



Leidy Yohana García Ulloa
Revisora Fiscal
Designada por Celt Consultores SAS
TP 178995-T
(Ver informe adjunto)

CORPORACIÓN COLEGIO ALEMÁN DEUTSCHER SCHULVEREIN

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Nota 1 - Información General

La Corporación Colegio Alemán (Deutscher Schulverein), está constituida en forma legal según la legislación colombiana el 18 de diciembre de 1968 con carácter permanente y duración por tiempo indefinido.

El objeto social de la Corporación Colegio Alemán se centra en la actividad meritoria de la prestación de servicios educativos, tal como consta en el RUT, en el cual se evidencia la actividad económica 8530: "establecimientos que combinan diferentes niveles de educación".

Se encuentra domiciliada en el departamento de Antioquia, municipio de Itagüí, carrera 61 34-62.

La Gobernación de Antioquia – Dirección de Asesoría Legal y Control es la entidad que ejerce la función de inspección, vigilancia y control.

Nota 2 - Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el Anexo N° 2 Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y su modificatorio 2496 de 2015 (incorpora el Decreto 3022 de 2013) emitido por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), excepto el tratamiento de los aportes de los asociados y el deterioro de la cartera de créditos y cuenta por cobrar.

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del costo histórico y son presentados en pesos colombianos.

El Colegio Alemán clasifica sus activos y pasivos como corrientes y no corrientes, dependiendo de su realización dentro de un ciclo normal de operación, es decir los doce meses siguientes a la presentación del informe.

Características cualitativas de la información de los estados financieros de la Corporación Colegio Alemán.

Los fundamentos básicos sobre los cuales se sustenta la información contable, cualidades y características que se deben tener en cuenta en el proceso de revelación, registro y elaboración de los estados financieros del Colegio Alemán.

a. Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para todos los usuarios que de alguna manera la solicitan, o que un conocimiento razonable de las acti-

vidades económicas y del objeto social del Colegio de su contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con razonable.

b. Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Para el Colegio Alemán se considera relevante cuando la cuantificación de una partida del estado de situación financiera supera el 5% del valor total de los activos, o el 10% del rubro de la clasificación específica del hecho económico. Iguales porcentajes se tendrán en cuenta para los pasivos.

Para el estado de resultados, se considera relevante cuando la cuantificación de una partida supera el 1% de los ingresos brutos del periodo sin que esta sea inferior a \$ 20 millones.

c. Materialidad o importancia relativa

La información es material —y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado dejar sin corregir desviaciones no significativas de las NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la entidad.

Los parámetros de su cuantificación están enunciados en la política de relevancia.

d. Fiabilidad

La fiabilidad se toma en dos sentidos:

El primer criterio hace referencia a la clasificación de la información proporcionada en los estados financieros la cual debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros están libres de sesgo si en la presentación de la información no pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio.

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios.

e. Esencia económica sobre forma legal

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su

esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

f. Prudencia

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

g. Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

h. Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Para efectos de comparabilidad, se debe informar cualquier cambio en la política contable empleada en la preparación de estados financieros y de los efectos de estos cambios.

i. Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La Administración puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

j. Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital.

La relación costo beneficio se determinará en la política de cada uno de los diferentes rubros que hagan

parte tanto de los activos como de los pasivos de la entidad, lo cual se tendrá en cuenta para la definición de la política de medición posterior.

Base contable de acumulación (o devengo)

La entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base de acumulación, que implica el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios para el reconocimiento de estas (no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente del efectivo). Los estados financieros que se elaboran bajo la base de acumulación también registran las obligaciones de pago y recursos que representan efectivo por cobrar en el futuro.

Las políticas generales para la información financiera del Colegio alemán tienen unos fundamentos básicos, así:

a. Presentación razonable

Los Estados Financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento esperado y los flujos de efectivo de la entidad.

La presentación razonable requiere la representación de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

b. Frecuencia de la información e información comparativa

La entidad presentará un juego completo de Estados Financieros al menos anualmente.

La entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del período corriente.

c. Uniformidad en la presentación

La entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables.

(b) esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

d. Información comparativa

A menos que esta NIIF lo permita o requiera de otro modo, la entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. La entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

e. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La entidad presentará por separado cada clase de partidas similares de importancia relativa. La entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

f. Conjunto completo de estados financieros

Los estados financieros deben prepararse de forma que reflejen fielmente la situación financiera del Colegio Alemán, según las políticas contables indicadas en el manual de políticas contables bajo NIIF.

Cada estado financiero debe contener en su encabezado: Corporación Colegio Alemán – Deutscher Schulverein, nombre del estado financiero correspondiente, fecha de corte o periodo, unidad monetaria en que están expresados los estados financieros, los dos años comparativos (al lado derecho el año corriente y al izquierdo el año anterior).

En la parte inferior de cada estado financiero se debe colocar la frase: “véanse las notas que acompañan a los estados financieros”.

Un conjunto completo de estados financieros de la entidad incluirá todo lo siguiente:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- (b) Un estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- (f) Todos los estados financieros o información complementaria que requieran las normas aplicables o exija las entidades de control del estado, o cualquier otra información adicional que la administración de la entidad considere pertinente revelar para dar mayor claridad a la información.

Nota 3 – Principales políticas contables

1.1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

a. Reconocimiento y medición inicial

El Colegio Alemán dentro de sus estados financieros incluye efectivo e inversiones a corto plazo que no poseen ninguna restricción y su intercambio se da en cualquier momento. Su costo histórico y valor razonable son equi-

valentes en su valor.

El efectivo comprende: la caja general, la caja menor, los depósitos a la vista en moneda nacional o extranjera, bancos en moneda nacional y extranjera.

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que no superen los 90 días, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y otros. Debido al corto vencimiento de estas inversiones, su valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Las inversiones de alta liquidez (Fondos de Valores) se consideran como un componente de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.

Los fondos de uso restringido son aquellos que no son de libre disponibilidad o que tienen una destinación específica, por lo tanto, no deben considerarse como un componente de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.

Si existiera alguna restricción en el efectivo o sus equivalentes, esta partida se contabilizará en una subcuenta aparte llamada efectivo restringido, con el fin de diferenciarlo del efectivo de libre disposición y deberá revelarse esta situación en las notas a los estados financieros.

No se considera efectivo restringido el equivalente a descuentos por impuestos y de nómina para pagos a terceros.

b. Medición posterior

Para la entidad, su valor está representando los flujos de efectivo que proceden de transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. No requiere medición posterior ni cálculo de deterioro.

Las partidas conciliatorias entre valor en libros contables y extractos bancarios en moneda nacional se tratan de la siguiente forma en cada cierre mensual:

* Se reconocen los rendimientos financieros, gastos bancarios, notas bancarias y las consignaciones no identificadas.

* Las partidas conciliatorias no identificadas se ingresan al banco y se reconoce un pasivo por partidas no identificadas.

* Si la partida conciliatoria ajusta 6 meses sin ser identificada, se reconocerán como otros ingresos extraordinarios.

Los sobregiros bancarios se deben presentar como un pasivo por obligación financiera en el estado financiero del Colegio Alemán.

CONTROLES

Los controles contables deben encaminarse a:

- Todo recibo debe estar respaldado con su correspondiente soporte.
- Se conciliarán los bancos cada mes.
- Las cajas menores y dineros en poder de los empleados deben contar con un control periódico mediante

realización de arqueos y verificación.

- Los pagos realizados por caja menor deben estar debidamente soportados y aprobados por las personas correspondientes. Los comprobantes de soporte deben cumplir con todos los requisitos tributarios y legales.
- Toda cuenta con restricciones debe tener un seguimiento permanente para realizar las correspondientes reclasificaciones.

FONDO DE CAJA MENOR.

Con respecto a este fondo deben seguirse las siguientes normas.

- El Colegio Alemán asignará la responsabilidad del manejo de la caja menor a un funcionario de confianza quien tendrá la misión de realizar diariamente un cuadro entre recibos, vales y efectivo, los cuales sumarán siempre el valor autorizado de la caja.
- Cuando el fondo tenga disponible solo un 30% en efectivo, se realizará de inmediato reembolso de caja menor.
- El fondo de caja menor puede ser incrementado, con autorización de la dirección financiera, previo análisis de los periodos de solicitud de reembolso.
- El responsable de la caja menor tendrá plena autonomía para los gastos que se paguen con este fondo, siempre que tengan relación de casualidad con el objeto social del Colegio.
- El funcionario debe tener la información y soportes ajustados a las disposiciones legales de la caja menor totalmente disponible para atender posibles arqueos sorpresa que realizará la revisoría fiscal. Todo descuadre generará el correspondiente reporte y requerirá de la reposición por parte del encargado.

POLITICAS DE LOS EGRESOS.

El manejo de los egresos estará a cargo de un funcionario cuyas funciones estarán ligadas con las de tesorería y se deben seguir las siguientes directrices:

- Siempre se elabora el comprobante de egreso antes de realizar el correspondiente pago.
- Los egresos estarán debidamente numerados en forma automática por el sistema de información.
- Para las transferencias por pagos a terceros en cuentas registradas, se originará la transferencia desde el archivo plano originado en el programa contable y que direcciona directamente el valor a transferir.
- Por principio general, todo pago que realice el Colegio Alemán, se realizará por transferencia electrónica en cuenta registrada por el beneficiario del pago en el correspondiente registro de proveedor. Excepcionalmente se realizarán pagos en cheque para terceros que por sus condiciones específicas no se registren como proveedores del Colegio. Los pagos por transferencia electrónica incluyen a los empleados con contrato laboral con el Colegio.
- Todos los egresos deben tener adjunto el soporte que origina el pago con las debidas autorizaciones y prueba del pago por transferencia o firma y sello de recepción.
- Para el pago de nómina, este departamento informará el valor previamente a la Dirección Administrativa, enviará el archivo plano y ésta lo incorpora en la sucursal virtual y autoriza el pago. Se elabora el comprobante de egreso y se adjunta comprobante del banco en el cual consta que la transferencia fue exitosa.
- Excepcionalmente se realizarán pagos en efectivo, para los cuales se elabora previamente el comprobante de egreso con sus correspondientes soportes, se hace autorizar de la Dirección Administrativa y se le adjuntan los comprobantes de consignación en cuenta a nombre del beneficiario del pago. En caso de entrega directa en tesorería, se firmará el egreso con nombre y apellidos legibles, número de documento de identidad y sello.
- Todo pago de anticipos seguirá los procedimientos antes descritos y tendrán adjuntos los soportes expedidos por el proveedor. Estos anticipos serán aplicados en la liquidación de la obra para la cual fueron solicitados.
- El Colegio Alemán ha definido como fecha para la programación de pagos, el primero y tercero viernes de

cada mes. Por norma general todos los pagos se realizan a los treinta días posteriores a la fecha de radicación de la factura. Los pagos de contado se realizarán en la fecha más próxima de programación de pagos después de radicada la factura.

-En caso de necesitarse un pago excepcional en el transcurso de la semana cuando no corresponda a la de pagos, se realizarán el viernes.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

a. Reconocimiento inicial

El Colegio Alemán dentro de sus estados financieros solo reconocerá los deudores por la prestación de servicios educativos y sus complementarios y otras cuentas por cobrar cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

En la Corporación Colegio Alemán las cuentas por cobrar a beneficiarios de servicios educativos y sus complementarios son reconocidas y registradas en el momento de la expedición de la factura de venta o documento equivalente a la factura, es decir, en el momento en el cual se transfieren al cliente los riesgos y beneficios esenciales identificados con el cumplimiento de los servicios contratados.

En la Corporación Colegio Alemán, para la contabilización de cuentas por cobrar, se hace uso de la subcuenta cuentas por cobrar de ingresos pendientes de facturar con la finalidad de alcanzar la correlación entre el ingreso y el costo del servicio. A medida que se van incurriendo costos en los proyectos, igualmente se debe causar el ingreso asociado a este costo, como pendiente por legalizar. El ingreso causado debe ser igual al costo incurrido.

b. Medición inicial

Al reconocer inicialmente la Corporación Colegio Alemán los deudores por prestación de servicios educativos y sus complementarios y otras cuentas por cobrar, los medirá al precio de la transacción (incluidos los costos de la transacción), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Corporación Colegio Alemán medirá los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

En la Corporación Colegio Alemán los descuentos financieros condicionados, los descuentos por pago anticipado y otros descuentos similares otorgados a los clientes son reconocidos en el momento del reconocimiento inicial de los ingresos ordinarios y de las cuentas por cobrar.

Los derechos de cobro deben reconocerse cuando se cumplan las siguientes condiciones.

- Se ha otorgado a los beneficiarios de los servicios educativos el derecho a recibirlos.
- Se tiene aprobado y determinado un valor en forma confiable, es decir que cuenta con las aprobaciones de las entidades respectivas y que corresponda al pacto formalizado con los padres de familia y beneficiarios.
- El Colegio Alemán obtendrá beneficios futuros por esa transacción.
- Los costos se pueden medir confiablemente.

c. Medición posterior

En la Corporación Colegio Alemán, los deudores por servicios educativos y otras cuentas por cobrar clasi-

ficados como activos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Corporación Colegio Alemán medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

d. Reconocimiento del deterioro del valor

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Corporación Colegio Alemán evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los deudores por prestación de servicios educativos y sus complementarios y otras cuentas por cobrar que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para el reconocimiento del deterioro, se tendrá en cuenta las políticas generales de relevancia y materialidad establecidas. La Administración informará en su debido momento, sobre los casos de deudores cuyo caso de deterioro amerita registro en el estado de resultados.

e. Reversión del deterioro del valor

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, la Corporación Colegio Alemán revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora.

La reversión no dará lugar a un importe en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La Corporación Colegio Alemán reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

f. Baja en cuentas

La Corporación Colegio Alemán dará de baja en cuentas a deudores por prestación de servicios educativos y otras cuentas por cobrar solo cuando:

- (a) expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- (b) la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
- (c) la entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la entidad:
 - dará de baja en cuentas el activo, y
 - reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

1.2 Inventarios

a. Medición inicial

La Corporación Colegio Alemán medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

b. Costo de los inventarios

La Corporación Colegio Alemán incluirá en el costo de los inventarios todos los valores de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Los descuentos recibidos se registran en el costo de los inventarios.

c. Costos de adquisición

La Corporación Colegio Alemán por ser prestadora de servicios, en la medida que tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de la entidad no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

La Corporación Colegio Alemán incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos en la prestación del servicio y su inclusión en el proyecto.

Es importante tener en cuenta que los proyectos o servicios a prestar tengan una durabilidad mayor al periodo contable o que en el corte del periodo contable, queden en erogaciones pendientes de efectuar el cobro.

d. Fórmula de cálculo del costo

La Corporación Colegio Alemán medirá el costo de los inventarios por los costos en que se incurra directamente para el desarrollo del proyecto o prestación del servicio, los cuales consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrados en la prestación del servicio y otros costos indirectos atribuibles.

e. Deterioro del valor de los inventarios

La Corporación Colegio Alemán evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, se requiere que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. También se puede requerir en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

f. Reconocimiento como un gasto

Cuando se haga la entrega definitiva del servicio o el proyecto encargado, la entidad reconocerá el importe

en libros de estos como un costo en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Los costos acumulados del periodo se causarán por el método de identificación específica, es decir que se acumularán por proyecto.

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance. ⁽¹⁾_(SEP)

El reconocimiento de los ingresos ordinarios por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización.

Según el método, los ingresos ordinarios se reconocen en los ejercicios en los cuales se tiene lugar la prestación del servicio. ⁽¹⁾_(SEP) El reconocimiento de los ingresos ordinarios con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado ejercicio.

1.3 Instrumentos financieros de derechos y obligaciones diferentes de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, proveedores y acreedores, efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

a. Instrumentos financieros básicos

La Corporación Colegio Alemán contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos:

- . Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- . Bonos e instrumentos de deuda similares.
- . Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.

b. Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros

La entidad sólo reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

c. Clasificación de los Instrumentos Financieros:

En la Corporación Colegio Alemán los instrumentos financieros se clasifican así:

- . Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.
- . Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.
- . Activos financieros disponibles para la venta.

- . Préstamos y partidas por cobrar.
- . Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.
- . Otros Pasivos.

d. **Medición inicial**

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, la Corporación Colegio Alemán lo medirá al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

e. **Medición posterior**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Corporación Colegio Alemán medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- . Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo siempre y cuando su vencimiento sea superior al corto plazo, entendido como de 360 días.
- . Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.
- . Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Para los instrumentos financieros anteriores, debe evaluarse el deterioro del valor o la incobrabilidad.

Los saldos de transacciones en moneda extranjera se ajustan a la tasa de cierre.

f. **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado**

Reconocimiento

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Corporación Colegio Alemán evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Otros factores que también pueden ser evidencia de deterioro del valor incluyen los cambios significativos con un efecto adverso que hayan tenido lugar en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el emisor.

Medición

La Corporación Colegio Alemán medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

Reversión del deterioro

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la Corporación Colegio Alemán revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora.

g. Baja en cuentas de un activo financiero

La entidad dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

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

h. Baja en cuentas de un pasivo financiero

La entidad solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido; esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

La entidad reconocerá en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte del pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluido cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

1.4 **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- . Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- . se esperan usar durante más de un periodo.

En el Colegio Alemán se tienen las siguientes clasificaciones de propiedad, planta y equipo:

- Terrenos
- Construcciones y edificaciones
- Muebles y enseres
- Equipo de cómputo y comunicaciones
- Equipo técnico educativo
- Equipo de comunicaciones
- Herramienta y equipo de mantenimiento

a. Reconocimiento

La Corporación Colegio Alemán reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- . Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- . El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunas partidas de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales partidas al importe en libros de una partida de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad.

Las clases de activos fijos serán las siguientes:

- Terrenos
- Construcciones y edificaciones en curso
- Construcciones y edificaciones
- Muebles y enseres

- Equipo técnico educativo
- Maquinaria y equipo de mantenimiento
- Equipo de cómputo
- Equipo de comunicación

b. Medición en el momento del reconocimiento

La Corporación Colegio Alemán medirá su partida de propiedades, planta y equipo de la siguiente forma para reconocimiento inicial:

- Terrenos y edificaciones y construcciones: de conformidad con el costo histórico.
- Para los demás ítems integrantes de propiedad, planta y equipo de la Corporación comprende:
 - El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
 - Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
 - La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
 - Los costos por préstamos en la financiación de propiedades, planta y equipo y la diferencia en cambio no se capitalizan.
 - Para el ESFA, la Corporación Colegio Alemán no realiza reclasificaciones en estos rubros ya que ha considerado que los valores en libros obedecen al valor razonable de los activos, que todos se están utilizando en las actividades conexas a la prestación del servicio educativo y que se encuentran debidamente controlados. Como limitante se observa que no es relevante el control de traslados para tener una ubicación exacta en forma permanente ya que son utilizados según requerimiento para actividades de tipo cultural y que no existe un centro de control que permita tener un seguimiento permanente de los mismos.

c. Medición del costo

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

d. Medición posterior al reconocimiento inicial

La Corporación Colegio Alemán medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Las adiciones o mejoras se capitalizarán únicamente cuando estas superan la capacidad del activo o alargan su vida útil.

e. Depreciación

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo inferiores a 50 UVT's se depreciarán durante el mismo periodo contable.

f. Importe depreciable y período de depreciación

La Corporación Colegio Alemán distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente.

Si estos indicadores están presentes, la entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La Corporación Colegio Alemán contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación se calculará mediante una distribución racional y sistemática de su costo, utilizando métodos de reconocido valor técnico y aplicando el patrón que refleje mejor el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo de los activos.

Si se estima un valor residual, este no hará parte de la base de la depreciación.

La vida útil del activo se revisará al final de cada año y si existen cambios entre las expectativas iniciales y las proyecciones futuras, se aplicarán los nuevos criterios prospectivamente.

Inicio de la depreciación de un activo

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

Vida útil de un activo

Para determinar la vida útil de un activo, la entidad considera todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Las vidas útiles y valores residuales definidos por la entidad para cada tipo de propiedad, planta y equipo se encuentran en los siguientes rangos:

CLASE DE ACTIVOS	AÑOS DE VIDA
Construcciones y edificaciones	Entre 20-45 años
Equipos técnicos educativos	Entre 3 – 10 años
Equipos de mantenimiento	Entre 3 – 10 años
Equipos de computo	Entre 3 – 5 años
Muebles y enseres	Entre 3 – 5 años

g. Método de depreciación

La Corporación Colegio Alemán depreciará la propiedad, planta y equipo por el método lineal debido a que considera que este refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha anual sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo, la entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón.

La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

h. Deterioro del valor

En cada fecha sobre la que se informa, la entidad aplicará el cálculo del deterioro del valor de los activos para determinar si una partida o un grupo de partidas de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor.

El deterioro del valor de los activos se produce cuando el valor en libros es superior a su valor recuperable. Para su cálculo, se tendrán en cuenta los siguientes indicios:

- a) Que el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente.
- b) Cambios significativos en el entorno donde opera la entidad, tales como, legal, económico, tecnológico o de mercado.
- c) Valor en libros de los activos es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto.
- d) Evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico del activo.
- e) Se espera en un futuro cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo afectando desfavorablemente la entidad (activo ocioso, planes de discontinuidad o reestructuración de la operación, nueva evaluación de la vida útil del activo).
- f) Evidencia procedente de informes internos que el rendimiento económico de un activo va a ser peor que el esperado. El rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.

Medición del monto recuperable

La Corporación Colegio Alemán medirá el valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo por el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Si el valor en uso de un activo excede de forma significativa el valor razonable menos los costos de venta, se considerará este último como su valor recuperable.

El valor razonable menos costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas menos los costos de disposición.

El valor en uso se entiende como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener del activo.

Unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye el activo y genera entrada de efectivo que son en gran medida independientes de las entradas procedentes de otros activos o grupo de activos.

Si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido, la entidad determinará si debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial.

i. Baja en cuentas

La Corporación Colegio Alemán dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo:

- . En la disposición;
- . Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

Se describen aspectos específicos para cada tipo de activo así:

TERRENOS:

- Todo terreno se activa.
- El reconocimiento, independiente de su titularización, se da a partir del momento en que se reciban los riesgos y beneficios asociados, lo cual normalmente se da con la entrega física del activo.
- Si se adquiere un terreno que requiere edificación, se reconocerán en forma separada, con sus valores comerciales por separado tomados de los avalúos de compra.
- El impuesto predial y demás impuestos no se capitalizarán, sino que se llevarán al gasto.
- Los terrenos no son objeto de depreciación.

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES Y EDIFICACIONES:

- Son las utilizadas para el desarrollo del objeto social o fines administrativos.
- Siempre las edificaciones se reconocerán como propiedad, planta y equipo sin importar su monto.
- Los mantenimientos, reparaciones y demás, posteriores a la adquisición se contabilizarán como gasto del respectivo periodo en que ocurran.
- Las adiciones y mejoras se llevarán directamente al gasto, salvo que sean muy significativas y que por si mismas puedan tener el tratamiento de activo adicional.
- Se reconocen teniendo en cuenta los siguientes aspectos: valor de compra neto, IVA en la medida que no sea descontable de otros impuestos.
- Gastos legales, de intermediación, legales y notariales.
- Costos de montaje, instalación y puesta en marcha.
- Costos de desmantelamiento y rehabilitación del sitio.
- El impuesto predial y demás indirectos se llevarán directamente al gasto.

MUEBLES Y ENSERES, EQUIPO DE CÓMPUTO, COMUNICACIÓN:

- Su medición inicial es al costo.
- Depreciación por método de línea recta.
- Las bajas se registran con el costo neto con cargo a los resultados del periodo como una pérdida.

CONTROLES CONTABLES:

- Revisión de indicios de la pérdida de valor de los activos.
- Verificar y estimar costos de desmantelamiento.
- Revisar la estimación de la depreciación.

1.5 **Activos intangibles**

a. **Reconocimiento**

La Corporación Colegio Alemán reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si:

- es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

La Corporación Colegio Alemán utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

b. Medición inicial

La Corporación Colegio Alemán medirá inicialmente un activo intangible al costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

La entidad reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF.

La Corporación Colegio Alemán reconoce los anticipos en la compra de activos intangibles como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o la prestación de los servicios.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

Los costos por préstamos en la financiación de activos intangibles diferentes a la plusvalía y la diferencia en cambio no se capitalizan.

c. Medición posterior al reconocimiento

La Corporación Colegio Alemán medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

d. Amortización a lo largo de la vida útil

En La Corporación Colegio Alemán todos los activos intangibles tienen una vida útil finita.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, en función del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o los periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Si la Corporación Colegio Alemán no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo

intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

e. **Período y método de amortización**

La Corporación Colegio Alemán distribuirá el importe amortizable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia.

La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

La entidad utilizará el método lineal de amortización.

f. **Valor Residual**

La Corporación Colegio Alemán supondrá que el valor residual de un activo intangible es cero a menos que:

- exista un compromiso, por parte de un tercero, para comprar el activo al final de su vida útil, o que
- exista un mercado activo para el activo y pueda determinarse el valor residual con referencia a ese mercado, y sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo.

g. **Revisión del período y método de amortización**

Factores tales como un cambio en cómo se usa un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo intangible desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo anual más reciente.

Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de amortización o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable.

h. **Deterioro del valor**

Para determinar si el valor de un activo intangible se ha deteriorado, la Corporación Colegio Alemán debe revisar el importe en libros de sus activos y determinar el importe recuperable de sus activos e identificar cuándo reconoce o revierte una pérdida por deterioro.

En cada fecha sobre la que se informa, la entidad aplicará el cálculo del deterioro del valor de los activos para determinar si una partida o un grupo de partidas de intangibles diferentes de la plusvalía ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor.

El deterioro del valor de los activos se produce cuando el valor en libros es superior a su valor recuperable. Para su cálculo, se tendrán en cuenta los siguientes indicios:

- a) Que el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente.
- b) Cambios significativos en el entorno donde opera la entidad, tales como, legal, económico, tecnológico o de mercado.
- c) Valor en libros de los activos es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto.
- d) Evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico del activo.
- e) Se espera en un futuro cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo afectando desfavorablemente la entidad (activo ocioso, planes de discontinuidad o reestructuración de la operación, nueva evaluación de la vida útil del activo).
- f) Evidencia procedente de informes internos que el rendimiento económico de un activo va a ser peor que el esperado. El rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.

Medición del monto recuperable

La Corporación Colegio Alemán medirá el valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo por el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

Si el valor en uso de un activo excede de forma significativa el valor razonable menos los costos de venta, se considerará este último como su valor recuperable.

El valor razonable menos costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas menos los costos de disposición.

El valor en uso se entiende como el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener del activo.

Unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye el activo y genera entrada de efectivo que son en gran medida independientes de las entradas procedentes de otros activos o grupo de activos.

Si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido, la entidad determinará si debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial.

i. Retiros y disposiciones de activos intangibles

La Corporación Colegio Alemán dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- en la disposición; o
- cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

3.6 Gastos Pagados por Anticipado

- No se consideran gastos pagados por anticipado: pago del impuesto predial, gastos de papelería y elementos de aseo, publicidad y propaganda, mantenimiento de equipos, etc.

- Las políticas de gastos pagados por anticipado se aplicarán para aquellos gastos en los cuales el Colegio Alemán probablemente reciba un beneficio económico futuro, se pueda obtener la devolución del dinero restante en caso de retiro antes de gozar de todo el beneficio.

- Para el reconocimiento se necesita que el valor sea cuantificable, la erogación cubra más de un mes desde el momento en que se realizó el pago y que fluyan beneficios económicos futuros.

- Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta por el tiempo de duración del contrato.

Nota 4 - Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

Para la preparación de los estados financieros es posible que los órganos de administración de la Corporación requieran realizar juicios, supuestos y estimaciones contables que puedan modificar los valores de costos, gastos, activos, pasivos, revelaciones y en especial las de contingencias al cierre del periodo.

Nota 5-Efectivo y equivalentes del efectivo

Está conformado por el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en dinero y que se registran al costo histórico.

Este valor está conformado así:

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
CAJA MENOR ADMINISTRACION	877,803.00	828,116.00
CAJA MENOR COMPRAS	877,803.00	828,116.00
CAJA GENERAL	3,989,559.50	3,411,206.50
CAJA EN EUROS	20,678,225.43	18,151,297.70
CAJA EN DOLARES	3,187,282.20	6,477,946.96
B/BIA CORRIENTE 01590657405	175,494,264.12	262,846,381.03
DAVIVIENDA CORRIENTE NO.039469997207	42,016,465.70	196,090,940.39
CUENTA NO.1006989378	3,718.153.148.44	408,087,456.56
CUENTA NO.1006989444	100,465.186.06	73,994,097.96
B/BIA AHORROS 01508967965	1,205,575,121.77	748,294,136.44
B/BIA AHORROS 10060009303	54,192,471.79	89,882,421.90
DAVIVIENDA AHORROS 039400044853	589,087,000.84	1,122,812,181.36
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	564,309,511.91	611,995,187.14
	6,478.903.843.76	3,543,699,485.94

Todos estos valores en la categoría de corriente debido a su inmediata disponibilidad.

Todas las cuentas fueron debidamente conciliadas con sus correspondientes extractos.

Las transacciones en moneda diferente a la local se convierten utilizando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos en moneda extranjera se ajustan al cierre de cada mes por diferencia en cambio a la tasa de cambio legal a esa fecha y las diferencias se registran en los ingresos o egresos financieros.

En la cuenta **9378 en Alemania se cuenta con los valores de uso restringido para una posible devolución al Gobierno Alemán del subsidio para atender los gastos de Covid 19.

Nota 6-Deudores estudiantes.

Registra la cartera pendiente por recuperar a los estudiantes de Colegio, que para el caso de los periodos que se comparan en este informe no presentan partidas en riesgo de pérdida.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
MATRICULAS	0.00	31,719,830.00
PENSION	205,517,646.00	94,957,832.00
TRANSPORTE	3,873,000.00	3,447,911.00
CURSO IB (SOLO A PARTIR DE 2017)	372,176.00	372,176.00
OTROS COBROS	36,757,019.00	18,608,319.00
OTROS COBROS B2	220,000.00	220,000.00
DEPOSITO DE BUS	0.00	36,000.00
RESERVA DE CUPO PK	0.00	0.00
ISLA FUERTE	238,000.00	0.00
INTERCAMBIO KLASSE 6	3,049,300.00	2,000,000.00
INTERESES A ESTUDIANTES	20,726,604.00	13,766,045.00
MATERIAL DIDACTICO	38,700.00	53,700.00
CARNETIZACION	52,000.00	12,000.00
CERTIFICADOS Y FORMULARIOS	0.00	-200,000.00
MULTAS Y REPOSICIONES	121,100.00	81,500.00
DIPLOMAS IB	1,665,000.00	0.00
CALENDARIO ESCOLAR	51,000.00	24,000.00
ANUARIOS	155,000.00	70,000.00
DSMUN	0.00	170,000.00
	272,836,545.00	165,339,313.00

Nota 7-Deudores empleados - préstamos

Esta partida incluye los siguientes conceptos de préstamos a empleados:

- Préstamos por calamidad doméstica.
- Pagos en temporada de estudios en el exterior, de los cuales una parte se reintegra a los empleados y la otra se irá redimiendo en la medida que se cumplan contractualmente los tiempos mínimos de continuidad.
- Préstamos para estudios superiores.
- Préstamos para pago de pólizas de seguros.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
EDUCACION	71,763,395.00	23,654,820.00
PRESTAMO APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	61,512,327.00	1,045,762.00
RESPONSABILIDADES	0.00	3.00
SEGURO DE AUTOS SURA	37.00	0.00
PLAN COMPLEMENTARIO DE SALUD SURA	31,744,973.00	18,113,032.00
POLIZA SALUD CLASICA SURA	63,293,690.00	40,919,246.00
POLIZA SALUD GLOBAL SURA	63,674,012.00	66,845,745.00
POLIZA DE SALUD YACA	5,859,707.00	10,737,593.00
PRESTAMO CONDICIONADO A PERMANENCIA	13,648,910.00	54,658,924.00

	311,497,051.00	215,975,125.00
--	----------------	----------------

Nota 8-Otros deudores.

En esta partida se incluyen cuentas por cobrar a terceros diferentes a los estudiantes y padres de familia.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
ANTICIPOS A PROVEEDORES (1)	630,035,366.00	0.00
ANTICIPOS A TRABAJADORES	0.00	2,330,075.86
OTROS (2)	14,958,2850.00	3,577,343.00
CXC EN MONEDA EXTRANJERA	0.00	345,550,518.50
	644,993,651.00	351,457,937.36

(1) Anticipos pagados para contratos relacionados con obras necesarias para atender la emergencia sanitaria por Covid 19; para revisión estructural y diseño de repotenciación del Pabellón 4 (laboratorio), el Pabellón 9 (biblioteca), taller y coliseo; caseta de control de acceso; trabajos de red de fibra óptica; suministro e instalación cocinetas y divisiones de baños; suministro e instalación de software, hardware, pasillos motorizados, cámaras, licencias de control de acceso; avalúos para seguros del colegio.

(2) Valor que debe reintegrar la empresa las Buseticas por pago anticipado.

Nota 9-Reclamaciones.

Incluye valores sujetos a reintegro por parte de las entidades promotoras de salud y de riesgos laborales, por concepto de incapacidades cuyo costo se ha reclamado.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
A COMPAÑIAS ASEGURADORAS	9,214,857.00	14,954,355.00

Nota 10-Inventario material de consumo.

Corresponde al inventario que no está disponible para la venta, sino para el consumo interno del colegio como material didáctico y materiales para el mantenimiento.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
MATERIAL DE CONSUMO	20,622,791.55	20,583,840.55

Nota 11-Propiedades, planta y equipo.

Incluyen el importe de los terrenos, inmuebles, muebles, equipo técnico educativo, maquinaria y equipo, equipos de cómputo y comunicaciones y demás activos que cumplen con las condiciones para pertenecer a este rubro y que se utilizan en el giro ordinario de la entidad.

Los activos fijos se miden al costo neto de depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumulado.

ACTIVOS FIJOS

DETALLE	SALDO FINAL COSTO 2019	SALDO FINAL DEPRECIACIÓN 2019	SALDO NETO 2019	ADQUISICIONES 2020	DEVOLUCIO NES/BAJAS 2020	DEPRECIACIONES 2020	DEVOLUCIÓN DEPRECIACIÓN 2020	SALDO FINAL A 31.12.2020
TERRENO	7,680,000	-	7,680,000	-	-	-	-	7,680,000
CONSTRUCCIONES EN CURSO	37,291,823	-	37,291,823	174,914,012	-	-	-	212,205,835
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	13,495,731,435	6,564,056,728	6,931,674,707	-	-	708,722,976	-	6,222,951,731
MUEBLES	1,728,907,512	1,626,813,149	102,094,363	106,369,551	-	83,525,085	-	124,938,829
EQUIPOS DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	1,219,125,327	1,037,705,101	181,420,226	385,083,573	-	94,485,506	-	472,018,293
EQUIPO TÉCNICO EDUCATIVO	1,312,757,557	1,042,057,898	270,699,659	303,317,014	-	47,567,376	-	526,449,297
EQUIPO DE MANTENIMIENTO	269,983,590	133,785,765	136,197,825	19,253,525	-	19,291,947	-	136,159,403
	18,071,477,244	10,404,418,641	7,667,058,603	988,937,675	-	953,592,890	-	7,702,403,388

Nota 12-Otros Activos.
OTROS ACTIVOS

DETALLE	SALDO FINAL COSTO 2019	SALDO FINAL AMORTIZACIÓN 2019	SALDO NETO 2019	ADQUISICIONES 2020	DEVOLUCIO NES/BAJAS 2020	AMORTIZACIONES 2020	DEVOLUCIÓN AMORTIZACIÓN 2019	SALDO FINAL 2020
INTANGIBLES	7,308,000	-	7,308,000	-	-	-	-	7,308,000 *
OBRAS DE ARTE	36,049,760	-	36,049,760	-	-	-	-	36,049,760
BIBLIOTECA	627,696,752	415,465,637	212,231,115	3,277,619	-	39,499,475	-	176,009,259
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,394,258	-	4,394,258	61,476,609	-	47,436,994	-	18,433,873
	675,448,770	415,465,637	259,983,133	64,754,228	-	86,936,469	-	237,800,892

*

Registro marca Colegio Alemán	3.354.000
Registro marca YACA	1.259.000
Registro marca gráfica del molinete	1.259.000
Registro marca Auditorio Máximun	840.000
Registro marca nombre comercial	596.000
Total	7.308.000

Nota 13-Obligaciones financieras.

PAGARE	PLAZO	T.INT.	SALDO A 31 DE DICIEMBRE		SALDO A 31 DE DICIEMBRE	
			2020		2019	
			CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
3750085614 **	120 MESES	DTF+4 PT	603,750,000	2,113,125,000	603,750,000	2,415,000,000
5980068468	12 MESES	5.04 EA	300,898,706	0	75,320,647	0
TARJETAS CREDITO			0	0	6,851	0
TOTAL			904,648,706	2,113,125,000	679,077,498	2,415,000,000
**						
FECHA DESEMBOLSO	18 DE DICIEMBRE DE 2014					
VALOR PRESTAMO	\$ 4,830,000,000					
TASA	DTF + 4 PUNTOS					
PERIODO GRACIA	24 MESES					
FECHA CUOTA 1	18 DE ENERO 2017					
PLAZO	120 MESES					
CUOTAS	96 CUOTAS					
ALTURA CUOTA A	66					
31.12.2020						

Nota 14 - Cuentas por pagar

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
PROVEEDORES NACIONALES	-539,838,086.23	-325,602,206.08
PASIVOS DEL EXTERIOR *	-2.170.703.266.27	-262,774,108.43
REINTEGRO A PADRES DE FAMILIA	-4,941,000.00	-10,595,340.00
OTROS	-6,863,979.00	-177,750.00
	-2.722.346.331.50	-599,149,404.51

Análisis de vencimientos

Por vencer	2.320.282.918,50
1 – 30	21.284.387,00
61 – 90	63.317.157,00
121 – más	17.461.869,00

- Pasivos del exterior: corresponde a un contrato de subsidio extraordinario condicionado otorgado por el Gobierno Alemán, el cual no se ha registrado como superávit por donaciones debido a que aún no se han cumplido en su totalidad las condiciones de su inversión, pues estas abarcan los periodos de 2020 y 2021.

Nota 15- Impuestos por pagar.

Saldos por pagar de retenciones en la fuente por concepto de renta e ICA Municipio de Itagüí. No se presentan saldos por atrasos o cuentas vencidas, únicamente son las partidas corrientes mensuales y bimestrales respectivamente.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
IMPUESTOS NACIONALES	-41,589,000.00	-48,698,000.00
IMPUESTOS MUNICIPALES	-740,000.00	-2,837,940.00
	-42,329,000.00	-51,535,940.00

Nota 16-Retenciones y aportes de nómina

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
APORTES EPS	-95,690,700.01	-92,108,200.00
ARL	-2,025,400.00	-1,994,400.00
APORTES SENA	-14,815,800.00	-14,040,700.00
APORTES ICBF	-22,213,500.00	-21,052,400.00
APORTES COMFAMA	-29,616,000.00	-28,061,400.00
EMBARGOS JUDICIALES	-891,002.00	-1,320,795.00
FONDOS DE PENSIONES	-119,386,351.02	-115,547,711.00
SOLIDARIDAD PENSIONAL	-5,185,949.00	-4,946,989.00
PRESTAMOS COMFAMA	-2,000,157.00	-1,049,749.00
PENSION VOLUNTARIA PROTECCION	-4,240,000.00	-3,640,000.00
PENSION VOLUNTARIA SKANDIA	-1,000,000.00	-1,000,000.00
AFC BANCOLOMBIA	-7,100,000.00	-7,200,000.00
LIBRANZA DAVIVIENDA	-8,214,000.00	-14,252,000.00
LIBRANZA BANCO DE OCCIDENTE	-5,171,603.00	-3,626,526.00
PRESTANOMINA BANCOLOMBIA	-22,749,248.00	-23,663,453.00
POLIZA SALUD CLASICA SURA	-210,299.00	-210,299.00
CEM-ODONTOLOGIA	-509,460.00	-721,980.00
FUNERARIA PREVER	-550,500.00	-581,500.00
SEGURO VIDA SURAMERICANA SA	-172,732.00	-315,681.00
SERVICIOS EDUCATIVOS COLEGIO ALEMAN	0.00	-132,750.00
POLIZA ADICIONA SURA CONCEP 618	-2,049,974.00	-1,881,074.00
POLIZA JUVENIL 1252856 SURAMERICANA-CON 709	-175,000.00	-175,000.00
CEM SALUD-AMBULANCIA	-815,955.00	0.00
	-344,783,630.03	-337,522,607.00

El Colegio Alemán realizó la reducción de los aportes a pensión y solidaridad en los meses de marzo y abril de 2020 según lo estipulado en el Decreto 558 de 2020, pero debido a su posterior inexequibilidad declarada por la Corte Constitucional en la Sentencia C-558 del 15 de abril de 2020:

Se contabilizó el pasivo correspondiente al valor dejado de pagar por el Colegio.

Se contabilizó el valor por cobrar a los empleados por los aportes no descontados.

Se pagó la totalidad del aporte no pagado en el mes de diciembre de 2020.

Nota 17-Obligaciones laborales

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019	
SALARIOS POR PAGAR	-3,160,226.15	-4,137,709.01	
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	-656,361,893.00	-602,688,255.00	
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-76,564,126.00	-68,926,639.00	
VACACIONES CONSOLIDADAS	-14,707,842.68	-14,929,150.00	
OTRAS PROVISIONES LABORALES	0.00	-13,819,851.00	*
	-750,794,087.83	-704,501,604.01	

Tal y como lo expresaba la carta inicial:

"De acuerdo con el contrato de trabajo iniciado el 08.07.2017, y las normas concordantes, los derechos laborales contemplados por el código sustantivo del trabajo colombiano prescriben a los tres años de haberse causado. Por lo anterior, la señora Ulmke, una vez adquirido el derecho como producto de la relación laboral en los términos del código sustantivo del trabajo, prescriben tres años después de haberse causado o adquirido, es decir, el 07.07.2020; así lo contempla el artículo 488 del mismo código."

Por lo que ya no es necesaria la provisión.

Nota 18-Ingresos recibidos por anticipado.

Esta partida incluye aquellos valores recibidos de los padres de familia para servicios que se prestarán a los estudiantes en el año siguiente y que se aplicarán cada mes a la cartera generada vía facturación.

A continuación, un detalle de estos valores:

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
MATRICULAS	-1,167,674,400.00	-1,385,142,350.00
PENSION	-2,261,030,400.00	-2,327,635,510.00
TRANSPORTE	-789,768.00	-424,498,000.00
OTROS COBROS	-368,111,890.00	-372,579,025.00
CURSO IB GR 11-KL 12	0.00	-1,995,000.00
DEPOSITO DE TRANSPORTE	-63,617,400.00	-390,730,473.00
DIPLOMAS IB	-15,873,500.00	-10,730,000.00
IMPRESIONES	-200.00	0.00
MULTAS BIBLIOTECA	-527,000.00	-520,250.00
MATERIAL DIDACTICO	-23,550.00	-965,050.00
ALQUILER MATERIAL DE ENSEÑANZA	138,131.00	27,131.00
RESERVA DE CUPO PK 2018	-494,397,500.00	-416,176,500.00
ANUARIO	-5,160,000.00	-4,960,000.00

CALENDARIO ESCOLAR	-1,707,241.00	-1,638,110.00
CARNET ESCOLAR	-1,287,000.00	-2,236,000.00
CERTIFICADOS DE ESTUDIOS	-900.00	-900.00
RECARGOS	0.00	-492,029.00
VARIOS	37,170.00	-7,123,209.00
INCAPACIDADES PAGADAS X ANTICIPADO	-5,667,778.00	0.00
OTROS DEPOSITOS DE PADRES DE FLIA (PARA CIERR	-14,186,179.37	0.00
	-4,399,879,405.37	-5,347,395,275.00

Nota 19 - Ingresos recibidos para terceros

Acumula el dinero que el colegio recibe de estudiantes del consejo estudiantil del colegio y que en la medida que van necesitando para gastos propios de su actividad y programas académicos se les van entregando.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
ISLA FUERTE	-81,040.00	0.00
INTERCAMBIO KLASSE 6	-2,604,114.14	0.00
DONACIONES PARA TERCEROS X EMERGENCIA SANITAR	-1,408,673.00	0.00
CECAM	-4,614,381.00	-4,585,631.00
	-8,708,208.14	-4,585,631.00

Nota 20 - Reintegros

Valores sujetos a devolución o pago a padres de familia y saldo con entidades municipales.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
REINTEGROS POR PAGAR	-22,276,351.00	-3,858,649.00

Nota 21-Superavit donado

Registra los valores acumulados recibidos por conceptos de donaciones de bienes y valores capitalizables, que incrementan el patrimonio del Colegio, tales como activos fijos, material didáctico de naturaleza duradera.

Este es el valor que tradicionalmente se recibía como donación en especie, principalmente de Alemania y que representa a la fecha el valor acumulado y se contabiliza como superávit donado ya que el incremento del excedente tiene origen en acontecimientos extraordinarios comparados con la realización del objeto social.

Nota 22 - Ganancias retenidas ajustes por conversión a NIIF

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
NIIF-CONSIGNACIONES NO IDENTIFICADAS	-9,960,057.00	-9,960,057.00
NIIF-DERECOS FIDUCIARIOS	133,340,280.00	133,340,280.00
NIIF-PROVISION DERECHOS FIDUCIARIOS	-114,465,378.00	-114,465,378.00
NIIF-LICENCIAS DE SOFTWARE	337,063,801.00	337,063,801.00
NIIF-LICENCIAS DE SOFTWARE	-330,836,643.00	-330,836,643.00

	15,142,003.00	15,142,003.00
--	---------------	---------------

Nota 23 - Ingresos Operacionales

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
MATRICULAS	-1,516,553,520.00	-1,535,756,230.00
- BECAS MATRICULAS	56,688,000.00	47,589,500.00
PENSIONES	-21,248,509,188.00	-18,597,265,125.00
- BECAS PENSIONES	762,165,694.00	601,567,400.00
OTROS COBROS	-2,586,044,580.00	-2,490,602,916.00
CERTIFICADOS IB GRADO 10	0.00	-41,712,000.00
CURSO IB GRADO 11	-31,500,000.00	-23,256,000.00
- DEVOLUCIONES PENSIONES	294,066,069.00	7,794,094.00
- DEVOLUCIONES O. COBROS	201,790,000.00	0.00
- DESCUENTO A TARIFA AUTORIZADA	6,427,268,300.00	4,932,183,200.00
PROMOCION ANTICIPADA	0.00	-10,158,750.00
DESCUENTO PP PENSION	115,462,340.00	103,735,395.00
DESCUENTO PP O. COBROS	18,434,830.00	17,468,900.00
DESCUENTO PP DIPLOMA IB	555,000.00	206,000.00
DESCUENTO PP CURSO IB	105,000.00	198,000.00
DEVOLUCION CURSOS IB	0.00	15,462,800.00
DEVOLUCION DIPLOMA IB	0.00	14,929,600.00
LIBROS Y MATERIAL PARA LA ENSEÑANZA	-215,771,956.00	-180,116,600.00
FOTOCOPIAS Y ARGOLLADO	-27,000.00	-3,033,850.00
CALENDARIO ESCOLAR	-10,413,000.00	-9,768,000.00
MATERIAL DIDACTICO	0.00	-156,650.00
IMPRESIONES	-626,600.00	-903,450.00
DIPLOMAS IB	-184,861,250.00	-127,899,000.00
MATERIAL CLASES ALEMAN EMPLEADOS	-192,000.00	-1,530,000.00
CERTIFICADOS Y SOLICITUDES	-7,386,000.00	-10,428,000.00
ALQUILER MATERIAL DIDACTICO	-13,139,000.00	-13,152,000.00
CURSOS Y TALLERES	0.00	-1,368,805.60
CONVENIO DE SUMINISTRO DE INMUEBLE	0.00	-12,500,000.00
FORMULARIOS DE ADMISION	-37,000,000.00	-57,720,000.00
ALQUILER CALCULADORAS GRAFICADORAS	-11,155,000.00	-12,190,000.00
CURSO CHINO MANDARIN	0.00	-1,200,000.00
AMERIKATAGUNG 2019	0.00	-53,521,849.71
	-17,986,643,861.00	-17,443,104,337.31

Nota 24-Costos laborales educativos

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
SUELDOS	6,064,020,229.64	6,026,009,854.56
VST/PREICFES/ASESORIA	116,416.00	5,558,254.00

HORAS EXTRAS Y RECARGOS	0.00	89,642.00
INCAPACIDADES	16,787,830.00	103,602,887.00
AUXILIO DE TRANSPORTE	9,267,146.00	11,255,698.00
CESANTIA	624,536,739.53	606,000,329.72
INTERESES SOBRE CESANTIA	69,421,992.99	64,257,913.40
PRIMA DE SERVICIOS	627,414,962.59	614,448,962.78
VACACIONES	1,314,810,786.79	1,086,772,520.00
BONIFICACIONES	26,600,000.00	7,150,000.00
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1,166,928.00	0.00
INDEMNIZACIONES LABORALES	16,577,287.00	50,861,800.00
CAPACITACION AL PERSONAL	20,598,974.00	23,613,010.80
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES	33,097,200.00	32,793,342.38
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	647,622,818.01	631,152,041.33
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	910,316,319.02	886,469,908.16
APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	296,675,800.00	287,171,500.00
APORTES A ICBF	222,540,100.00	215,410,800.00
APORTES SENA	148,406,000.00	143,652,600.00
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	1,487,600.00	7,056,300.00
AUXILIO EDUCATIVO NO CONSTITUTIVO DE SALARIO	24,129,586.00	17,327,516.00
INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE SALARIO	248,806,495.00	257,015,734.00
AUXILIO GASTOS DE CONTRATACION	25,682,543.00	56,615,240.00
AUXILIO DE IMPUESTOS NO CONSTITUTIVO DE SALAR	48,075,535.00	124,496,687.00
AUXILIO TIQUETE NO CONSTITUTIVO DE SALARIO	15,589,498.00	15,076,270.00
AUXILIO PENSION NO CONSTITUTIVO DE SALARIO	99,520,555.00	81,325,259.00
	11,513,269,341.57	11,355,184,070.13

Nota 25-Honorarios educativos

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
CONFERENCIAS A ESTUDIANTES	650,000.00	9,127,000.00
CONFERENCIAS A PADRES DE FAMILIA	375,000.00	5,861,000.00
ASESORIAS ACADEMICAS	12,286,882.00	5,840,406.32
	13,311,882.00	20,828,406.32

Nota 26-Arrendamientos

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0.00	11,861,463.00
LEASING TECNOLÓGICO	234,314,455.00	170,865,727.00
OTROS	343,419.00	6,785,286.00
	234,657,874.00	189,512,476.00

Nota 27-Gastos de viaje

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	12,719,193.53	33,557,307.45
PASAJES AEREOS	39,279,079.00	98,719,299.00
PASAJES TERRESTRES	1,461,789.22	4,778,387.06
VIATICOS	1,904,576.20	13,414,456.95
INSCRIPCIONES	5,123,914.90	50,471,793.54
TRAMITES DE CONTRATACION	43,138,481.50	22,656,827.00
	103,627,034.35	223,598,071.00

Nota 28-Material didáctico.

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
GASTOS DE BIBLIOTECA	236,000.00	1,981,800.00
MATERIAL DIDACTICO	70,461,649.37	215,491,157.98
LIBROS Y UTILES	230,579,258.37	205,194,665.03
FOTOCOPIAS	0.00	543,950.00
MATERIAL CLASES ALEMAN EMPLEADOS	20,992.64	0.00
	301,297,900.38	423,211,573.01

Nota 29-Bienestar docente y estudiantil

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
RESTAURANTE ESCOLAR	40,374,895.00	233,481,274.00
MEDICAMENTOS	323,250.00	7,304,143.00
AGASAJOS, PREMIOS Y ATENCIONES	29,990,913.00	106,573,813.00
CARNETIZACION	3,986,500.00	13,285,850.00
IMPLEMENTOS DE ASEO	14,137,375.00	29,945,670.44
IMPLEMENTOS DE CAFETERIA	16,770,893.16	30,160,179.98
REFRIGERIOS Y ALIMENTACION	27,370,086.00	92,139,326.00
SERVICIO DE AMBULANCIA Y MEDICOS	8,983,422.00	11,229,284.00
TRANSPORTE EMPLEADOS	34,730,000.00	0.00
	176,667,334.16	524,119,540.42

Nota 30-Culturales y deportivos

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
RELACIONES PUBLICAS	1,849,594.60	3,178,570.76
EVENTOS CULTURALES Y DEPORTIVOS	105,995,056.00	456,928,363.40
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	1,856,400.00	2,265,760.00
TRANSPORTE EVENTOS CULTURALES Y DEPORTIVOS	17,439,039.14	81,627,243.00

MATERIALES EVENTOS CULTURALES Y DEPORTIVOS	2,226,400.09	3,139,607.98
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS	482,448.24	208,250.00
REFRIGERIOS Y ALIMENTACION	174,026.00	1,480,778.00
SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REVISTAS	189,752,779.50	184,677,752.12
EDICIONES Y PUBLICACIONES	68,340,934.09	260,540,961.68
ANUARIOS	39,024,265.00	47,117,563.00
IMPRESIONES Y COPIAS	20,419,816.00	69,464,662.00
TAXIS Y BUSES	1,195,992.00	3,034,300.00
PARQUEADEROS Y PEAJES	8,529.34	63,000.00
	448,765,280.00	1,113,726,811.94

Nota 31-Gastos laborales

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
SUELDOS	1,595,241,624.68	1,607,045,975.00
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	506,589.00	6,602,081.00
INCAPACIDADES	3,581,451.00	12,804,942.00
AUXILIO DE TRANSPORTE	27,273,441.00	36,804,241.00
CESANTIA	148,754,965.83	150,739,112.15
INTERESES SOBRE CESANTIA	16,516,210.01	18,095,931.60
PRIMA DE SERVICIOS	148,474,437.73	149,812,739.22
VACACIONES	130,913,701.89	136,073,126.00
BONIFICACIONES CONSTITUTIVAS DE SALARIO	350,000.00	450,000.00
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	40,136,367.00	26,594,190.00
INDEMNIZACIONES LABORALES	0.00	7,967,830.00
CAPACITACION AL PERSONAL	5,349,440.00	25,208,734.00
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES	11,403,200.00	13,551,157.62
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	148,218,593.00	150,241,036.67
APORTES A FONDOS DE PENSIONES	199,959,999.00	207,139,781.84
APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	69,020,000.00	69,982,900.00
APORTES A ICBF	51,772,200.00	52,494,600.00
APORTES SENA	34,530,000.00	35,019,600.00
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	1,510,700.00	2,576,500.00
GASTOS NO CONST DE SALARIO - BONIFICACIONES	3,200,000.00	2,300,000.00
AUXILIO GASTOS DE CONTRATACION	0.00	803,955.00
AUXILIO EDUCATIVO NO CONSTITUTIVO DE SALARIO	29,252,268.00	10,106,675.00
AUXILIO TIQUETE NO CONSTITUTIVO DE SALARIO	0.00	4,288,650.00
	2,665,965,188.14	2,726,703,758.10

Nota 32-Honorarios

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
REVISORIA FISCAL	75,210,156.00	70,952,976.00
ASESORIA EXTERNA	40,320,792.00	64,689,012.48
ASESORIA JURIDICA	107,875,744.00	106,248,580.00
ASESORIA TECNICA	13,637,729.00	2,594,200.00
TRADUCCIONES	4,700,500.00	6,858,001.00
	241,744,921.00	251,342,769.48

Nota 33-Impuestos

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
INDUSTRIA Y COMERCIO	35,819,999.00	32,988,000.00
IMPUESTO TELEFONICO	254,765.00	246,745.00
IMPUESTO DE ENERGIA	411,240.00	2,460,756.00
IMPUESTO AL CONSUMO	5,725,411.00	33,302,308.00
IVA NO DESCONTABLE	9,755,263.50	10,643,498.43
SOBRETASA BOMBERIL	537,600.00	495,600.00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	86,076,293.96	95,039,072.27
	138,580,572.46	175,175,979.70

Nota 34-Arendamientos

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,915,695.00	0.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1,203,644.00	69,102,260.00
	5,119,339.00	69,102,260.00

Nota 35-Seguros

	DICIEMBRE/2020	DICIEMBRE/2019
VIDA COLECTIVA	17,442,867.00	16,717,665.00
POLIZA TODO RIESGO	2,841,003.00	1,127,802.00
SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL	47,436,993.00	18,518,721.00
RESPONSABILIDAD DIRECTIVOS	8,697,982.66	7,301,756.66
SEGURO ESTUDIANTIL	49,616,875.00	49,771,148.00
	126,035,720.66	93,437,092.66