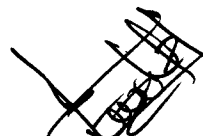


ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CON CIFRAS COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2021	2020
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	136,030,856	197,157,603
Cuentas por cobrar	3	72,532,782	20,686,633
Activos financieros corrientes	4	188,524,202	140,390,202
Inventarios	5	116,506,675	69,008,413
Total activos corrientes		513,594,515	427,242,851
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Proveedores y cuentas por pagar	6	90,937,542	15,078,714
Impuestos corrientes por pagar	7	6,706,001	3,398,000
Beneficios a empleados	8	13,507,141	13,312,227
Otros Pasivos	9	107,493,960	92,408,579
Total pasivos corrientes		218,644,644	124,197,520
Total pasivos		218,644,644	124,197,520
Patrimonio	10		
Aportes de los Asociados		411,001,224	411,001,224
Resultado del período		(8,095,460)	(18,577,839)
Resultados Acumulados		(104,703,495)	(86,125,657)
Adopcion NIIF 1a. Vez		(3,252,399)	(3,252,399)
Total patrimonio		294,949,871	303,045,330
Total pasivos y patrimonio		513,594,515	427,242,851



LILIANA GONZALEZ ORDONEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



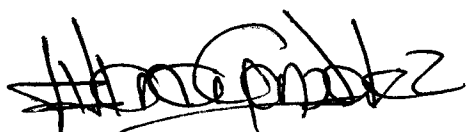
FREDY ALEJANDRO RODRIGUEZ T.
Contador
T.P. 81477-T
(Ver certificación adjunta)



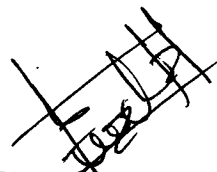
YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 96704 - T
(Ver dictamen adjunto)

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias	11	493,093,787	328,624,862
Costo de ventas	12	(328,436,452)	(167,906,884)
Excedente Bruto		<u>164,657,335</u>	<u>160,717,977</u>
Gastos de administración	13	(174,830,276)	(168,840,147)
Otros ingresos	14	25,012,027	7,859,490
Otros gastos	15	(27,609,697)	(31,287,436)
Ingresos financieros	16	4,675,151	12,972,277
Excedente (Pérdida) del periodo		<u><u>(8,095,460)</u></u>	<u><u>(18,577,839)</u></u>
Resultado integral del año		<u><u>(8,095,460)</u></u>	<u><u>(18,577,839)</u></u>



LILIANA GONZALEZ ORDOÑEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



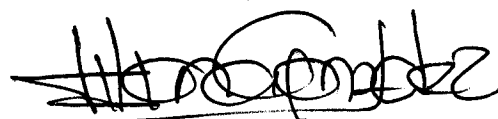
FREDY ALEJANDRO RODRIGUEZ T.
Contador
T.P. 81477-T
(Ver certificación adjunta)



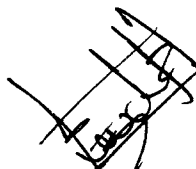
YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 96704 - T
(Ver dictamen adjunto)

**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>Nota 13</u>	<u>Aportes Sociales</u>	<u>Deficit/Excedentes Acumulados</u>	<u>Adopción NIIF 1a. Vez</u>	<u>Resultado del Periodo</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019		411,001,224	(99,256,000)	(3,252,399)	13,130,344	321,623,170
Aportes de los Asociados						
Ganancia del período					(18,577,839)	(18,577,839)
Apropiaciones			13,130,344		(13,130,344)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020		411,001,224	(86,125,657)	(3,252,399)	(18,577,839)	303,045,331
Aportes de los Asociados						
Ganancia del período					(8,095,460)	(8,095,460)
Apropiaciones			(18,577,839)		18,577,839	0
Saldo al 31 de diciembre de 2021		411,001,224	(104,703,497)	(3,252,399)	(8,095,460)	294,949,871



LILIANA GONZALEZ ORDOÑEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



FREDY ALEJANDRO RODRIGUEZ T.
Contador
T.P. 81477-T
(Ver certificación adjunta)



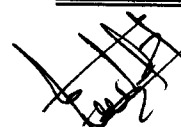
YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 96704 - T
(Ver dictamen adjunto)

**ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	2021	2020
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Déficit (Excedentes)	(8,095,460)	(18,577,839)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	0	0
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) Disminución en deudores comerciales y otros	(51,846,149)	71,841,252
(Aumento) en inventarios	(47,498,262)	(15,137,049)
(Disminución) Aumento en proveedores y cuentas por pagar	75,858,828	(48,744,120)
Aumento en impuestos corrientes por pagar	3,308,001	(9,408,000)
(Disminución) Aumento en beneficios a empleados	194,914	3,380,751
Aumento Otros Pasivos	15,085,381	(28,902,673)
Efectivo neto generado por actividades de operación	(12,992,747)	(45,547,677)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
(Aumento) Disminución Inversiones en instrumentos financieros	(48,134,000)	(20,187,339)
Compras de propiedades, planta y equipo		
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(48,134,000)	(20,187,339)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0	0
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	(61,126,747)	(65,735,016)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	197,157,603	262,892,620
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	136,030,855	197,157,603



LILIANA GONZALEZ ORDOÑEZ
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



FREDY ALEJANDRO RODRIGUEZ T.
Contador
T.P. 81477-T
(Ver certificación adjunta)



YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 96704 - T
(Ver dictamen adjunto)

Certificación de Estados Financieros

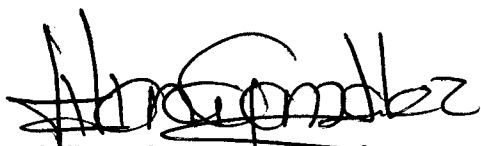
Liliana Gonzalez Ordoñez en calidad de Representante Legal y **Fredy Alejandro Rodríguez Triana** en calidad de Contador de **Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno**, declaramos que el juego completo de estados financieros: estados de situación financiera de diciembre de 2021 y 2020, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de la Asociación, de flujos de efectivo y las notas por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en disposiciones legales que establecieron la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas al 1 de enero de 2012 por el International Accounting Standards Board (IASB). También certificamos que:

- La información relevante para los usuarios de los mencionados estados financieros ha sido incluida.
- En los estados financieros se han representado todos los eventos económicos de una forma completa, neutral y libre de error material, ocurridos durante 2021.
- La información financiera de la Asociación se ha presentado para facilitar la comparación de la información por los usuarios.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones, en los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros...
- No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2021 que requieran ajuste o revelación en los estados financieros.

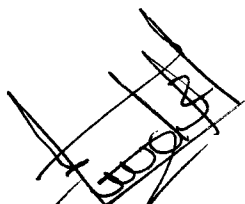


- La Asociación no cuenta con información cierta y definitiva de hechos importantes ocurridos luego del cierre contable que genere contingencias que comprometan su evolución y el patrimonio de los Asociados.

Cordialmente,



Liliana Gonzalez Ordoñez
Representante Legal



Fredy Alejandro Rodríguez Triana
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 81477-T

Bogotá D.C., 7 de febrero de 2022

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno, es una entidad de Derecho Privado, sin ánimo de lucro, constituida por decisión libre y voluntaria de los padres de familia de los estudiantes matriculados en el Colegio Gimnasio Moderno.

El patrimonio y gestión de la Asociación deben estar claramente separados de los del Colegio.

Reconocida mediante resolución número 7994 de diciembre 18 de 1994 del Ministerio de Justicia. Registro en Cámara de Comercio de Bogotá, bajo el número S0007061.

Su objeto social es agrupar a los padres o acudientes de los alumnos del Gimnasio Moderno, como integrantes de la Comunidad Gimnasiana, con el propósito de unificar y expresar su criterio sobre asuntos del colegio.

El domicilio de la asociación es Bogotá, y como resultado de ésta presenta los estados financieros al cierre de diciembre de 2021 comparativo con el mismo corte del año 2020, debidamente expresados en pesos colombianos.

Fecha de corte estados financieros: Diciembre 31 de 2021.

Estados financieros comparativos

Los estados financieros de La Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acogidas en Colombia a través de la ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios

En cumplimiento de la anterior normatividad, se presentan los estados financieros comparativos del año 2021 y 2020.

Bases de preparación

Los estados financieros de la Asociación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; y otras disposiciones legales aplicables.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación

1 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

1.1 Definición

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos económicos en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

1.2 Objetivo del manual

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros, así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes IFRS for SMEs / NIIF para Pymes.

1.3 Alcance del Manual

El presente manual define:

- a. Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales o información complementaria requeridas para su adecuada presentación.

- b. Las políticas contables aplicables en los casos de:
- Reconocimiento y medición de una partida contable, generada por un hecho económico.
- c. Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

1.4 Importancia del manual de políticas

Las políticas proporcionan el antecedente para entender por qué las actividades se reconocen, miden y revelan en determinada forma, además de conocer el marco de referencia del cual se tomó de base.

La importancia de un manual de políticas radica en que representa un recurso técnico para ayudar a la orientación del personal, sin tener que consultar constantemente a los niveles jerárquicos superiores, a la vez que estos estén repitiendo la información, explicaciones o instrucciones similares.

1.5 Responsabilidad por la elaboración de políticas contables

La Junta Directiva de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO es la encargada de establecer las políticas contables, debido a que son considerados parte de los componentes de los estados financieros que también están a su cargo y es la responsable de seleccionar las mejores alternativas de acción y selección, de la opción más adecuada para que la información contable cumpla con los requisitos técnicos y juicios recomendados en la normativa contable.

1.6 Formalización de la adopción del presente manual o cambios en el mismo

La adopción del presente manual fue aprobada por la Junta Directiva de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO en el mes diciembre de 2014 y sus actualizaciones serán aprobadas por este mismo órgano de dirección.

2 POLITICAS CONTABLES

2.1 Consideraciones generales

- Razón social Asociación de padres de familia del gimnasio moderno
- Fecha de constitución 18 de Diciembre de 1994
- Descripción del objeto social agrupar a los padres o acudientes de los alumnos del Gimnasio Moderno, como integrantes de la Comunidad Gimnasiana, con el propósito de unificar y expresar su criterio sobre asuntos del colegio.

2.2 Bases de preparación

2.2.1 Estados Financieros

Los estados financieros de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

2.2.2 Periodo contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 diciembre de 2021 y 2020.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

2.2.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.2.4 Base de contabilidad de causación

La Asociación prepara sus estados financieros, excepto para la información del estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.2.5 Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.3 Moneda Funcional

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para determinar su moneda funcional han tomado como referencia la sección 30 de las NIIF para Pymes.

Los Estados Financieros de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO son presentados en pesos colombianos, que a su vez es su moneda funcional, en función del ambiente económico en el que opera. La definición de esta moneda funcional está dada por que es la moneda que refleja o representa las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para manejar las operaciones de la compañía. Para tales efectos, se ha considerado el análisis de variables tales como: precios de venta de sus productos y servicios, mercados relevantes para la compañía, fuentes de financiamiento y flujos de efectivo de las actividades relevantes del negocio.

La Asociación no utiliza una moneda de presentación diferente a la moneda funcional.

2.3.1 Conversión en moneda extranjera

La Moneda extranjera es aquella diferente de la moneda funcional de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO las transacciones en monedas extranjeras son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha de cada transacción. Los activos o pasivos originados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda funcional, peso colombiano, a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre en el Estado de Situación Financiera. Las diferencias en cambio que se generan pueden ser a favor o en contra, su efecto neto se presenta en los Resultados Integrales de cada período.

2.4 Efectivo y equivalentes

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer su efectivo y equivalentes han tomado como referencia la sección 7 de las NIIF para Pymes.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los saldos en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que no están sujetas a ninguna restricción, siendo fácilmente convertibles en efectivo sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, y su vencimiento no es superior a tres meses.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.5 Instrumentos financieros

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus instrumentos financieros han tomado como referencia la sección 11 de las NIIF para Pymes.

Los instrumentos financieros son acuerdos contractuales que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

2.5.1 Activos financieros

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar, CDTs y otras cuentas por cobrar.

- Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales son cantidades adeudadas por los clientes por servicios prestados en el curso ordinario de los negocios. Se reconocen inicialmente a su valor razonable que no difiere significativamente del valor nominal. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva que indique que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de negociación.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO considera que todas las ventas realizadas con un plazo inferior a 180 días no contienen un elemento de financiación y por ende no se aplicara el concepto de costos amortizado.

Para las ventas realizadas bajo condiciones que trasciendan las condiciones normales de crédito (más de 180 días), se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y, luego se miden al costo amortizado empleando el método de interés efectivo.

- CDT:

Son inversiones en títulos valores (Certificados de Depósito a Término) negociables en el mercado con un plazo determinado, los cuales generan un rendimiento periódico a una tasa fija o variable.

Su medición se realizará al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.5.2 Baja en cuentas de activos financieros

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO dará de baja en cuentas un activo financiero cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales adquiridos, o se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a las cuentas por cobrar.

2.5.3 Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO, evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro de 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 en resultados.

Un activo financiero o grupos de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y esos eventos que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos futuros de efectivo estimados por el activo financiero, siendo ese impacto medible fiablemente.

La evidencia de un deterioro de valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentren con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando los datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, como cambios adversos en las condiciones de morosidad, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

2.5.4 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros incluyen: préstamos que devengan intereses, cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.

- Préstamos que devengan intereses

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos directamente atribuibles a la transacción.

Los préstamos se valorizan posteriormente a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las utilidades y pérdidas son reconocidas con cargo o abono a resultados cuando los pasivos son dados de baja o amortizados.

- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago con proveedores por compras de bienes y servicios generadas en el curso ordinario de los negocios.

Las deudas comerciales se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando sean superiores a 180 días.

- Otras cuentas por pagar

Corresponden a compromisos frente a terceros generados en curso de las actividades ordinarias tales como: honorarios, servicios públicos, mantenimientos y adecuaciones, etc. Las otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, cuando sean superiores a 180 días.

2.5.5 Baja en cuentas de pasivos financieros

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

2.6 Pagos anticipados

Los pagos anticipados se clasifican dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

Cuando se presten los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidaran contra el gasto respectivo.

2.7 Propiedades Planta y Equipo

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus propiedades planta y equipo han tomado como referencia la sección 17 de las NIIF para Pymes.

Las propiedades planta y equipo se reconocen en el estado de situación financiera solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

En el reconocimiento inicial del costo de los elementos de propiedad planta y equipo comprenden: su precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier descuento o rebaja en el precio y 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 gerencia, los costos por financiación no serán incluidos como un costo a capitalizar sino que serán llevados directamente al resultado de acuerdo con la sección 25 Costos por préstamos de las NIIF para Pymes.

En la medición posterior los bienes de propiedad planta y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro de valor.

La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los costos significativos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO evalúa a la fecha de cada reporte la existencia de un posible deterioro de valor de los activos de propiedades planta y equipos.

Las vidas útiles de los bienes se presentan a continuación:

Elemento	Método de Depreciación	Vida Útil	Valor Residual
Equipo de oficina	Lineal	10	0%
Equipo de cómputo y Comunicación	Lineal	5	0%

El valor residual corresponde al importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados.

Los valores residuales y las vidas útiles se revisan a la fecha de cada estado de situación financiera, y, de ser necesario, se ajustan prospectivamente.

Un elemento de propiedad planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de propiedades planta y equipo corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados integral.

2.8 Provisiones

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer sus provisiones han tomado como referencia la sección 21 de las NIIF para Pymes.

La compañía reconocerá las provisiones cuando se cumpla todos y cada uno de los siguientes criterios:

- La compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- Es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos a futuro para liquidar la obligación.
- Se puede realizar una estimación fiable del monto de la obligación.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO en la fecha de presentación de los estados financieros.

La empresa periódicamente efectúa una estimación de los valores correspondientes a litigios, garantías y devoluciones, en caso de ser material reconoce la provisión respectiva de acuerdo a la mejor medición determinada a través de estadísticas de años anteriores, hechos similares y conceptos de expertos.

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado y se clasifican como corrientes o no corrientes en función del periodo de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

La Entidad, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

La Entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida, de lo contrario se procede a su reversión total o parcial.

En casos excepcionales que no se pueda hacer ninguna estimación fiable, existe un pasivo que no puede ser registrado. Dicho pasivo se informará como un pasivo contingente en las notas a los estados financieros.

2.9 Pasivos contingentes

No se debe reconocer en el estado de situación financiera los pasivos contingentes ya que se considera como una obligación posible pero incierta o una obligación presente de la cual no hay probabilidad de desprenderse de recursos y/o no se puede medir fiablemente.

Sin embargo, los pasivos contingentes si se deberán revelar en las notas de los estados financieros, salvo en el caso de que la probabilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Los pasivos contingentes pueden evolucionar de manera diferente a la inicialmente esperada y, por tanto, su posibilidad de ocurrencia se debe revisar continuamente, con el fin de determinar si se ha convertido en probable la eventualidad de salida de recursos. Si se ha convertido en probable, se reconocería la correspondiente provisión en los estados financieros del periodo en el que ha ocurrido el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

2.10 Activos contingentes

No se deben reconocer en el estado de la situación financiera los activos contingentes, a no ser que el la entrada de flujos de beneficios económicos, sea prácticamente cierta, ya que la certidumbre elimina el carácter contingente y, por tanto, se debe proceder a reconocerlo.

Sin embargo, los activos contingentes se deberán revelar en las notas a los estados financieros, salvo en el caso de que la probabilidad de una entrada de recursos que incorporen beneficios económicos, se considere remota.

Los activos contingentes han de evaluarse de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada de beneficios económicos a la empresa pase a ser prácticamente cierta, se reconocerá el ingreso y el activo correspondiente en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

2.11 Ingresos

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para el reconocimiento de los ingresos ordinarios han tomado como referencia la sección 23 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO es una entidad sin ánimo de lucro, con enfoque al servicio de los padres y alumno del Colegio Gimnasio Moderno

Los ingresos ordinarios son reconocidos en el curso de las actividades principales de la Asociación, cuando los riesgos relevantes y beneficios de la propiedad de los productos son transferidos en favor de los compradores a través de la entrega en la ubicación acordada y en la medida que es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Entidad y puedan ser medidos fiablemente, tomando como referencia el valor razonable de la contra-partida recibida o por recibir, excluyendo el impuesto al valor agregado, devoluciones, descuentos, rebajas.

2.11.1 Ventas de bienes

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO concentra su actividad en

Las ventas de bienes se reconocen cuando la asociación ha entregado los productos al cliente, y no existe ninguna obligación pendiente de cumplirse que pueda afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. La venta tiene lugar hasta que el bien se entrega en el lugar acordado y los riesgos de pérdida se han transferido al cliente, aceptando el bien de acuerdo a los términos contractuales de venta.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en los acuerdos contractuales de venta, neto de los descuentos. Se considera que exista un componente de financiación en el reconocimiento de las ventas cuando se realizan con un plazo de crédito mayor a 180 días.

2.11.1 Ingresos por prestación de servicios:

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO presta servicios de intermediación en la adquisición de útiles escolares para los alumnos. Los ingresos por servicios se reconocen en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la prestación de servicio de acuerdo al grado de avance que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de los mismos; periódicamente se realizará un análisis del avance por los servicios prestados, reconociendo los ingresos de acuerdo al grado de terminación.

2.11.2 Ingresos por Intereses

Los ingresos son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal y de la tasa de interés aplicable.

Se reconocen los ingresos por intereses mediante la aplicación del método de interés efectivo, que es un método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de imputación del ingreso a lo largo del periodo. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el estado de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el reconocimiento de un gasto tiene lugar de forma simultánea al reconocimiento del incremento del pasivo como los salarios, impuestos, gastos financieros, etc. o la reducción del activo como es el caso de las depreciaciones, amortizaciones, etc. Además, se

reconoce un gasto de forma inmediata en el estado de resultados cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su reconocimiento como activo.

2.13 Beneficios a empleados

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para reconocer los beneficios a empleados han tomado como referencia la sección 28 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconoce dentro de su estado de situación financiera los beneficios a los empleados a corto plazo, es decir los que espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Dentro de los beneficios a empleados a corto plazo se incluyen elementos como: sueldos, cesantías, primas de servicios, vacaciones, comisiones y bonificaciones (legales o implícitas), estas obligaciones se registran mensualmente con cargo al resultado, a medida que se devengan.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO opera un solo plan de pensión que corresponden al “Plan de contribuciones definidas”, bajo el cual la Asociación paga contribuciones fijas a una entidad independiente y no tiene una obligación legal o asumida de pagar contribuciones adicionales.

Para el desarrollo de los planes de contribución definida, la Asociación paga contribuciones de manera obligatoria, contractual a planes de seguros administrados pública o privadamente. ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados a su vencimiento. Las contribuciones pagadas por adelantado se reconocen como un activo en la medida que otorgue derecho a su reembolso en efectivo o a la reducción de pagos futuros.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO no cuenta con beneficios a empleados a largo plazo.

2.14 Perdidas por deterioro de valor de activos no financieros

Al final de cada periodo anual ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo sujeto a depreciación o amortización, de acuerdo con la Sección 27 de las NIIF para las Pymes. En esta evaluación son considerados tanto factores externos como internos que pueden dar indicios de deterioro. Los factores internos incluyen obsolescencia o deterioro, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o espera usar el activo e informes internos que pueden indicar que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado. Los factores externos incluyen el valor de mercado del activo, cambios significativos referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los activos que ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO opera.

El valor del activo se considera deteriorado cuando su importe en libros excede a su importe recuperable. En este caso, se reconoce inmediatamente una pérdida en el estado integral de resultados.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable (menos los costos de venta) y su valor de uso. Al estimar el valor de uso de un activo los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor actual utilizando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones actuales del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Cuando las condiciones que dieron lugar a una pérdida por deterioro ya no existen, el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo se incrementa a su nuevo importe recuperable estimado, considerando como limite el importe en libros que llevaría ese activo si nunca se hubiese registrado dicha pérdida por deterioro. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce como un ingreso en el estado integral de resultados.

2.15 Impuesto Sobre la Renta

La asociación de padres de Familia del Gimnasio Moderno, es una entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen tributario especial. Ésta condición, la exonera de pagar impuesto de Renta y Complementarios e Impuesto para la Equidad Tributaria CREE.

2.16 Impuesto al Valor Agregado

2.16.1 Impuestos sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto al valor agregado, salvo cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar o que corresponda a pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

2.17 Inventarios

Los criterios técnicos definidos por ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO para valorar sus inventarios han tomado como referencia la sección 13 de las NIIF para Pymes.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO reconoce el inventario cuando tiene el control del mismo, espera que proporcione beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable. Los inventarios incluyen: Uniformes del Colegio Gimnasio Moderno, accesorio para los uniformes, útiles escolares, entre otros.

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros 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 gerencia, los costos por financiación no serán incluidos como un costo a capitalizar sino que serán llevados directamente al resultado de acuerdo con la sección 25 Costos por préstamos de las NIIF para Pymes.

La forma de cálculo del costo para producto es el costo promedio ponderado, el cual se determina del promedio ponderado del inventario poseído al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados durante el periodo.

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, la medición posterior se miden al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor. La estimación del valor neto realizable se

basa en la información más fiable que disponga la compañía, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios (precio estimado de venta menos los gastos estimados de comercialización, venta o distribución). La Asociación realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstos se encuentran sobrevalorados.

Los inventarios son reconocidos como gastos del periodo de manera simultánea con el ingreso ordinario reconocido por la venta.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO retira de sus inventarios los productos cuando no existe expectativa de beneficio económico futuro o reconoce las provisiones para ajustarlos al valor neto realizable si este es menor que el costo, afectando el costo de ventas o los gastos de ventas en el período en el cual se genera el exceso del costo sobre el valor neto realizable. Estas provisiones pueden ser reversadas acreditando los resultados cuando la situación de deterioro desaparece.

La administración evalúa periódicamente el deterioro de los inventarios, el cual puede originarse por obsolescencia de algunas referencias, en la disminución del valor de mercado, en daños físicos o pérdida de su calidad o cualquier otra circunstancia que indique una pérdida del valor recuperable de los inventarios frente a su valor en libros utilizable en el propósito del negocio.

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporadas al marco contable aceptado en Colombia.

Las nuevas NIIF, mejoras y modificaciones, así como las interpretaciones que han sido publicadas durante el año 2015 podrían llegar a ser incorporadas al marco normativo colombiano.

Factores de Riesgos Financieros

La Asociación gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social y operaciones de tesorería. La Asociación no realiza operaciones con derivados u operaciones con divisas.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran:

Riesgo de Liquidez: La Asociación mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo ejecutando los compromisos de pago de acuerdo con las políticas y términos establecidos. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

Adopción de las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia

Los primeros estados financieros de la Asociación de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, la Asociación ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NIIF ha afectado la posición financiera de la Asociación se expone a continuación:

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los saldos de Efectivo y Equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2021 y 2020 comprendían:

	2021	2020
Bancos (1)	127.635.624	193.104.386
Caja General	1.186.500	148.174
Inversiones (Global Securities)	<u>7.208.732</u>	<u>3.905.043</u>
Total	\$ <u>136.030.856</u>	\$ <u>197.157.603</u>

(1) El siguiente es el detalle de los bancos.

	2021	2020
Cuentas Corrientes		
Banco Colpatría	18.113.979	472.663
Banco Davivienda	<u>1.725.571</u>	<u>11.010.936</u>
Total	\$ <u>19.839.550</u>	\$ <u>11.483.599</u>
Cuentas de Ahorro		
Banco Colpatría	<u>107.796.074</u>	<u>181.620.787</u>
Total	\$ <u>107.796.074</u>	\$ <u>181.620.787</u>
Total Bancos	\$ <u>127.635.624</u>	\$ <u>193.104.386</u>

Cada una de las partidas presentadas, está debidamente conciliada contra la información reportada por las entidades financieras. No existe restricción alguna en el valor reportado.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar comprendían al 31 de diciembre:

	2021	2020
Clientes	4.680.222	1.470.422
Cuentas Comerciales	1.784.359	1.212.887
Intereses por Cobrar	1.365.261	1.275.494
Activos por Impuestos	7.796.883	2.725.413
Préstamos a Trabajadores	0	150.000
Otras Cuentas Por Cobrar	<u>56.906.057</u>	<u>13.852.417</u>
Total	\$ <u>72.532.782</u>	\$ <u>20.686.633</u>

INFORMACION A REVELAR

Determinación de valuación

La Asociación a partir del primero de Enero de 2015 o periodo de transición y los años subsiguientes, identifica si los saldos por cobrar pueden presentar incumplimientos y determina a través de una valoración técnica realizada por la administración, si sobre éstos valores por cobrar, existe una probabilidad de recuperación: alta, media o baja. De acuerdo con este análisis y calificaciones se realiza el respectivo cálculo de deterioro. Adicionalmente se estima la tasa y fechas de recaudo de los flujos futuros de efectivo para realizar el cálculo del costo amortizado por el método de interés efectivo.

Como resultado del análisis, se determinó que los saldos por cobrar tienen una probabilidad alta de recuperación en el corto plazo, por lo tanto no se hace necesario calcular deterioro y/o costo amortizado.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los saldos de los activos financieros corrientes al 31 de diciembre 2021 y 2020 comprendían:

	2021	2020
Inversiones en CDT"S	108.811.505	110.769.658
Derechos Fiduciarios	<u>79.712.697</u>	<u>29.620.544</u>
Total	\$ <u>188.524.202</u>	\$ <u>140.390.202</u>

El detalle de las inversiones en CDT a diciembre 31 de 2020 es el siguiente:

BANCO	FECHA DE APERTURA	PLAZO	VALOR
DAVIVIENDA	03-MAR-20	12 MESES	1.958.153
DAVIVIENDA	22-DIC-20	3 MESES	108.811.505

El detalle de las inversiones en CDT a diciembre 31 de 2021 es el siguiente:

BANCO	FECHA DE APERTURA	PLAZO	VALOR
DAVIVIENDA	22-DIC-21	3 MESES	108.811.505

NOTA 5. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios, incluyen: Uniformes del Colegio Gimnasio Moderno, accesorios para los uniformes, útiles escolares, entre otros, al 31 de diciembre 2021 y 2020 comprendían:

	2021	2020
Útiles y prendas de vestir	<u>116.506.675</u>	<u>69.008.413</u>
Total	\$ <u>116.506.675</u>	\$ <u>69.008.413</u>

Con respecto a la medición posterior a diciembre 31 de 2021 y 2020, la asociación comparo el costo contra el valor neto realizable, y determinó que las existencias no presentan diferencias significativas que den lugar a registrar deterioro del mismo.

La Asociación protege sus inventarios en forma adecuada, para lo cual tiene contratadas pólizas de seguros que le permiten cubrirlos contra: incendio, terremoto y hurto.

PASIVOS FINANCIEROS

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

NOTA 6. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Los proveedores y cuentas por pagar al 31 de diciembre 2021 y 2020 respectivamente, comprenden lo siguiente:

	2021	2020
Proveedores	86.294.242	10.507.847
Honorarios	771.014	837.290
Otras Cuentas Por Pagar	1.214.686	1.202.277
Aportes al SGSS Por Pagar (1)	1.165.700	2.531.300
Total	\$ <u>90.937.542</u>	\$ <u>15.078.714</u>

(1) El siguiente es el detalle de las Otras Cuentas por Pagar.

	2021	2020
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	846.700	832.100
Aportes a ARP	35.400	34.800
Aportes Parafiscales	609.800	599.400
Aportes a Fondos de Pensiones	1.165.700	1.065.000
Total	\$ <u>2.657.600</u>	\$ <u>2.531.300</u>

NOTA 7. PASIVOS POR IMPUESTOS

Los impuestos por pagar al 31 de diciembre 2021 y 2020 respectivamente, comprendían lo siguiente:

IMPUESTOS POR PAGAR	2021	2020
Retención en la Fuente	2.327.001	233.000
Impuesto A Las Ventas	0	3.101.000
Retención de ICA	793.000	64.000
Industria y Comercio	3.586.000	0
Total	\$ <u>6.706.001</u>	\$ <u>3.398.000</u>

NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre 2021 y 2020 respectivamente, comprendían lo siguiente:

	2021	2020
Salarios Por Pagar	284.396	2.599.360
Cesantías Consolidadas	6.762.887	6.772.947
Intereses sobre Cesantía	811.546	812.754
Vacaciones	5.648.312	3.127.166
Total	\$ <u>13.507.141</u>	\$ <u>13.312.227</u>

NOTA 9. OTROS PASIVOS

Comprende los ingresos recibidos por anticipado por concepto de cuotas de asociación que los padres de familia aportan voluntariamente cada año, así como los dineros recibidos por los padres para la adquisición y venta de útiles de 2022. Al 31 de diciembre 2021 y 2020 el saldo comprendía lo siguiente:

	2021	2020
Cuotas de Asociación	59.245.000	49.454.995
Anticipos de Recibidos de Clientes	1.350.300	0
Valores Recibidos para Terceros	46.898.660	42.953.584
Total	\$ <u>107.493.960</u>	\$ <u>94.408.579</u>

NOTA 10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el patrimonio social estaba conformado de los siguientes rubros:

	2021	2020
Patrimonio		
Aportes Sociales	411.001.224	411.001.224
Resultado del Periodo	(8.095.460)	(18.577.839)
Excedentes Acumulados	(104.703.495)	(86.125.657)
Adopción NIIF 1a vez	(3.252.399)	(3.252.399)
Total	\$ <u>294.949.871</u>	\$ <u>303.045.330</u>

NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Venta de Útiles	342.551.179	167.911.418
Ventas de Vitrina	77.503.113	58.440.939
Cuotas de Afiliación	73.039.495	102.272.505
Total	\$ <u>493.093.787</u>	\$ <u>328.624.862</u>

INFORMACION A REVELAR

La cifra reflejada por Venta de útiles, corresponde a la comercialización de los útiles escolares que el colegio solicita a los alumnos para el año lectivo siguiente. Esta venta es exclusiva para los padres del colegio, pero no es de carácter obligatorio, toda vez que ellos pueden o no adquirirla a través de la asociación.

Las ventas de vitrina registran lo correspondiente a uniformes y accesorios para los alumnos y la comunidad gimnasiana.

Los ingresos correspondientes a cuotas de asociación, son los pagos que los padres de familia aportan voluntariamente cada año.

NOTA 12. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas se detalla de la siguiente forma:

	2021	2020
Para Venta de Útiles	276.224.746	117.786.967
Para Ventas de Vitrina	52.211.706	50.119.917
Total	\$ 328.436.452	\$ 167.906.884

NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los Gastos de Administración es el siguiente:

	2021	2020
Gastos de Personal	126.268.065	121.926.418
Honorarios	18.702.028	20.691.046
Impuestos	8.385.000	5.632.000
Seguros	4.975.492	1.609.770
Servicios	9.646.148	7.357.598
Gastos Legales	1.684.550	1.857.700
Mantenimiento y Reparaciones	1.526.445	1.065.645
Diversos	3.642.548	8.699.970
Total	\$ 174.830.276	\$ 168.840.147

NOTA 14. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Aprovechamientos	11.157.570	3.407.931
Rendimiento Inversiones	3.303.688	0
Donaciones	10.550.769	4.449.980
Ajuste al Peso	0	1.579
Total	\$ 25.012.027	\$ 7.859.490

NOTA 15. OTROS GASTOS

Se detallan de la siguiente forma:

	2020	2020
Gastos Bancarios	1.485.616	1.095.446
Comisiones Bancarias	8.502.747	5.115.460
Gravamen Movimientos Financieros	2.579.587	2.468.470
Diferencia en Cambio	1.261.498	0
Perdida en Valor de Inversiones	0	4.612.443
Impuestos Asumidos	14.739	756.247
Apoyos Económicos a la Comunidad	13.765.510	17.239.370
Total	\$ 27.609.697	\$ 31.287.436

NOTA 16. INGRESOS FINANCIEROS

Se detallan de la siguiente forma:

	2021	2020
Intereses	4.675.151	12.972.277
Total	\$ 4.675.151	\$ 12.972.277

DICTAMEN REVISOR FISCAL

Febrero 7 de 2022

Miembros Asamblea General de Asociados ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO

Informe sobre los estados financieros

He auditado los Estados de Situación Financiera de la ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO, Nit.: 860.043.224-8 al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y sus respectivas notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la Asociación es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, así como las disposiciones emitidas por las entidades de vigilancia y control que la regulen. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno fortalecido para que estos estados financieros estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables según las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base en mis auditorías. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mis exámenes de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la Administración de la

ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Considero que mis auditorias proporcionan una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros mencionados, fueron tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas para los años en mención, en mi concepto:

1. La contabilidad de la Asociación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de asociados.
3. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.
4. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder.
5. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.



YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 96704-T

**INFORME DE GESTIÓN ASOCIACIÓN DE PADRES DE FAMILIA DEL
GIMNASIO MODERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Señores:
Padres de Familia
Gimnasio Moderno

En atención a las disposiciones legales, y los mandatos estatutarios, en mi condición de representante legal, me permito presentar a ustedes el Informe de Gestión correspondiente al año 2021.

1. ENTORNO ECONÓMICO

En el año 2021 la economía mundial logró estabilizar sus economías tras las fuertes caídas que dejó la pandemia a su paso, para Colombia las proyecciones de crecimiento para el año anterior eran optimistas con un crecimiento estimado del 5% en el mejor de los casos.

Sin embargo, y a pesar del efecto de los paros de abril-junio del 2021, el cierre al final del año nos deja un crecimiento del 9.9%

Esta recuperación estuvo impulsada por las condiciones externas favorables y diversos acontecimientos relacionados con la pandemia. La cantidad de nuevos casos de covid-19 disminuyó drásticamente en toda la región durante la segunda mitad del año; sin embargo, volvieron a aumentar a fines de diciembre, a pesar del avance en el proceso de vacunación, esto generó la recuperación de empleos y la reactivación empresarial y productiva del país.

En este sentido el retorno gradual y progresivo a las aulas aportó a la asociación el regreso a sus actividades de asociación y comerciales, con lo que se vieron incrementados los ingresos por cuenta de que las familias lograron estabilizar sus finanzas y fueron retornando poco a poco a la normalidad.

2. EVOLUCIÓN DE LA ASOCIACIÓN DE PADRES

Para la asociación de padres de familia lo más importante es hacer comunidad y acompañar al colegio en el desarrollo del PEI y sus esfuerzos de mejoramiento continuo, teniendo como objetivo fundamental la formación integral de todos los alumnos.

Luego de superar un año 2020 que nos dejó muchas lecciones y momentos de crecimiento, donde salimos fortalecidos en carácter y valores humanos, el 2021 nos permitió reforzar nuestro compromiso con las familias en la distancia, afianzamos nuestra capacidad de atención virtual de las necesidades de la comunidad.

Luego de mitad de año, cuando nos volvimos a encontrar en un entorno más cercano reabrimos nuestras puertas en primera instancia a todos los alumnos, quienes encontraron en nosotros una extensión de sus familias que los hicieron sentir más seguros en el retorno gradual a la presencialidad.

Las diferentes etapas de reapertura que se dieron durante el 2021 nos permitieron hacer 2 actividades en modo presencial como son el DIA VERDE y el acompañamiento del DIA DE LOS NIÑOS

En cuanto al recaudo de cuota de sostenimiento cerramos el 2021 con 372 aportes que corresponden al 50% de las familias del colegio, para lo corrido del año 2022 llevamos 360 aportes.

Pero no es solo lo económico lo que nos ocupa, cuando desde Asopadres le decimos a las familias "cuenten con nosotros", queremos expresar nuestra total disposición de ayuda, acompañamiento y solidaridad ante cualquier circunstancia, queremos que sepan que somos una extensión de su familia dentro del colegio.

EVENTOS Y ACTIVIDADES:

Temporada escolar

Como es tradición la asociación ofrece a las familias la facilidad de conseguir la totalidad de las listas escolares en un solo lugar y con mejores precios, aprovechando la cercanía a editoriales y proveedores, la temporada escolar inicia su ciclo en diciembre y se extiende hasta marzo de cada año, para mayor comodidad y tranquilidad de las familias.

En ningún momento se impone esta actividad a las familias, sin embargo, la acogida alcanza niveles de penetración del 85%, con alrededor de 600 pedidos atendidos en el 2021.

Hemos aprendido mucho sobre comercio en línea y envíos a domicilio, esto ofrece a las familias otras opciones de interacción con nosotros.

Seguimos trabajando de la mano con el colegio transmitiendo las inquietudes y sugerencias que hacen llegar las familias sobre uso de elementos y libros, manejo de recursos y conciencia de consumo, para que las listas se adapten en costos y cantidades.

Día Verde

De acuerdo con lo planeado, se logró hacer esta actividad con el apoyo del área de ciencias, el pasado 17 de septiembre en modo mixto de acuerdo con cada sección así:

- **Preescolar**

Actividad: Siembra de hortalizas y plantas aromáticas, con el acompañamiento del Jardín Botánico José Celestino Mutis

Modalidad: presencial, los niños de M1 y M2 desarrollaron la actividad al aire libre con la siembra de una hortalizas en un vaso de papel para que puedan llevarla a su casa, los niños de M3 y 1ero lo hicieron en la granja, para tener la facilidad de hacer el seguimiento de las plantas.

Las plántulas, tierra, palas y vasos de papel, elementos para realizar la siembra, fueron suministrados por la asociación

El propósito de esta actividad fue la de ilustrar cómo pueden sembrar y cuidar una planta que más adelante producirá insumos para su casa o la cocina del colegio.

- **Primaria**

Actividad: Conozcamos animales propios del ecosistema de sabana y montaña, de la mano de la secretaria de Ambiente

Modalidad: Alternancia, los alumnos de 2do y 3ero realizaron la actividad en modo virtual desde su casa y los del 4to y 5to la desarrollaron al aire libre en el colegio.

De la mano de los coordinadores de la secretaría de ambiente se desarrollaron juegos denominados Biodiversate, mediante los cuales los alumnos se acercaron a animales de los diferentes ecosistemas locales, al final elaboraron una manualidad.

Máscara del oso de anteojos, rana sabanera en material reciclable y murciélago en plastilina.

- **Bachillerato**

Actividad: Videoconferencia con Ximena Franco, representante de Flor Verde Sustainable Flowers.

Modalidad: Virtual, todos los alumnos de bachillerato y semestralización se conectaron desde casa y desde los salones de clase.

En la videoconferencia Ximena Franco ilustró a los alumnos sobre la importancia del sector floricultor en la economía del país y explicó los avances que en materia de cuidado del medio ambiente han desarrollado para mitigar el impacto de esta actividad. Los temas finales fueron: Las aves de las flores y servicios ecosistémicos, y Sustitución de refrigerantes por sustancias naturales. Al final de la actividad se abrió un espacio para la participación de los alumnos que se mostraron muy interesados en el tema.

PROGRAMA DE APOYO A LAS FAMILIAS EN 2021

- **Excursiones:**

Una de las propuestas fundamentales del colegio es la formación de ciudadanos globales, el programa de excursiones apoya esta propuesta proporcionando un espacio de formación integral donde los alumnos conocen y aman su país, donde

pueden desarrollar un sentido sano de la identidad; son espacios donde fortalecen valores éticos como la rectitud, la honestidad, el respeto, la bondad, la empatía, la solidaridad y la no violencia.

Como es tradición Asopadres acompaña a las familias del colegio, para que la mayoría de los alumnos puedan disfrutar de este espacio de desarrollo, con la asignación de auxilios destinados al apoyo de las familias que enfrentan dificultades que les impiden cubrir los costos totales de estas actividades, siendo este uno de los principales renglones dentro de las diferentes ayudas económicas que ofrece la asociación a la comunidad.

Teniendo en cuenta que el programa de excursiones está retomando gradualmente para el año 2021 solo se pudo llevar a cabo esta actividad con los alumnos undécimo grado con destino a Ciudad Perdida, donde pudimos apoyar a 7 familias.

- **Plan de apoyo para alumnos grado 11:**

Desde el inicio de esta labor en el año 2016, Asopadres ayuda a 2 familias de alumnos de último grado quienes por estar afrontando circunstancias difíciles ven complicado lograr la culminación del sueño de sus hijos de graduarse del Gimnasio Moderno, a partir del año 2021 se distribuirá esta ayuda en 3 familias, es decir una de cada curso del nivel.

La selección de los alumnos merecedores a este apoyo lo realiza el Gimnasio Moderno, teniendo en cuenta las cualidades del estudiante y el sentido de pertenencia que han demostrado el alumno y su familia durante su paso por el colegio. El único requisito que tiene Asopadres es que sea un alumno que haya cursado todos los años escolares en el colegio.

A pesar de las dificultades mantuvimos este apoyo para el año 2021.

- **Entrega de la pañoleta del excursionismo Montessori 1 y Undécimo grado**

Dos actividades que ante todo exaltan el espíritu de pertenencia gimnasiano, la solidaridad y el compañerismo.

Estas actividades se realizaron adoptando las medidas de bioseguridad de obligatorio cumplimiento por lo que no pudieron asistir las familias, la entrega de la pañoleta para Montessori 1 se llevó a cabo al inicio del segundo semestre y la entrega de pañoletas de grado once por parte de sus ahijados se llevó a cabo el jueves anterior a la salida de excursión.

La asociación como todos los años hace entrega de las pañoletas, en promedio 110 anuales.

- **Día de los niños 31 de octubre**

Con el apoyo de muchas familias y de varias mamás del preescolar logramos hacer 300 bolsas de dulces con sorpresa para acompañar esta bonita celebración, se enviaron 75 paquetes al Sabio Caldas para los niños del preescolar y adicionalmente entregamos 230 paletas como parte del refrigerio luego del desfile de disfraces

- **Banda Marcial**

Como ya es costumbre la asociación acompaña a los 110 alumnos que componen este grupo representativo del colegio, así como a sus familias en actividades de logística en las presentaciones fuera del colegio (organización de la barra, refrigerios, boletas, etc), y el manejo de las donaciones que los muchachos consiguen por sus presentaciones, las cuales son aplicadas a la compra de los elementos que ellos requieran.

- **Apoyo al Sabio Caldas**

Todos los años las familias encuentran la opción de hacer un pequeño aporte voluntario para acompañar y apoyar a los alumnos del Gimnasio sabio Caldas, en esta oportunidad con los aportes se logró la donación de 10 tabletas para apoyar la conectividad en época de aislamiento y alternancia.

- **Otros**

Este año entregamos tapabocas antifluido de 3 capas reutilizables con el escudo del colegio a los alumnos de los grados 3ero y 4to que hicieron la primera comunión, así mismo apoyamos la publicación de la Revista el Pichón que elaboran los alumnos de 4to y 5to de primaria

3. EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA ASOCIACIÓN

Teniendo en cuenta que durante el año 2021 logramos regresar, adaptarnos y acercarnos aún más a la comunidad, esperamos que el año 2022 podamos retomar la realización de actividades tradicionales de la asociación como son: la fiesta “moderno en movimiento”, el festival de coros infantiles, la feria familiar alrededor del día verde.

Las actividades anteriormente mencionadas proporcionaran los recursos necesarios para cubrir la operación de la asociación y brindaran soporte económico para poder ayudar y acompañar a las familias sin que se vean afectadas nuestras finanzas y resultados al final del año.

Continuando con la senda que se ve reflejada en el cierre del año 2021 donde se disminuyó la pérdida frente al año anterior.

4. ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021

4.1. COMPORTAMIENTO DEL ACTIVO

Al final del ejercicio el activo por valor \$513.594.515 presenta un incremento del 20% frente al año 2020, reflejado principalmente en el incremento inventarios debido a que debemos prepararnos para la demanda de un mayor número de uniformes, prendas de vestir y accesorios personalizados con el escudo del colegio por el retorno a la normalidad en las actividades. Así mismo las cuentas por cobrar que corresponden a los anticipos girados para la adquisición de estos inventarios.

Los activos financieros corrientes por \$188.524.202, corresponden al recaudo de cuotas de sostenimiento y pagos realizados por los padres de familia de los pedidos de libros y útiles escolares que se trasladan a inversiones que generen alguna rentabilidad.

4.2 COMPORTAMIENTO DEL PASIVO

De la misma manera el pasivo por valor de \$218.644.644, se incrementa en un 76% en concordancia con el incremento del activo, dado que al 31 de diciembre pasaron cuentas por pagar a proveedores por valor de \$86.294.242, que se encuentran dentro de los plazos normales de pago e incluye facturas por inventario y por elementos de las listas escolares, así como un incremento en la cuenta otros pasivos por concepto de cuotas de asociación para el 2022.

Asopadres GM se encuentra al día en pagos del SGSS, sus empleados y proveedores y no tiene deudas con el sector financiero.

4.3 COMPORTAMIENTO DEL PATRIMONIO

Como resultado de las transacciones económicas del año, la Asociación finaliza el año 2021 con un saldo en el total del patrimonio de \$294.949.871, el cual disminuye debido a las pérdidas del ejercicio.

4.4 ESTADO DE RESULTADOS

Los ingresos de la asociación presentan un incremento del 50% frente al año anterior debido principalmente a que las familias retomaron la compra de listas escolares y de uniformes, el año anterior no hicieron reposición de mayor número de cosas debido a que los alumnos seguían en casa y contaban con los elementos necesarios. En cuanto al costo los márgenes disminuyen debido a que trasladamos el mayor beneficio posible a las familias, es decir los descuentos de proveedores.

En el gasto administrativo se ve reflejado un manejo responsable de los recursos de la asociación, así como un control y ajuste del gasto de acuerdo con el presupuesto aprobado, no se presentan incrementos importantes

Se logró mantener el plan de ayudas económicas a las familias a pesar de no contar con eventos que generaran ingresos adicionales.

El resultado final del año 2021 generó un déficit de \$8.095.460, el cual será absorbido por el patrimonio y se sumará al rubro de pérdidas acumuladas de periodos anteriores.

5. INFORME DE EJECUCIÓN DE EXCEDENTES

Durante el ejercicio de 2021, la Asociación de Padres de Familia generó un déficit por valor de \$8.095.460. En razón a lo anterior, no existen excedentes a destinar para programas que desarrollen nuestro objeto social a corto o largo plazo, sin embargo, se presenta ante la asamblea este informe para su conocimiento y aprobación.

AÑO	MONTO TOTAL EXCEDENTES	PROYECTOS APROBADOS	MONTO ASIGNADO AL PROYECTO	MONTO PENDIENTE DE EJECUTAR	ACTIVIDADES EJECUTADAS	MONTO EJECUTADO POR ACTIVIDAD	OBSERVACIONES
2015	4,748,415	0	0	0	0	0	NO SE DIÓ DESTINACION ESPECIFICA A LOS EXCEDENTES YA SE QUE SE DEBEN APLICAR A CUBRIR EL DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES
2016	4,832,944	0	0	0	0	0	NO SE DIÓ DESTINACION ESPECIFICA A LOS EXCEDENTES YA SE QUE SE DEBEN APLICAR A CUBRIR EL DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES
2017	-52,887,307	0	0	0	0	0	NO SE GENERARON EXCEDENTES.
2018	48,686,325	0	0	0	0	0	NO SE DIÓ DESTINACION ESPECIFICA A LOS EXCEDENTES YA SE QUE SE DEBEN APLICAR A CUBRIR EL DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES
2019	13,130,344	0	0	0	0	0	NO SE DIÓ DESTINACION ESPECIFICA A LOS EXCEDENTES YA SE QUE SE DEBEN APLICAR A CUBRIR EL DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES
2020	-18,577,839	0	0	0	0	0	NO SE GENERARON EXCEDENTES.
2021	-8,095,460	0	0	0	0	0	NO SE GENERARON EXCEDENTES.

6. GENERALES

No se presentan acontecimientos importantes acaecidos después del cierre del ejercicio (diciembre 31 de 2021) que deban ser reportados en este informe.

Los Estados Financieros de la ASOCIACIÓN DE PADRES sus anexos y los registros contables han estado oportuna y ampliamente a disposición de los asociados en la oficina y en nuestra página de internet.

Dando cumplimiento a la ley 1314 de 2009 y al decreto 3022 de 2013 La Asociación de padres adoptó las normas internacionales de información financiera dentro del cronograma grupo 2 NIIF para Pymes.

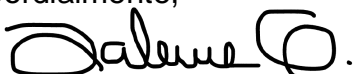
Durante el año 2021 no se celebraron operaciones con administradores o miembros de la junta directiva, de acuerdo con lo establecido en el parágrafo del artículo 2.3.4.12 del Decreto 1075 de 2015.

7. CUMPLIMIENTO DE LA LEY 603 DE 2000

La Asociación de Padres ha venido cumpliendo con la ley 603 de 2000 en lo concerniente a derechos de autor y propiedad intelectual.

Agradezco su asistencia y confío con el apoyo de cada uno de ustedes para el logro de objetivos de la Asociación.

Cordialmente,



MARA FERNANDA SALEME
Representante Legal Suplente
Bogotá, 8 de febrero de 2022