


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022


(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Nota | 31 de diciembre de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------|----------------------------|----------------------------|
| ACTIVOS | | | |
| Activos corrientes | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4 | 159,798,580 | 125,315,491 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras | 5 | 24,911,190 | 41,406,170 |
| Activos financieros corrientes | 6 | 235,907,875 | 234,571,718 |
| Inventarios | 7 | 110,202,889 | 89,481,773 |
| Total activos corrientes | | 530,820,533 | 490,775,152 |
| Total activos | | 530,820,533 | 490,775,152 |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| Pasivos corrientes | | | |
| Proveedores y Cuentas por pagar | 8 | 23,210,304 | 26,012,182 |
| Impuestos corrientes por pagar | 9 | 10,389,001 | 11,804,001 |
| Beneficios a empleados | 10 | 10,726,110 | 16,294,657 |
| Otros Pasivos | 11 | 132,873,228 | 129,382,654 |
| Total pasivos corrientes | | 177,198,643 | 183,493,494 |
| Total pasivos | | 177,198,643 | 183,493,494 |
| Patrimonio | | | |
| Capital Social | 12 | 411,001,224 | 411,001,224 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | | (100,467,167) | (112,798,955) |
| Resultado del ejercicio | | 46,340,233 | 12,331,788 |
| Adopcion NIIF 1a. Vez | | (3,252,399) | (3,252,399) |
| Total patrimonio | | 353,621,890 | 307,281,658 |
| Total pasivos y patrimonio | | 530,820,533 | 490,775,152 |

Las notas 1 a 17 son parte integral de los estados financieros


ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES
Representante Legal


KATHERINE HERNANDEZ ROMERO
Contadora
T.P. 182380 - T


YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ
Revisora 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 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

| | Nota | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 13 | 801,558,932 | 720,614,606 |
| Costo de ventas | 13 | (565,355,591) | (519,701,992) |
| Ganancia bruta | | 236,203,341 | 200,912,615 |
| Gastos de administración | 14 | (196,467,013) | (180,609,010) |
| Otros ingresos | 15 | 12,677,122 | 22,908,845 |
| Otros gastos | 16 | (39,474,284) | (43,853,181) |
| Ingresos financieros | 17 | 33,401,067 | 12,972,519 |
| Ganancia (Perdida) del periodo | | 46,340,233 | 12,331,788 |
| Resultado integral del año | | 46,340,233 | 12,331,788 |

Las notas 1 a 17 son parte integral de los estados financieros



ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES
Representante Legal



KATHERINE HERNANDEZ ROMERO
Contadora
T.P. 182380 - T



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



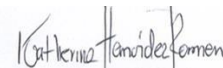
ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | <u>Aportes Sociales</u> | <u>Adopcion NIIF 1a. Vez</u> | <u>Resultado del Periodo</u> | <u>Resultado / Pérdidas Acumuladas</u> | <u>Total</u> |
|---|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|--------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2022 | 411,001,224 | (3,252,399) | (8,095,460) | (104,703,497) | 294,949,871 |
| Aportes de los Accionistas | | | | | 0 |
| Ganancia del período | - | | 12,331,788 | - | 12,331,788 |
| Apropiaciones | | | 8,095,460 | (8,095,460) | 0 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 411,001,224 | (3,252,399) | 12,331,788 | (112,798,957) | 307,281,658 |
| Aportes de los Accionistas | | | | | 0 |
| Ganancia del período | | | 46,340,233 | | 46,340,233 |
| Apropiaciones | | | (12,331,788) | 12,331,790 | 0 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | 411,001,224 | (3,252,399) | 46,340,233 | (100,467,167) | 353,621,890 |

Las notas 1 a 17 son parte integral de los estados financieros


ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES
Representante Legal


KATHERINE HERNANDEZ ROMERO
Contadora
T.P. 182380 - T



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

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|----------------------|
| Flujos de efectivo por actividades de operación: | | |
| Ganancia del período | 46,340,233 | 12,331,788 |
| Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo: | | |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 0 | 0 |
| Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión | | |
| Cambios en activos y pasivos de operación | | |
| (Disminución) en deudores comerciales y otros | 16,494,980 | 31,126,613 |
| (Aumento) en inventarios | (20,721,116) | 27,024,901 |
| (Disminución en proveedores y cuentas por pagar | (2,801,878) | (64,925,360) |
| (Disminución en impuestos corrientes por pagar | (1,415,000) | 5,098,000 |
| (Disminución en Beneficios a Empleados | (5,568,547) | 2,787,516 |
| Aumento Otros Pasivos | 3,490,574 | 21,888,694 |
| Efectivo neto generado por actividades de operación | 35,819,246 | 35,332,151 |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión: | | |
| Aumento inversiones instrumentos financieros | (1,336,157) | (46,047,516) |
| Compras de propiedades, planta y equipo | 0 | |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | (1,336,157) | (46,047,516) |
| Flujos de efectivo por actividades de financiación: | | |
| Aportes de los accionistas | 0 | 0 |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiación | 0 | 0 |
| Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo | 34,483,089 | (10,715,365) |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período | 125,315,491 | 136,030,856 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período | 159,798,580 | 125,315,491 |

Las notas 1 a 17 son parte integral de los estados financieros


ALBERTO CARVAJALINO GRAJALES
Representante Legal


KATHERINE HERNANDEZ ROMERO
Contadora
T.P. 182380 - T


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

**NOTAS Y REVELACIONES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
DICIEMBRE, 31 DEL AÑO 2023-2022**



ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA DEL GIMNASIO MODERNO
Notas y revelaciones a los Estados Financieros A 31 de
diciembre 2023 y 2022
(Cifras Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

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 2023 comparativo con el mismo corte del año 2022, debidamente expresados en pesos colombianos.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno. prepara sus estados financieros utilizando como marco de referencia, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, esta medición se contempla en la Ley 1314 de 2009, y sus decretos reglamentarios.

Los estados financieros fueron aprobados por la Gerencia General el xxx de xxx del 2024. A continuación, se describen las principales políticas contables que la Compañía ha adoptado siguiendo los demás lineamientos citados:

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.

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.

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.

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.

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.

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.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES

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.

Bases de preparación

- **Estados Financieros**

Los estados financieros de ASOCIACION DE PADRES DE FAMILIA GIMNASIO MODERNO al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

- **Periodo contable**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 diciembre de 2023 y 2022.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

- **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.

- **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.

- **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.

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.

- **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.

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.

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.

- **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.

- **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.

- **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 observable sindiquen 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.

- **Pasivos Financieros**

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

Prestamos 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.

- 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.

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.

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 determinar se forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las 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.

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.

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.

Activos contingentes

No se deben reconocer en el estado de la situación financiera los activos contingentes, a no ser que en 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.

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.

- 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.

- 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.

- **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.

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.

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.

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.

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. Esta condición, la exonera de pagar impuesto de Renta y Complementarios e Impuesto para la Equidad Tributaria CREE.

Impuesto al Valor Agregado

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.

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 mide 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.

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:

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| EFECTIVO | 159.798.580 | 125.315.491 |
| BANCOS NACIONALES | 149.306.383 | 113.841.176 |
| CAJA GENERAL | 999.350 | 1.651.398 |
| INVERSIONES - GLOBAL SECURITY | 9.492.847 | 9.822.917 |

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición. Su monto total corresponde al saldo en la cuenta bancarias de Davivienda y Colpatria.

El manejo está a cargo del Representante Legal.

Nota 5- CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR | 24.911.190 | 41.406.170 |
| CLIENTES NACIONALES | 473.665 | 2.838.533 |
| CUENTAS COMERCIALES | 0 | 6.462.615 |
| INTERESES POR COBRAR | 3.250.000 | 0 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 21.187.525 | 32.105.022 |

Cartera corriente que corresponde a la prestación de servicios relacionadas con el objeto social de la compañía, con vencimiento menor a 360 días sin indicios de deterioro del valor.

La cartera se espera recuperar en un término inferior a un año, razón por la cual no se efectúa deterioro de cartera.

NOTA 6 – ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Los saldos de los activos financieros corrientes al 31 de diciembre 2023 y 2022 comprendían:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| INVERSIONES | 235.907.875 | 234.571.718 |
| INVERSIONES EN CDT'S | 108.811.505 | 108.811.505 |
| DERECHOS FIDUCIARIOS | 127.096.370 | 125.760.213 |

El detalle de las inversiones en CDT para 2023 es el siguiente:

| BANCO | F. APERTURA | PLAZO | VALOR |
|------------|-------------|---------|-------------|
| DAVIVIENDA | 22-DIC-23 | 3 MESES | 108.811.505 |

El detalle de las inversiones en CDT para 2022 es el siguiente:

| BANCO | F. APERTURA | PLAZO | VALOR |
|------------|-------------|---------|-------------|
| DAVIVIENDA | 22-DIC-22 | 3 MESES | 108.811.505 |
| | | | |

NOTA 7 – INVENTARIO

Los saldos de inventarios incluyen: Uniformes del Colegio Gimnasio Moderno, accesorios para los uniformes, útiles escolares, entre otros, al 31 de diciembre 2023 y 2022 comprendían:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|----------------------------|--------------------|-------------------|
| INVENTARIO | 120.202.889 | 89.481.773 |
| UTILES Y PRENDAS DE VESTIR | 120.202.889 | 89.481.773 |

Con respecto a la medición posterior a diciembre 31 de 2023 y 2022, 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.

NOTA 8 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 23.210.304 | 26.012.182 |
| PROVEEDORES | 19.713.955 | 13.267.465 |
| HONORARIOS | 0 | 5.585.531 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 489.549 | 4.404.886 |
| APORTES AL SGSS POR PAGAR | 3.006.800 | 2.754.300 |

(**) Cuentas por pagar por conceptos comerciales y de referencia a la operación comercial de la compañía, corresponde a cuentas corrientes.

Las retenciones los y aportes de nómina corresponden a parafiscales por paga en el mes de enero del año siguiente.

NOTA 9 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 10.389.001 | 11.804.001 |
| DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 4.550.000 | 4.093.000 |
| RETENCION EN LA FUENTE | 2.182.001 | 1.205.001 |
| RETENCION DE ICA | 632.000 | 929.000 |
| IVA | 3.025.000 | 5.577.000 |

Los saldos detallados corresponden a los valores a pagar, al finalizar cada año, por dicho concepto, debido a su naturaleza legal, no cumplen con la definición de instrumento financiero.

NOTA 10 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 10.726.110 | 16.294.657 |
| SALARIOS POR PAGAR | 0 | 0 |
| CESANTIAS | 6.675.468 | 7.369.084 |
| INT CESANTIAS | 801.057 | 884.290 |
| VACACIONES | 3.249.585 | 8.041.283 |

NOTA 11 – 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 2023. Al 31 de diciembre 2023 y 2022 el saldo comprendía lo

siguiente:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| OTROS PASIVOS | 132.873.228 | 129.382.654 |
| CUOTAS DE ASOCIACION | 37.125.000 | 54.225.000 |
| ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES | 0 | 53.000 |
| VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS | 95.748.228 | 75.104.654 |

NOTA 12 – PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el patrimonio social estaba conformado de los siguientes rubros:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| PATRIMONIO | 363.621.890 | 307.281.658 |
| APORTES SOCIALES | 411.001.224 | 411.001.224 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 56.340.233 | 12.331.788 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES | -100.467.167 | -112.798.955 |
| ADOPCION NIIF 1ª VEZ | -3.252.399 | -3.252.399 |

NOTA 13 - INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Los ingresos recibidos durante el año 2023 y 2022 están constituidos por:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS | 801.558.932 | 720.614.606 |
| VENTA DE UTILES | 482.376.289 | 423.626.652 |
| VENTAS DE VITRINA | 154.623.948 | 163.743.654 |
| ACTIVIDADES DE ASOCIACION | 164.558.695 | 133.244.300 |

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 electivo 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.



ASOPADRES
GIMNASIO MODERNO

COSTO DE VENTAS

El costo de ventas se detalla de la siguiente forma:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| COSTOS | 555.355.591 | 519.701.992 |
| VENTA DE UTILES | 392.625.526 | 360.440.366 |
| VENTAS DE VITRINA | 104.790.076 | 159.261.626 |
| ACTIVIDADES DE ASOCIACION | 57.939.989 | 0 |

NOTA 14 - GASTOS ADMINISTRACION.

El detalle de los Gastos de Administración es el siguiente:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 196.467.013 | 180.609.010 |
| GASTOS DE PERSONAL | 141.222.703 | 129.392.038 |
| HONORARIOS | 29.298.912 | 23.147.880 |
| IMPUESTOS | 6.713.000 | 6.081.000 |
| SEGUROS | 3.675.737 | 3.297.592 |
| SERVICIOS | 5.447.867 | 11.030.790 |
| GASTOS LEGALES | 2.149.400 | 1.583.496 |
| MANTENIMIENOT Y REPARACION | 2.092.030 | 379.900 |
| DIVERSOS | 5.867.364 | 5.696.314 |

NOTA 15 - OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se detallan de la siguiente forma:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| OTROS INGRESOS | 12.677.122 | 22.908.845 |
| APROVECHAMIENTOS | 6.234.599 | 7.516.583 |
| DONACIONES | 5.241.694 | 6.442.261 |
| OTROS ING NO OPERACIONALES | 1.200.829 | 8.950.001 |

NOTA 16 – OTROS GASTOS

Se detallan de la siguiente forma:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| OTROS GASTOS | 39.474.284 | 43.853.181 |
| GASTOS BANCARIOS | 3.454.168 | 1.919.762 |
| COMISIONES BANCARIAS | 11.501.501 | 10.221.835 |
| GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO | 3.364.203 | 3.080.484 |
| IMPUESTOS ASUMIDOS | 5.342.562 | 7.575.505 |
| APOYOS ECONOMICOS A LA COMUNIDAD | 15.811.850 | 21.055.595 |

NOTA 17 – INGRESOS FINANCIEROS

Se detallan de la siguiente forma:

| CUENTA | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| INGRESOS FINANCIEROS | 33.401.067 | 19.972.519 |
| INTERESES | 33.401.067 | 19.972.519 |

Correspondientes a las cuentas de ahorros, Fidecomisos y Cdts.

DICTAMEN REVISOR FISCAL

Febrero 14 de 2024

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 2023 y 2022, 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.

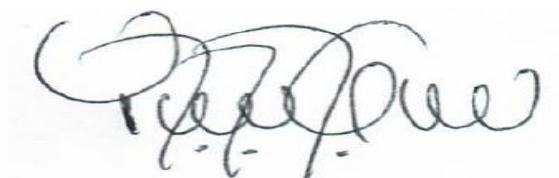
Opinión

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 2023, 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.



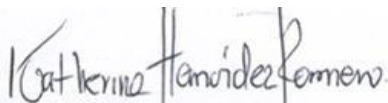
YOLIMA ARTUNDUAGA HERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 96704-T

CERTIFICACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

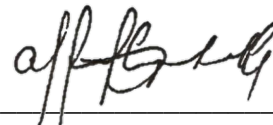
Nosotros, el Representante Legal y Contador de la Compañía certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de situación financiera, Estado Integral de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio, con corte a Diciembre 31 de 2023, de la Asociación de Padres de Familia del Gimnasio Moderno, de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que incorpora la Norma Internacional Financiera de Información para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados financieros enunciados.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, como también las garantías que hemos dado a terceros.
5. No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieren ajustes o revelaciones en los Estados financieros o en las notas consecuentes.
6. Se está dando cumplimiento a las normas vigentes sobre derechos de autor y propiedad intelectual.

Dado en Bogotá, D.C., a los 14 días del mes de febrero de 2024.



Katherine Hernandez Romero
Contador
T.P. 182380-T



Alberto Carvajalino Grajales
Representante Legal