

CLUB DEPORTIVO ESTUDIANTIL
NIT 811.018.670-6
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE | EN PESOS COLOMBIANOS

CONSOLIDADO	2022	2021
ACTIVOS	\$ 3.352.343.633	\$ 3.696.130.487
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.383.991.892	\$ 2.286.951.085
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	\$ 1.033.487.903	\$ 1.337.270.383
CAJA	\$ -	\$ -
CUENTAS DE AHORRO	\$ 3.033.232	\$ 29.412
BANCOS NACIONALES	\$ 14.492.473	\$ 142.323.913
BANCOS EXTRANJEROS	\$ 1.015.962.198	\$ 1.194.582.729
FONDO INVERSIÓN COLECTIVA	\$ -	\$ 334.329
INVERSIONES	\$ 1.155.782	\$ 409.142.449
INVERSIONES	\$ 1.155.782	\$ 409.142.449
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 642.000	\$ 160.000
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 642.000	\$ 160.000
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 348.706.207	\$ 540.378.253
CLIENTES NACIONALES	\$ 193.215.398	\$ 350.724.140
CLIENTES EXTRANJEROS	\$ -	\$ 20.197.029
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 100.284.646	\$ 17.607.789
CXC A TRABAJADORES	\$ -	\$ 400.000
DEUDORES VARIOS	\$ 55.206.163	\$ 151.449.295
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 1.968.351.741	\$ 1.409.179.402
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.442.532.848	\$ 883.360.509
TERRENOS	\$ 1.129.189.952	\$ 537.200.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 339.499.998	\$ 339.499.998
EQUIPO DE OFICINA	\$ 30.527.346	\$ 12.757.344
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 11.933.202	\$ 11.933.202
FLOTA Y EQUIPO DE TTE	\$ 139.802.499	\$ 139.802.499
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 208.420.149	-\$ 157.832.534
PAGOS POR ANTICIPADO	\$ 525.818.893	\$ 525.818.893
DERECHOS DEPORTIVOS	\$ 525.818.893	\$ 525.818.893
PASIVOS	\$ 169.121.571	\$ 116.167.180
PASIVOS CORRIENTES	\$ 169.121.571	\$ 116.167.180
OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 26.989.547	\$ 3.339.306
BANCOS NACIONALES	\$ 9.177.469	\$ 3.339.306
OTRAS OBLIGACIONES	\$ 17.812.078	\$ -
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CXP	\$ 46.804.860	\$ 42.090.104
DE BIENES NACIONALES	\$ -	\$ 17.731.936
DE BIENES DEL EXTERIOR	\$ -	\$ -

CUENTAS POR PAGAR	\$ 46.804.860	\$ 24.358.168
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 5.808.000	\$ 1.950.000
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 5.808.000	\$ 1.950.000
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 78.450.164	\$ 27.904.106
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 73.529.664	\$ 23.957.706
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 4.920.500	\$ 3.946.400
OTROS PASIVOS	\$ 11.069.000	\$ 40.883.664
ACREEDORES VARIOS	\$ 9.069.000	\$ -
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 2.000.000	\$ 40.883.664
PATRIMONIO	\$ 3.183.222.062	\$ 3.579.963.307
CAPITAL SOCIAL	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
APORTES SOCIALES	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
ASIGNACIONES PERMANENTES	\$ 4.243.335.762	\$ 4.243.335.762
ASIGNACIONES PERMANENTES EJECUTADAS	\$ 2.823.337.216	\$ 1.793.887.455
ASIGNACIONES PERMANENTES 2017	\$ 200.000.000	\$ 1.229.449.761
ASIGNACIONES PERMANENTES 2018	\$ 1.219.998.546	\$ 1.219.998.546
BENEFICIOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 664.372.455	-\$ 165.663.009
BENEFICIOS (PERDIDAS) ACUMULADAS 2020	-\$ 165.663.009	-\$ 165.663.009
BENEFICIOS (PERDIDAS) ACUMULADAS 2021	-\$ 498.709.446	\$ -
BENEFICIO DEL EJERCICIO	-\$ 396.741.245	-\$ 498.709.446
PASIVO + PATRIMONIO	\$ 3.352.343.633	\$ 3.696.130.487

Juan Esteban Montoya Hincapie

JUAN ESTEBAN MONTOYA HINCAPIE
REPRESENTANTE LEGAL

Jennifer Osorio R.

JENNIFER OSORIO R
CONTADORA PÚBLICA
TP 105753-T

Alberto León Jaramillo Betancur

ALBERTO LEÓN JARAMILLO BETANCUR
REVISOR FISCAL
TP 10448-T

CLUB DEPORTIVO ESTUDIANTIL
 NIT 811.018.670-6
 ESTADO DE RESULTADOS
 A 31 DE DICIEMBRE | EN PESOS COLOMBIANOS

CONSOLIDADO	2022	2021
INGRESOS	\$ 657.684.263	\$ 418.144.140
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 657.684.263	\$ 418.144.140
EDUCACIÓN	\$ 657.684.263	\$ 418.144.140
ESCUELA DE FÚTBOL	\$ -	\$ -
COSTOS	\$ 1.110.976.039	\$ 814.941.592
EXCEDENTE BRUTO	-\$ 453.291.776	-\$ 396.797.452
GASTOS	\$ 719.100.304	\$ 440.257.885
GASTOS OPERACIONALES ADMON	\$ 553.407.189	\$ 422.063.215
DEL PERSONAL	\$ 211.169.946	\$ 186.448.424
HONORARIOS	\$ 28.831.743	\$ 30.790.000
IMPUESTOS	\$ 5.434.806	\$ 4.712.405
ARRENDAMIENTOS	\$ 1.225.192	\$ 1.050.000
SEGUROS	\$ 780.400	\$ 5.638.344
SERVICIOS	\$ 90.882.304	\$ 34.099.636
GASTOS LEGALES	\$ 8.375.968	\$ 3.183.489
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.061.900	\$ 2.929.418
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 18.302.868	\$ 37.829.673
GASTOS DE VIAJE	\$ 35.282.769	\$ 14.144.495
DEPRECIACIONES	\$ 50.587.615	\$ 49.080.078
DIVERSOS	\$ 17.327.882	\$ 16.506.583
DIVERSOS OTROS NO DEDUCIBLES	\$ 84.143.796	\$ 35.650.670
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	\$ 13.580.000	\$ 929.263
OTROS GASTOS	\$ 152.113.115	\$ 17.265.407
FINANCIEROS	\$ 145.389.495	\$ 10.733.165
PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ -	\$ -
EXTRAORDINARIOS	\$ 3.736.919	\$ 5.508.033
DIVERSOS	\$ 2.986.701	\$ 1.024.209
OTROS INGRESOS	\$ 775.650.835	\$ 338.345.891
BENEFICIO DEL EJERCICIO	-\$ 396.741.245	-\$ 498.709.446



JUAN ESTEBAN MONTOYA HINCAPIÉ
 REPRESENTANTE LEGAL



JENNIFER OSORIO R
 CONTADORA PÚBLICA



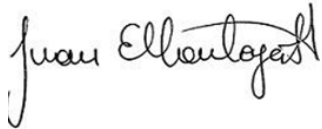
ALBERTO LEÓN JARAMILLO BETANCUR
 REVISOR FISCAL
 TP 10448-T

**CLUB DEPORTIVO ESTUDIANTIL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

CONCEPTO	SALDO 01/01/2022	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO 31/12/2022
CAPITAL SOCIAL	\$ 1.000.000	\$ -	\$ -	\$ 1.000.000
ASIGNACIONES PERMANENTES	\$ 2.449.448.307	\$ -	\$ 1.029.449.761	\$ 1.419.998.546
ASIGNACIONES PERMANENTES EJECUTADAS	\$ 1.793.887.455	\$ 1.029.449.761	\$ -	\$ 2.823.337.216
BENEFICIO DEL PERÍODO ANT	\$ (165.663.009)	\$ (498.709.446)	\$ -	\$ (664.372.455)
BENEFICIO DEL PERÍODO	\$ (498.709.446)	\$ (396.741.245)	\$ (498.709.446)	\$ (396.741.245)

Se observa que durante el año 2022:

1. El capital social permaneció invariable.
2. Las asignaciones permanentes presentan una disminución de \$ 1.029.449.761 por ejecución.
3. Las asignaciones permanentes ejecutadas evidencian por ejecución un incremento de \$ 1.029.449.761.
4. El beneficio (pérdida) acumulada del período presenta variación, para el año 2022 presenta un saldo final negativo por valor de \$ -664.372.455.
5. El beneficio del período presenta variación, para el año 2022 presenta un saldo final negativo de \$ -396.741.245.



JUAN ESTEBAN MONTOYA HINCAPIE
REPRESENTANTE LEGAL



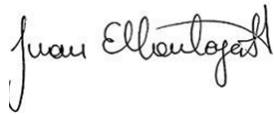
JENNIFER OSORIO R
CONTADORA PÚBLICA
TP 105753-T



ALBERTO LEÓN JARAMILLO BETANCUR
REVISOR FISCAL
TP 10448-T

CLUB DEPORTIVO ESTUDIANTIL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
2022

Flujo de Efectivo por actividades de Operación		\$ (484.871.285)
Beneficio Neto	\$	(396.741.245)
Cuentas Comerciales por Cobrar	Disminución \$	(191.672.046)
Pagos por Anticipado	\$	-
Depreciaciones	Aumento \$	50.587.615
Pasivos	Aumento \$	52.954.391
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión		\$ 151.185.672
Inversiones	Disminución \$	(407.986.667)
Propiedad, Planta y Equipo	Aumento \$	559.172.339
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación		\$ 29.903.133
Disminución Neto Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ (303.782.480)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		\$ 1.337.270.383
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO		\$ 1.033.487.903



JUAN ESTEBAN MONTOYA HINCAPIÉ
REPRESENTANTE LEGAL



JENNIFER OSORIO R
CONTADORA PÚBLICA
TP 105753-T



ALBERTO LEÓN JARAMILLO BETANCUR
REVISOR FISCAL
TP 10448-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE DE 2022

NOTA 1 INFORMACION GENERAL

Club Deportivo Estudiantil (CDE) con NIT: 811.01.670-6, fundado el 1 de diciembre de 1998, es una entidad deportiva privada sin ánimo de lucro; que cumple actividades de interés público y social.

El objeto del Club es de fomentar la práctica del fútbol o modalidad deportiva, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y participar en los campeonatos oficiales programados por otros organismos asociados, e impulsar programas de interés público y social.

Igualmente, el Club propenderá por el fortalecimiento de los jugadores afiliados cuyas condiciones socio-económicas sean precarias, al igual que aquellos jugadores que por cualquier situación se encuentren en estado de vulnerabilidad, para lo cual el Club podrá ubicarlos en una Casa – Hogar en la cual se garantice el acceso a condiciones de existencia dignas que satisfagan su mínimo vital. El Club también podrá brindar subsidios de arrendamientos, transporte, vestido, o cualquier otro subsidio que repercuta en el bienestar del jugador impactado

La sede principal del Club Deportivo Estudiantil es la ciudad de Medellín

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Bases de Presentación – La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NIIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Bases de Preparación – para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La

moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, están preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF) para Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NIIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico. El Estado de Situación Financiera se presenta en orden de clasificación de sus componentes en corrientes y no corrientes, el Estado de Resultado Integral se presenta por naturaleza y no por función y el Estado de Flujo de efectivo se presenta por el método indirecto.

Activos fijos – Para reconocer un activo como propiedad planta y equipo, se tendrá en cuenta que haya beneficios económicos futuros asociados con este y que el costo de la partida pueda medirse con fiabilidad. La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

Para los activos adquiridos con leasing financiero el costo será el valor del contrato y en caso de adquisición en una moneda diferente a la funcional se hará a la tasa representativa del mercado de la fecha en la que inicia el contrato.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la última fecha sobre la que se informa. Si estos indicadores están presentes, se revisarán sus estimaciones anteriores y si las expectativas actuales son diferentes, se modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La compañía contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18, Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de las NIIF para PYMES.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal.

Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Muebles y Enseres 10 años

Equipo de Oficina 10 años

Equipo de Cómputo 5 años
Equipo de comunicaciones 5 años
Equipo de seguridad informática 5 años
Activos Leasing Según la duración del contrato Leasing

Inventarios - Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio, los bienes en proceso de producción o construcción con proyección a esa venta, y los bienes para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

Los inventarios en tránsito se reconocen cuando se ha recibido los riesgos y beneficios sustanciales del activo, según la modalidad de negociación de compra.

Los inventarios se valoran al cierre del período al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

La Compañía evalúa si las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente en el inventario ya no existen o han disminuido; en estos casos, el valor en libros de los inventarios es el menor entre el costo y el valor neto realizable. Esta reversión se reconoce como una disminución del costo por deterioro.

Activos intangibles – La administración evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados derivados de la metodología de proyectos que representen de forma razonable la mejor estimación de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo y con base en la experiencia se evaluará el grado de beneficios económicos futuros de la utilización del activo.

Para los activos intangibles originados por proyectos, el área encargada definirá la vida útil estimada del intangible. En caso de no poderse estimar la vida útil residual de los activos de forma fiable se definirá una vida útil de 10 años.

Para el reconocimiento de un activo se debe evaluar que no sea el resultado de desarrollos o mejoras internas en un elemento intangible.

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable; el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal y la vida útil corresponde a lo estipulado en el contrato o a la duración de este.

La medición del análisis del deterioro de los activos intangibles se hará por lo menos una vez al año teniendo en cuenta fuentes de información internas y externas.

Deterioro de activos y pasivos financieros – En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

En los casos que la pérdida por deterioro sea revertida posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable (precios menos costos de terminación y venta, en el caso de inventarios), pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Al final del período en que se informa, la Compañía ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Activos y pasivos financieros – Se reconocerá un activo o un pasivo financiero de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento. Al reconocer inicialmente un activo o

pasivo financiero la administración los medirá al precio de las transacciones incluidas los costos de transacción.

Al final de cada periodo sobre el que se informa se medirán los instrumentos financieros sin deducirlos costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, los instrumentos de deuda que se clasifican como activos o pasivos corrientes se medirán al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya una transacción de financiación, en cuyo caso se medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Deterioro de activos y pasivos financieros – Al final del período en que se informa, la Compañía ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor la compañía reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Impuesto a las ganancias – El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados integral, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la

utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

Impuesto Diferido - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Impuestos Corrientes y Diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en Otro resultado integral directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Provisiones - Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados - Los beneficios a empleados comprenden a todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios. La administración reconocerá los beneficios de la siguiente manera:

- a) Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el valor pagado excede los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los

pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo o,

b) Como un gasto, a menos que otra sección de la NIIF para Pymes requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como propiedades, planta y equipo.

Corto Plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Largo Plazo- Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Ingresos– Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos comerciales definidos por la compañía para los clientes.

Prestación de Servicios – Los ingresos provenientes de servicios se reconocen por referencia al estado de prestación de estos. El estado de terminación del servicio se determina utilizando el método de la terminación de la transacción o los registros del servicio y que mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los criterios para el reconocimiento de ingresos definidos por la compañía son:

Costos y gastos - Los costos y gastos se reconocen en los resultados del ejercicio cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionada con una disminución de los activos o un aumento de los pasivos y su valor es medible de forma confiable.

Los costos y gastos incluyen todas las erogaciones directas incurridas y necesarias para realizar las ventas y los gastos necesarios para la prestación de los servicios, tales como depreciaciones de propiedades, planta y equipo, servicios de personal, erogaciones por contratos de prestación de servicios, reparaciones y mantenimientos, costos de operación, seguros, honorarios, arrendamientos, entre otros.

NOTA 3 Efectivo y equivalentes al Efectivo

El valor del Efectivo y equivalentes al Efectivo comprende los siguientes conceptos:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	2022	2021
CAJA, BANCOS Y FONDOS	\$ 1.033.487.903	\$ 1.337.270.383
TOTAL	\$ 1.033.487.903	\$ 1.337.270.383

NOTA 4 Inversiones

El valor de las Inversiones registradas por la entidad registrados al costo corresponde a:

INVERSIONES	2022	2021
ACCIONES	\$ 1.155.782	\$ 409.142.449
TOTAL	\$ 1.155.782	\$ 409.142.449

NOTA 5 Cuentas comerciales por cobrar

El valor de las Cuentas comerciales por cobrar registradas por la entidad registrados al costocorresponde a:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2022	2021
CLIENTES NACIONALES	\$ 193.215.398	\$ 350.724.140
CLIENTES EXTRANJEROS	\$ -	\$ 20.197.029
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 100.284.646	\$ 17.607.789
CXC A TRABAJADORES	\$ -	\$ 400.000
DEUDORES VARIOS	\$ 55.206.163	\$ 151.449.295
TOTAL	\$ 348.706.207	\$ 540.378.253

NOTA 6 Activos Fijos

La composición y clasificación de este rubro es la siguiente:

ACTIVOS FIJOS	2022	2021
TERRENOS	\$ 1.129.189.952	\$ 537.200.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 339.499.998	\$ 339.499.998
EQUIPO DE OFICINA	\$ 30.527.346	\$ 12.757.344
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 11.933.202	\$ 11.933.202
FLOTA Y EQUIPO DE TTE	\$ 139.802.499	\$ 139.802.499
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 208.420.149	-\$ 157.832.534
TOTAL	\$ 1.442.532.848	\$ 883.360.509

NOTA 7 Pagos por Anticipado

El valor de los Pagos por Anticipado comprende los siguientes conceptos:

PAGOS POR ANTICIPADO	2022	2021
DERECHOS DEPORTIVOS	\$ 525.818.893	\$ 525.818.893
TOTAL	\$ 525.818.893	\$ 525.818.893

NOTA 8 Pasivos

La composición y clasificación de este rubro al 31 de diciembre, es la siguiente:

PASIVOS	2022	2021
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 9.177.469	\$ 3.339.306
OTRAS OBLIGACIONES	\$ 17.812.078	\$ 0
DE BIENES NACIONALES	\$ 0	\$ 17.731.936
CUENTAS POR PAGAR	\$ 46.804.860	\$ 24.358.168
PARTICULARES	\$ 0	\$ 0
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 5.808.000	\$ 1.950.000
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ 78.450.164	\$ 27.904.106
OTROS PASIVOS	\$ 11.069.000	\$ 40.883.664
TOTAL	\$ 169.121.571	\$ 116.167.180

NOTA 9 Patrimonio

El patrimonio de la entidad para este periodo asciende a:

PATRIMONIO	2022	2021
APORTES SOCIALES	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
ASIGNACIONES PERMANENTES EJECUTADAS	\$ 2.823.337.216	\$ 1.793.887.455
ASIGNACIONES PERMANENTES 2017	\$ 200.000.000	\$ 1.229.449.761
ASIGNACIONES PERMANENTES 2018	\$ 1.219.998.546	\$ 1.219.998.546
BENEFICIO (PERDIDAS) NETO DEL EJERCICIO ANTERIORES	-\$ 664.372.455	-\$ 165.663.009
BENEFICIO NETO DEL EJERCICIO	-\$ 396.741.245	-\$ 498.709.446
TOTAL	\$ 3.579.963.307	\$ 3.579.963.307

NOTA 10 Ingresos Operacionales

Durante el año, la Compañía obtuvo los siguientes ingresos en desarrollo de su actividad principal:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2022	2021
EDUCACIÓN	\$ 657.684.263	\$ 418.144.140
TOTAL	\$ 657.684.623	\$ 418.144.140

NOTA 11 Gastos Operacionales de Administración y Ventas

Durante el año los gastos operacionales de Administración y Ventas comprendieron los siguientes conceptos:

GASTOS OPERACIONALES ADMON	2022	2021
DEL PERSONAL	\$ 211.169.946	\$ 186.448.424
HONORARIOS	\$ 28.831.743	\$ 30.790.000
IMPUESTOS	\$ 5.434.806	\$ 4.712.405
ARRENDAMIENTOS	\$ 1.225.192	\$ 1.050.000
SEGUROS	\$ 780.400	\$ 5.638.344
SERVICIOS	\$ 90.882.304	\$ 34.099.636
GASTOS LEGALES	\$ 8.375.968	\$ 3.183.489
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.061.900	\$ 2.929.418
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 18.302.868	\$ 37.829.673
GASTOS DE VIAJE	\$ 35.282.769	\$ 14.144.495
DEPRECIACIONES	\$ 50.587.615	\$ 49.080.078
DIVERSOS	\$ 17.327.882	\$ 16.506.583
DIVERSOS OTROS NO DEDUCIBLES	\$ 84.143.796	\$ 35.650.670
TOTAL	\$ 553.407.189	\$ 422.063.215
GASTOS OPERACIONALES VENTAS	2022	2021
PUBLICIDAD	\$ -	\$ 929.263
PROVISION DEUDORES	\$ 13.580.000	\$ 929.263
TOTAL	\$ 13.580.000	\$ 929.263

NOTA 12 Gastos No Operacionales

Durante el año, los Gastos no Operacionales comprendieron los siguientes conceptos:

OTROS GASTOS	2022	2021
FINANCIEROS	\$ 145.389.495	\$ 10.733.165
PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$ -	\$ -
EXTRAORDINARIOS	\$ 3.736.919	\$ 5.508.033
DIVERSOS	\$ 2.986.701	\$ 1.024.209
TOTAL	\$ 152.113.115	\$ 17.265.407

NOTA 13 Ingresos No Operacionales

Durante el año, los ingresos no operacionales comprendieron los siguientes conceptos:

OTROS INGRESOS	2022	2021
OTROS INGRESOS: TRANSFERENCIAS-BONO-PATROCINIO	\$ 397.297.370	\$ 312.715.235
FINANCIEROS	\$ 361.657.918	\$ 312.715.235
RECUPERACIONES	\$ 16.694.894	\$ 312.715.235
DIVERSOS	\$ 653	\$ 25.630.746
TOTAL	\$ 775.650.835	\$ 338.345.891

Juan Esteban Montoya Hincapié

JUAN ESTEBAN MONTOYA HINCAPIÉ
REPRESENTANTE LEGAL

Jenifer Osorio R.

JENIFER OSORIO RODRÍGUEZ
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 105753-T

Alberto León Jaramillo Betancur

ALBERTO LEÓN JARAMILLO BETANCUR
REVISOR FISCAL
TP 10448-T