

Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla - Deutsche Schule
Estados financieros

31 de diciembre de 2023



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Miembros de la Asamblea General de
Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados de ingresos y gastos, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por su sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Carrera 51B No. 80-58 oficina 701, edificio Smart Office Center Barranquilla, Colombia, Tel: (60-5) 3855111, Fax: (60-5) 3855111 Ext. 216, www.pwc.com/co



A los señores Miembros de la Asamblea General de
Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.



A los señores Miembros de la Asamblea General de
Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule

- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Entidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



A los señores Miembros de la Asamblea General de
Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea, si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 11 de marzo de 2024.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jose David Pardo Salazar', is positioned above the typed name.

Jose David Pardo Salazar
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 169148-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
11 de marzo de 2024

Certificación del Representante Legal y Contador de la Corporación

A los señores miembros de la Asamblea General de
Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule

Los suscritos Representante Legal y Contador de Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule, certifican que los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido fielmente tomados de los libros, reflejan razonablemente la situación financiera de la Corporación, los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Corporación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Corporación, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables compromisos económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Dado en Barranquilla, Atlántico, Colombia, 11 de marzo del año 2024.

Cordialmente,



Felipe Heilbron Haase
Representante Legal



Abraham Gattas Obeid
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 35115 – T

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

ACTIVO	Notas	31 de diciembre de	
		2023	2022
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	5.245.777.376	3.124.860.879
Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados	7	1.026.108.057	1.008.120.632
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	1.740.871.900	1.341.977.514
Inventarios	9	60.528.717	56.798.674
		8.073.286.050	5.531.757.699
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	37.753.685.613	39.254.434.878
Activos intangibles	11	105.940.931	147.268.850
		37.859.626.544	39.401.703.728
Total activo		45.932.912.594	44.933.461.427
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	318.086.647	837.124.234
Beneficios a empleados	13	627.096.809	628.750.348
Provisiones	14	100.000.000	100.000.000
Otros pasivos no financieros	15	3.240.017.083	4.003.598.721
		4.285.200.539	5.569.473.303
PATRIMONIO	16		
Excedentes acumulados		5.331.790.387	3.048.066.456
Resultados adopción NCIF		36.315.921.668	36.315.921.668
		41.647.712.055	39.363.988.124
Total pasivo y patrimonio		45.932.912.594	44.933.461.427

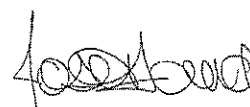
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



Felipe Heilbron Haase
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Abraham Gattas Obeid
Contador
Tarjeta Profesional No. 35115 – T
(Ver certificación adjunta)



José David Pardo Salazar
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 169148 - T
Designado por
PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre de	
		2023	2022
Ingresos netos de actividades ordinarias	17	25.512.500.162	20.350.673.813
Gastos de administración	18	(22.566.649.450)	(21.438.847.762)
Otros ingresos/(gastos), neto	19	(645.975.881)	23.618.013
Superávit / (Déficit) operacional		2.299.874.831	(1.064.555.936)
Ingreso/(costo) financiero	20	134.047.505	81.552.470
Diferencia en cambio	21	(150.198.405)	(166.792.977)
Excedentes (déficit) neto del año		2.283.723.931	(1.149.796.443)

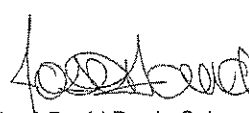
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



Felipe Heilbron Haase
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Abraham Gattas Obeid
Contador
Tarjeta Profesional No. 35115 – T
(Ver certificación adjunta)




José David Pardo Salazar
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 169148 – T
Designado por
PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

	Excedentes acumulados	Resultados adopción NCIF	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2022	4.197.862.899	36.315.921.668	40.513.784.567
Déficit neto del año	(1.149.796.443)	-	1.149.796.443
Saldo al 31 de diciembre de 2022	3.048.066.456	36.315.921.668	39.363.988.124
Excedente neto del año	2.283.723.931	-	2.283.723.931
Saldo al 31 de diciembre de 2023	5.331.790.387	36.315.921.668	41.647.712.055

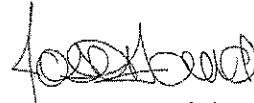
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



Felipe Heilbron Haase
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Abraham Gattas Obeid
Contador
Tarjeta Profesional No. 35115 – T
(Ver certificación adjunta)



José David Pardo Salazar
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 169148 – T
Designado por
PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Excedente / (Déficit) neto del año	2.283.723.931	(1.149.796.443)
Ajustadas por:		
Gasto de depreciación	1.104.587.304	920.790.218
Amortización de intangibles	236.693.765	163.140.523
Pérdida en venta y retiro de propiedades y equipo	675.335.043	33.494.252
Cambios en el capital de trabajo		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(398.894.386)	335.323.074
Inventarios	(3.730.043)	11.279.508
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(519.037.587)	(74.032.202)
Beneficios a empleados	(1.653.539)	5.757.758
Otros pasivos no financieros	(763.581.638)	327.728.054
Efectivo neto generado por actividades de operación	2.613.442.850	573.684.742
Flujo de efectivo de las actividades de inversión		
Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados	(17.987.425)	(152.917.567)
Adquisición de propiedades y equipos	(279.173.082)	(1.322.932.268)
Adquisición de activos intangibles	(195.365.846)	(216.485.821)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(492.526.353)	(1.692.335.656)
Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	2.120.916.497	(1.118.650.914)
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	3.124.860.879	4.243.511.793
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	5.245.777.376	3.124.860.879

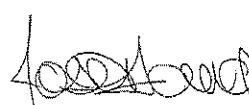
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



Felipe Heilbron Haase
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



Abraham Gattas Obeid
Contador
Tarjeta Profesional No. 35115 – T
(Ver certificación adjunta)



José David Pardo Salazar
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 169148-T
Designado por
PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

1. INFORMACION GENERAL

La Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla –Deutsche Schule, es una persona jurídica de derecho privado, de las reguladas, en lo pertinente, por los Artículos 633 a 652 del Código Civil Colombiano, el Decreto 2150 de 1995 y demás normas concordantes. Se constituyó como una entidad sin ánimo de lucro, de carácter permanente, independiente, autónoma y de utilidad común, en un ambiente bicultural colombo-alemán, cuyos principios propenden por la educación basada en la moral cristiana, en los principios democráticos, en los valores humanísticos y en las normas colombianas que regulan el sistema educativo.

La Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule, es una entidad sin ánimo de lucro con personería jurídica reconocida mediante Resolución número 073 del 23 de diciembre de 1930, emanada del Ministerio de Gobierno. Está sometida a la vigilancia, inspección y control de la Secretaría de Educación Distrital de Barranquilla, de conformidad con la Ley General de Educación (Ley 115/1994) o por las normas que lo modifiquen.

La Corporación tiene estatus especial conferido por el Convenio Cultural firmado entre la República de Colombia y la República Federal de Alemania el 11 de octubre de 1960, y ratificado por los Decretos 1236 de 1995 y 2832 de 2005 del Ministerio de Educación Nacional.

Negocio en Marcha:

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

No se evidencian situaciones que ameriten riesgos en la continuidad del objeto social de la Corporación, por lo tanto, la evaluación de la administración del Colegio en marcha es favorable.

2. BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Corporación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 11 de marzo de 2024. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por la Asamblea General.

3. POLÍTICAS CONTABLES

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

3.1. Transacciones en moneda extranjera

3.1.1. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Corporación ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Corporación.

3.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que se relacionan con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultados en ingreso / (costo) financiero, neto. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en 'otros ingresos / (gastos), netos'.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1. Activos financieros

3.3.1.1. Clasificación

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos y mantenidas hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento corresponden a activos financieros no derivados con vencimientos y pagos fijos o determinables que la administración de la Corporación tiene la intención y capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Corporación vendiera un monto más que insignificante de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, toda la categoría se afectaría y los elementos no vendidos tendrían que reclasificarse a la categoría de activos financieros al valor razonable a través del estado de resultados. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

3.3.1.2. Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Corporación se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se miden posteriormente a valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados y los activos financieros disponibles para la venta se registran posteriormente a su valor razonable. Las cuentas por cobrar y préstamos y las inversiones mantenidas hasta su vencimiento se registran posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de resultados en la cuenta de “otros (gastos)/ingresos, netos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados se reconocen en el estado de resultados en el rubro otros ingresos cuando se ha establecido el derecho de la Corporación a percibir los pagos por los dividendos.

Los intereses de títulos disponibles para la venta calculados utilizando el método del interés efectivo se reconocen en el estado de resultados como parte de los (costos)/ingresos financieros.

En el caso de las cuentas por cobrar comerciales si se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

3.3.1.3. Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Corporación ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

3.3.1.4. Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la administración tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3.1.5. Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Corporación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago (más de 180 días de vencidos).

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Corporación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa.

3.4. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

3.5. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la administración.

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

La Corporación incluye en el importe en libros de un elemento de propiedades y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Corporación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Edificios	20 - 100 años
Maquinaria	10 - 15 años
Vehículos	3 - 5 años
Equipos de oficina y cómputo	3 - 10 años

Las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

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

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos, netos.

3.6. Activos intangibles

3.6.1. Licencias

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las licencias durante sus vidas útiles estimadas en los contratos de adquisición (3 años).

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

3.6.2. Costos de investigación y desarrollo

Todos los costos por investigaciones y desarrollos se reconocen como gastos a menos que hagan parte del costo de otro activo que cumple con los criterios de reconocimiento.

3.7. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo (o UGE) menos los costos de venta y el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo (UGE) identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

3.8. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

3.9. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Corporación tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

3.10. Beneficios a los empleados

3.10.1. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Corporación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

3.11. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la prestación de servicios de educación en el desarrollo normal de las actividades de la Corporación. El ingreso se muestra neto de devoluciones, reembolsos y descuentos. La Corporación reconoce el ingreso cuando el importe del ingreso puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Corporación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

3.11.1. Prestación de servicios

La Corporación presta servicios de educación y actividades relacionadas. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un periodo de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Las matrículas, al no incorporar obligaciones remanentes para la Corporación se tratan como ingresos una vez se reciben, mientras las pensiones solo se llevan a ingresos cuando se ha prestado el servicio. Cuando se reciben pensiones anticipadas, son registradas en los libros de contabilidad como un ingreso diferido.

3.11.2. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

3.11.3. Ingresos por arrendamientos

El ingreso por arrendamientos de activos a terceros bajo un arrendamiento operativo se reconoce en el estado de resultados integrales en línea recta durante el periodo del arrendamiento y se incluye en 'otros ingresos'.

3.12. Impuesto sobre la renta corriente

La Corporación, atendiendo a su objeto social, en materia de impuesto de renta es contribuyente del régimen especial, el cual establece entre otros, un impuesto sobre la renta y complementarios del 20% sobre el beneficio neto o excedente; sin embargo, en el evento en que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social, estos estarán exentos de dicho impuesto. Anualmente, la Fundación debe renovar su calidad en el Régimen Tributario Especial ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

3.13. Arrendamientos

Se clasifican como arrendos operativos los arrendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos hechos bajo arrendamientos operativos (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Corporación toma en arriendo algunos elementos de propiedad y equipo. Se clasifican como arrendos operativos los arrendos de propiedad, planta y equipo en los cuales, sustancialmente, la Corporación tiene todos los riesgos y los beneficios de la propiedad.

3.14. Subvenciones del gobierno

Una entidad reconocerá las subvenciones del gobierno como:

- Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.
- Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo (ingreso diferido). No es necesario que haya excedentes para considerar una partida como ingreso dado que el incremento patrimonial puede ser cero (o) si los ingresos y costo o gastos son iguales.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2023 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La administración de la Corporación hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Corporación en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Corporación evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Corporación respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Corporación revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Corporación para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Corporación aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados. Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.4. Deterioro de cuentas por cobrar

La Corporación revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Corporación realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Corporación. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.5. Provisiones

La Corporación realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprenden lo siguiente al 31 de diciembre:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Bancos	2.246.548.317	1.589.296.927
Cuentas de ahorro	1.873.240.720	1.334.478.024
Certificados de depósito a término	1.014.207.781	-
Fondos	108.487.913	196.831.434
Caja	3.292.645	4.254.494
	5.245.777.376	3.124.860.879

El valor razonable de los fondos se basa en los precios corrientes de los títulos en un mercado activo. Todas las partidas de bancos y cuentas de ahorros están debidamente conciliadas con los extractos suministrados por las entidades financieras con las que se realizan transacciones por parte de la Corporación.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y los otros equivalentes de efectivo.

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

7. ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE A TRAVÉS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Representan las inversiones realizadas en diferentes entidades financieras con las reservas de la Corporación para futuras inversiones en activos o proyectos. Comprenden lo siguiente al 31 de diciembre:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Certificados de depósito a término	745.887.887	850.898.336
Acciones	280.220.170	157.222.296
	1.026.108.057	1.008.120.632

Las tasas de cambio utilizadas para la conversión de las monedas extranjeras son: \$3.822,05 por dólar y \$4.222,03 por euro para el año 2023 y \$4.810,20 por dólar y \$5.133,69 por euro para el año 2022.
Variación del dólar (\$ 988,15) y del euro (\$ 911,66)

8. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre es:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Cuentas por cobrar educativa	1.568.914.847	1.107.213.590
Menos: Provisión por deterioro	(76.000.000)	-
Clientes netos	1.492.914.847	1.107.213.590
Deudores varios	99.943.143	123.848.312
Cuentas por cobrar a empleados	108.790.891	87.162.507
Anticipos y avances	22.121.515	22.005.776
Gastos pagados por anticipado	17.101.504	1.747.329
	1.740.871.900	1.341.977.514

Se ha registrado provisión por deterioro de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 por valor de \$76.000.000, aunque no se ha identificado partidas consideradas de difícil recaudo, se opta por la provisión dado que en los últimos 2 años se han castigado saldos por deserción de alumnos con saldos pendientes. De igual forma, el saldo se revisa y actualiza al final de cada año escolar, con base en el análisis efectuado por la administración sobre la madurez de la cartera y evaluaciones de la cobrabilidad de las cuentas individuales.

9. INVENTARIOS

Corresponden principalmente a material de enseñanza importado de Alemania y suministros para mantenimiento de instalaciones. El saldo al 31 de diciembre es:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Libros, material didáctico y papelería	57.720.243	55.376.943
Materiales, repuestos y accesorios	2.808.474	1.421.731
	60.528.717	56.798.674

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

**COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023**

(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

10. PROPIEDADES Y EQUIPO

	Terrenos	Edificios	Construcciones en curso y activos por legalizar	Maquinaria y equipo	Equipos de oficina, de cómputo y comunicación	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2022						
Saldo al comienzo del año	13.769.250.000	21.035.363.330	532.952.530	811.286.212	2.736.935.008	38.886.787.080
Adiciones	-	1.172.245.361	915.062.113	138.438.044	498.524.490	2.724.270.008
Retiros	-	-	(1.401.337.740)	(10.150.163)	(23.344.089)	(1.434.831.992)
Cargo de depreciación	-	(264.814.968)	-	(111.406.040)	(544.569.210)	(920.790.218)
Saldo al final del año	13.769.250.000	21.942.793.723	46.676.903	828.168.053	2.667.546.199	39.254.434.878
Al 31 de diciembre de 2022						
Costo	13.769.250.000	23.496.669.918	46.676.903	1.194.050.318	4.803.855.914	43.310.503.053
Depreciación acumulada	-	(1.553.876.195)	-	(365.882.265)	(2.136.309.715)	(4.056.068.175)
Costo neto	13.769.250.000	21.942.793.723	46.676.903	828.168.053	2.667.546.199	39.254.434.878
Año terminado al 31 de diciembre de 2023						
Saldo al comienzo del año	13.769.250.000	21.942.793.723	46.676.903	828.168.053	2.667.546.199	39.254.434.878
Adiciones	-	68.062.954	-	78.121.249	132.988.879	279.173.082
Traslados	-	-	(46.676.903)	-	46.676.903	-
Retiros	-	(662.564.760)	-	(9.749.415)	(3.020.868)	(675.335.043)
Cargo de depreciación	-	(399.024.728)	-	(121.973.953)	(583.588.623)	(1.104.587.304)
Saldo al final del año	13.769.250.000	20.949.267.189	-	774.565.934	2.260.602.490	37.753.685.613
Al 31 de diciembre de 2023						
Costo	13.769.250.000	22.867.907.533	-	1.255.248.654	4.937.156.499	42.829.562.686
Depreciación acumulada	-	(1.918.640.344)	-	(480.682.720)	(2.676.554.009)	(5.075.877.073)
Costo neto	13.769.250.000	20.949.267.189	-	774.565.934	2.260.602.490	37.753.685.613

Gasto por depreciación del año 2023 por valor de \$1.104.587.304 (2022: \$920.790.218) fue cargado en los gastos de administración. Durante los años 2023 y 2022, la Corporación no capitalizó costos por intereses. Las propiedades y equipos relacionados, junto con su depreciación acumulada, son de plena propiedad y control de la Corporación y no existen restricciones o gravámenes sobre éstos al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Es política de la Corporación contratar todas las pólizas de seguros que se estimen necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos de propiedades y equipo. Ningún activo de la Corporación ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Las Propiedades y Equipo incluyen un activo por concepto de pista de atletismo con un valor en libros a 31 de diciembre de 2022 de \$1.363.459.606. Al 31 de diciembre de 2023 el activo presenta deterioro, razón por la cual, la Corporación realizó un análisis cuantitativo del deterioro y decidió aplicar una reducción del mismo por este concepto, por valor neto de 662.564.760. La deducción comprende el costo del tapete que cubre al asfalto de la pista atlética.

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

11. ACTIVOS INTANGIBLES

Corresponde a licencias de software. El saldo al 31 de diciembre es:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Saldo al comienzo del año	147.268.850	93.923.552
Adiciones	195.365.846	216.485.821
Cargo de amortización	(236.693.765)	(163.140.523)
Saldo al final del año	105.940.931	147.268.850

El gasto por amortización del año 2023 por valor de \$236.693.765 (2022: \$163.140.523) fue cargado en los gastos de administración.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles, debido a que son recuperables con ingresos futuros.

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Proveedores	216.518.676	713.016.377
Retenciones en la fuente	54.396.122	62.498.731
Impuesto de industria y comercio	19.703.000	15.196.000
Obligaciones financieras	16.167.119	12.762.395
Acreedores varios	10.060.512	-
Retenciones y aportes de nómina	1.241.218	33.650.731
	318.086.647	837.124.234

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Cesantías	440.583.435	429.018.200
Vacaciones	139.220.205	159.075.137
Intereses sobre cesantías	37.985.406	38.336.959
Salarios por pagar	9.307.763	2.320.052
	627.096.809	628.750.348

14. PROVISIONES

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Contingencias laborales	100.000.000	100.000.000
	100.000.000	100.000.000

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Corporación posee contingencias por concepto laboral, los cuales están siendo atendidos por nuestros asesores legales antes las diferentes instancias judiciales.

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Ingresos recibidos por anticipado	2.401.596.501	3.232.276.316
Anticipos y avances recibidos (1)	838.420.582	771.322.405
	3.240.017.083	4.003.598.721

(1) Aumento en los pagos anticipados del año escolar en curso en pagos diferentes a matrículas y pensiones.

16. PATRIMONIO Y EXCEDENTES POR REINVERTIR

A 31 de diciembre de 2023, el patrimonio fiscal de la Corporación está compuesto por la valoración de las propiedades, planta y equipos que se indican en el rubro de resultados por la adopción de las NICF, por valor de \$36.515.921.668 más los excedentes acumulados por reinvertir que arrojan un saldo contable de \$5.331.790.387, pero que en el control que se lleva para las reinversiones de excedentes, solo existe un saldo fiscal por valor de \$3.868.522.830.

El excedente fiscal del año 2023 fue determinado así:

Excedente contable (Ver estado de ingresos y gastos)	2.283.723.931
Más: Partidas que aumentan el excedente	2.068.165.882
Menos: Partidas que disminuyen el excedente	(72.532.379)
Menos: Inversiones efectuadas en el año	(325.849.985)
Más: Diferencia en cambio no realizada, neta	112.708.381
Excedente fiscal del año 2023	4.066.215.830
Menos: Compensación déficit fiscal año 2022	(197.693.000)
Excedente fiscal acumulado por reinvertir	3.868.522.830

En el proyecto de reinversión de excedentes del año 2023 de la Corporación, la Asamblea General, aprobará la reinversión de los mismos por valor de \$3.868.522.830, los que se destinarán para cubrir el costo de las inversiones que la Corporación se ha trazado para el desarrollo de su objeto social y actividades meritorias durante los años 2024 y 2025.

17. INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias neto de descuentos:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Actividades relacionadas con la educación		
Pensiones (1)	30.504.482.371	26.150.205.068
Matrículas (1)	3.612.152.441	3.179.352.813
Subvención (2)	3.539.142.901	799.723.106
Cobros autorizados	745.107.602	770.197.938
Actividades conexas	702.874.964	522.324.878
	39.103.760.279	31.421.803.803
Descuentos		
Descuentos autorizados (3)	11.964.513.520	9.470.336.037
Descuentos por becas concedidas	1.061.318.927	952.393.167
Descuentos por pronto pago	565.427.670	462.430.319
Descuentos por solidaridad COVID (4)	-	185.970.467
	13.591.260.117	11.071.129.990
	25.512.500.162	20.350.673.813

(1) Las pensiones y matrículas en el año 2023 se facturaron por su monto bruto según la resolución de costos educativos.

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 de diciembre de 2023 y 2022**

(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

- (2) El aumento se debe a que, en el año 2023, Alemania reactivó el contrato de subvención por el año escolar 2022-2023 y nos concedió la subvención y además obtuvimos la correspondiente subvención del año escolar 2023-2024.
- (3) Al facturarse las matrículas y pensiones por su monto bruto, se reconocen por separado los descuentos autorizados
- (4) Se desmontaron los beneficios concedidos a los padres de familia por COVID.

La Corporación otorga de manera directa becas a los estudiantes como estímulo a la excelencia académica. Siguiendo las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia, los ingresos se presentan netos de descuentos debido a que son otorgados sobre los ingresos recibidos por pensiones y matrículas, según sea el caso.

Asistencia financiera Internacional

La Corporación ha recibido una subvención del Departamento Administrativo de la República Federal Alemana, la cual tuvo vigencia para el año escolar 2022/2023 y 2023/2024, para proporcionar servicios sociales y para la enseñanza a los estudiantes de la Corporación que incluye actividades de estructuras básicas pedagógicas, vivir la cultura y el idioma alemán, procesos de comunicación y participación, desarrollo, implementación y evaluación de un concepto de aprendizaje del alemán. La subvención se considera una transacción de intercambio. En consecuencia, los ingresos se reconocen cuando se devengan y los gastos se reconocen cuando se incurren

18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es el detalle de los gastos de administración:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Gastos de personal (1)	14.915.416.372	14.595.419.355
Servicios (2)	2.875.765.039	2.438.090.895
Diversos (3)	1.639.478.793	1.432.421.728
Depreciaciones (4)	1.104.587.304	920.790.218
Mantenimientos y reparaciones	549.030.019	688.293.994
Impuestos (5)	385.495.458	353.028.355
Honorarios	384.179.717	456.313.407
Amortizaciones (6)	236.693.765	163.140.523
Arrendamientos (7)	175.571.841	94.520.862
Gastos de viaje (8)	157.332.292	238.423.909
Provisiones	76.000.000	0
Seguros (9)	39.625.574	29.888.421
Gastos legales	16.520.560	19.558.119
Contribuciones y afiliaciones	10.952.716	8.957.976
	22.566.649.450	21.438.847.762

- 1) La variación obedece a nivelaciones salariales e incrementos legales.
- 2) Aumento en los servicios públicos (energía, acueducto), así como en los reemplazos al personal incapacitado.
- 3) La variación se debe a gastos relacionados con la academia, en especial a los eventos que participa el Colegio, en los que resaltan las competencias de matemáticas.
- 4) El aumento se debe a que en 2023 se configura el gasto en pleno durante los 12 meses para los nuevos activos y mejoras a las edificaciones.
- 5) La variación se debe al aumento en el impuesto de industria y comercio, como consecuencia de mayores ingresos. Mayor causación amortización de licencias adquiridas para las actividades académicas.
- 6) El incremento se debe a contrato de leasing de equipos de cómputo para salones de informática, se ejecutó por el año completo, mientras que en 2022 solo fue por el segundo semestre.
- 7) Se disminuyen debido a que en 2023 solo se realizaron viajes relacionados con las capacitaciones, mientras que, en 2022, se reconocieron gastos por viajes a Alemania de carácter administrativos.
- 8) El aumento se debe a las actualizaciones en los activos asegurados y amparados en las pólizas de seguro.

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

19. OTROS INGRESOS/(GASTOS), NETO

El siguiente es el detalle de los otros ingresos/(gastos):

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Ingresos por arrendamientos	164.854.248	92.700.823
Ingresos por recuperaciones	114.806.214	181.259.545
Dividendos	6.342.500	-
Ingresos diversos	1.055.900	-
Pérdida por baja de propiedad, planta y equipos	(675.335.043)	(33.494.251)
Pérdida por castigo de cartera	(115.182.857)	(79.707.192)
Gastos diversos	(142.516.843)	(137.140.912)
	(645.975.881)	23.618.013

20. INGRESO (COSTO) FINANCIERO

El siguiente es el detalle de los ingresos/(costo) financiero:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Ingresos por intereses	289.975.689	206.287.097
Gasto por intereses	(155.928.184)	(124.734.627)
	134.047.505	81.552.470

21. DIFERENCIA EN CAMBIO

El siguiente es el detalle de la diferencia en cambio contable:

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Diferencia en cambio	(325.645.246)	116.165.240
Valor de mercado en instrumentos financieros	175.446.841	(282.958.217)
	(150.198.405)	(166.792.977)

22. IMPUESTOS

La Corporación, como entidad sin ánimo de lucro, cumple con las normas consagradas en el Estatuto Tributario Nacional para los contribuyentes de Régimen Tributario Especial, en los Artículos 19 y 356 al 364. Invierte sus excedentes en actividades relacionadas con su objeto social, como deporte, educación formal, cultura, etc., cumpliendo con la principal condición para lograr la exención del impuesto sobre la renta y complementarios.

La Corporación cumple con los pagos de los impuestos de industria y comercio, predial y valorización.

COPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN – DEUTSCHE SCHULE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos colombianos, salvo que se indique otra denominación)

23. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

(a) Ventas / Ingresos

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2023	2022
Fundación Colombo Alemán de Barranquilla – Arriendo instalaciones -	40.172.940	14.664.998
	40.172.940	14.664.998

(b) Compras / Gastos

	Año terminado el	
	31 de diciembre	
	2023	2022
Fundación Colombo Alemán de Barranquilla – Capacitaciones -	-	3.339.000
		3.339.000

(c) Saldos de cuentas por cobrar a partes relacionadas

	31 de diciembre de	
	2023	
	2023	2022
Fundación Colombo Alemana de Barranquilla	54.212.866	61.709.939
	54.212.866	61.709.939

Las cuentas por cobrar no generan intereses. No existen provisiones sobre las cuentas por cobrar de partes relacionadas.

24. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación de la Corporación.



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la Corporación

A los señores Miembros de la Asamblea General de
Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule

Descripción del asunto principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule y en atención a lo establecido en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 en la Entidad hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Entidad, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Entidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Entidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Carrera 51B No. 80-58 oficina 701, edificio Smart Office Center Barranquilla, Colombia, Tel: (60-5) 3855111, Fax: (60-5) 3855111 Ext. 216, www.pwc.com/co



A los señores Miembros de la Asamblea General de
Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Entidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Entidad son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Entidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Entidad son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de Asamblea, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Entidad durante el período cubierto y validación de su implementación.



A los señores Miembros de la Asamblea General de
Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule

- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Entidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Entidad y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores Miembros de la Asamblea General de Corporación Cultural Colegio Alemán de Barranquilla – Deutsche Schule, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Jose David Pardo Salazar
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 169148-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
11 de marzo de 2024