CORPORACION PSICOPEDAGOGICA DEL VALLE
Estado de Situacion Financiera
Periodos que terminaron el 30 de Noviembre de 2021 vs Diciembre 31 de 2020
(Expresados en pesos)

	Notas	2021	2020
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y Equivalente a Efectivo	3	$ 3.256.476	$ 51.628.765
Instrumento Financiero del Activo	4	110.374.556	8.184.700
Total activo corriente		**113.631.032**	**59.813.465**
Activo no corriente:			
Propiedad Planta y Equipo	5	70.150.324	70.150.324
Depreciacion		(66.724.451)	(66.724.451)
Intangibles Marcas		13.852.800	13.852.800
Amortizacion Intangibles		(8.852.800)	(8.852.800)
Total activo no corriente		**8.425.873**	**8.425.873**
Total Activo		**122.056.905**	**68.239.338**
		-	-
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente:			
Instrumento Financiero del Pasivo	6	50.463.597	21.759.642
Impuestos, gravámenes y tasas		-	146.000
Beneficios a empleados		48.075.657	10.852.638
Pasivos estimados y provisiones		-	-
Otros Pasivos		13.328.343	-
Total pasivo corriente		**111.867.597**	**32.758.279**
Otros pasivos no corrientes		-	-
Total pasivos		**111.867.597**	**32.758.279**
		-	-
Patrimonio	7		
Capital social		$ 1.000.000	$ 1.000.000
Utilidades Acumuladas		34.481.059	43.954.371
Utilidad del Ejercicio		(25.291.751)	(9.473.313)
Total del patrimonio		**10.189.308**	**35.481.058**
Total pasivo mas Patrimonio		**122.056.905**	**68.239.338**

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Luz Edith Victoria Rodriguez	Javier Humberto Arias	Luz Mary Rojas Lopez
Representante Legal (*)	Contador	Revisor Fiscal
	T.P. 218895 -T	T.P. 81.583 -T

CORPORACION PSICOPEDAGOGICA DEL VALLE
Estado de Resultados
Periodos que terminaron el 30 de Noviembre de 2021 vs Diciembre 31 de 2020
(Expresados en pesos)

	Notas	2021	2020
Ingresos operacionales:			
Operacionales	8	$ 591.097.105	$ 606.855.221
Costo de Ventas	9	(455.653.362)	(398.699.134)
Ganancia Bruta		**135.443.743**	**208.156.087**
Gastos			
Operacionales de administracion	10	(163.796.753)	(211.487.904)
Resultado operacional		**(28.353.011)**	**(3.331.818)**
Ingresos (gastos) no operacionales			
Otros ingresos		12.694.213	751.383
Costos financieros	11	(9.632.953)	(6.892.878)
		3.061.260	(6.141.495)
Ganancia antes de impuesto sobre la renta		**(25.291.751)**	**(9.473.313)**
Impuesto a las ganancias		-	-
Ganancia del año		**$ (25.291.751)**	**$ (9.473.313)**

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Luz Edith Victoria Rodriguez	Javier Humberto Arias	Luz Mary Rojas Lopez
Representante Legal (*)	Contador	Revisor Fiscal
	T.P. 218895 -T	T.P. 81.583 -T

CORPORACION PSICOPEDAGOGICA DEL VALLE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE NOVIEMBRE 2021 y DIC 31 2020
(Expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique en contrario)

1. ENTE ECONÓMICO La Corporación Psicopedagógica del Valle fue constituida durante el mes de abril de 2003, como una entidad sin ánimo de lucro, su actividad principal es la ejecución de proyectos de carácter social, encaminados al mejoramiento de la calidad de vida de las personas y comunidad atendida.

2.BASES DE PRESENTACIÓN, PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La CORPORACION de acuerdo 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 – NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales 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 Ingles).

A continuación, se describen las principales prácticas y políticas de la compañía en concordancia con lo anterior:

a. Unidad Monetaria - De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas del balance general y las cuentas del estado de resultados es el peso colombiano,

b. Período Contable – La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año con corte a diciembre 31. Los Estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2.018 corresponden a estados financieros comparativos preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para el Grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES, estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición de valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

c. Importancia Relativa o Materialidad – Los hechos económicos se reconocen y se presentan de acuerdo con su importancia relativa. En la preparación de los estados financieros, la materialidad se determina con relación al total de los activos y pasivos corrientes; al total de los activos y pasivos; al capital de trabajo o a los resultados del ejercicio; según corresponda. Como regla general, se siguió el criterio del 5% del valor total de los activos y del 5% del valor de los ingresos operacionales.

d. Activos financieros**:** Los activos financieros incluyen el efectivo, cuentas y pagares de origen comercial por cobrar e inversiones en acciones preferentes no convertibles sin opción de venta que cotizan en bolsa o no, son registrados utilizando el modelo de costo amortizado, a excepción de las acciones preferentes no convertibles, acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta que cotizan en bolsa, que son registradas a valor razonable.

e. El costo Amortizado corresponde al valor neto de importe de reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando en el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor de reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad

f. Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y perdido crediticio en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva es la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por interés en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

g. Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

h. La Corporación revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivos reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

i. Deterioro de activos financieros: Al final del periodo 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 perdida por deterioro del valor en resultados.

j. 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 interés 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.

k. Propiedad planta y equipo: La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. 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.

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 las tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

Edificios	10%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	10%
Equipo de cómputo	20%

l. Activos intangibles: Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido como parte de una combinación de negocios, su costo corresponde al valor razonable en la fecha de adquisición.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por amortización 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 sus vidas útiles (o tasas de amortización) son las siguientes:

Software	33%

m. Deterioro en el valor de los activos**:** 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 perdida 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 perdida por deterioro.

En los casos que la perdida por deterioro se revierta posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la perdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores. La reversión de una perdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

n. Pasivos financieros: Los pasivos financieros incluyen: Instrumentos de deuda (como un pagare o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

o. El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

p. Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y perdido crediticio en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo

por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los pasivos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por pagar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Corporación revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

q. 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 ganancias o pérdidas y otro resultado integral, estado de ganancias o pérdidas, estado de resultados integral), debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles 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 de acuerdo con las normas vigentes y las actividades económicas realizadas, no determina provisión para impuesto sobre la renta y complementarios, por ser Entidad sin ánimo de Lucro

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 que 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.

r. 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.

s. Beneficios a los empleados**:** Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto plazo: Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizara en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo. 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.

Planes de aportaciones definidas post empleo: Los beneficios por planes de aportaciones definidas son reconocidos como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado contra un gasto.

Planes de beneficios definidos post empleo: Los beneficios son reconocidos como un pasivo, neto de los activos del plan y el cambio durante el periodo de este pasivo es registrado como costo. El costo de proveer beneficios se determina utilizando la unidad de crédito proyectada y las evaluaciones actuariales se llevan a cabo al final de cada ejercicio. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconoces en otro resultado integral. Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados.

t. Ingresos: Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas.

Ingresos por servicios: Los ingresos ordinarios procedentes de contratos concernientes al desarrollo de proyectos educativos y culturales son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

- Sea probable con la entidad recibida los beneficios económicos asociados con la transacción de acuerdo con lo estipulado en contrato debidamente firmado y autorizado; y

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

u. **Costos por préstamos:** Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados, corresponde a los intereses otros costos en que la entidad incurre. Incluyen los gastos por interés calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Todos los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el periodo en el que se incurran.

W. Negocio en Marcha: Se cumple con el precepto de negocio en marcha.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Compuesto por el efectivo en caja y cuentas bancarias que posee la Corporación en las diferentes entidades financieras, el siguiente es el saldo de las cuentas del disponible al 30 de Noviembre :

	2021	2020
Caja general	236.680	40.992.890
Caja menor	2.000.000	2.000.000
Cuenta de ahorros	8.237	1.162.710
Cuenta corriente	1.011.560	7.477.166
Total	3.256.476	51.628.765

La cuenta corriente se utilizó para manejo de recursos recibidos de la secretaria de educación del proyecto educativo año 2021.

4.DEUDORES

Los deudores se encuentran compuestos por los siguientes rubros:

	2021	2020
Cuenta por cobrar a terceros	102.387.456	1.000.000
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	197.600
Deudores varios	7.987.100	7.987.100
Total deudores	110.374.556	8.184.700

Las cuentas por cobrar a terceros corresponden a la última cuota del contrato con la Alcaldía la cual fue consignada en diciembre de 2021.

El saldo Deudores varios corresponden a valores adeudados por padres de familia por concepto de mensualidades

5.PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad planta y equipo corresponde a los siguientes rubros:

	2021	2020
Equipo	14.400.396	14.400.396
Muebles y enseres	19.005.559	19.005.559
Equipo de oficina	8.647.248	8.647.248
Equipo de computación y comunicación	28.097.121	28.097.121
Depreciación acumulada	-66.724.451	-66.724.451
		3.425.873
Total	3.425.873	

6.CUENTAS POR PAGAR

La siguiente descripción corresponde a las cuentas por pagar:

		2021	2020
Costos y gastos por pagar	$	1.893.626	18.380.937
Retenciónes		161.369	3.378.705
Acreedores varios		48.408.601	1.466.166

Total cuentas por pagar		50.463.597	$	21.759.642

7. PATRIMONIO

a) Aportes sociales

Corresponde a los valores aportados y dispuestos por 5 personas naturales, quienes realizaron aportes iniciales por valor de $1.000.000, la siguiente es la relación de las personas y sus aportes:

Identificación	Nombres y apellidos	Valor aporte
16.979.031	Edgar Jair Delgado Mosquera	200.000
6.254.012	Jocsan Escobar Rodríguez	200.000
31.963.734	Gladis Rodríguez	200.000
66.919.219	Luz Edith Victoria Rodríguez	200.000
29.122.238	Yamileth Victoria Rodríguez	200.000

b) Reservas

Las entidades sin ánimo de lucro no están obligadas a la constitución de reserva legal, ni de ningún otro tipo de reservas, por esta razón no se presenta en los estados financieros ningún valor por este concepto.

La Corporación de acuerdo a su naturaleza jurídica no distribuye utilidades, estas serán reinvertidas de acuerdo con su objeto social.

8. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales obtenidos durante el año 2021, corresponden a la ejecución de programas con la Secretaria de Educación y con el Liceo Sagrado Corazón de Jesús. Los siguientes son los valores:

		2021	2020
Secretaria de Educación		570.213.053	557.343.848
Ministerio de Cultura		0	0
Ingresos por actividades educativas:			
Matriculas		4.665.000	50.699.785
Mensualidades		19.930.425	0
Total ingresos brutos	$	594.808.478	608.043.633
Cupos no utilizados		0	1.188.412
Devoluciones		3.711.373	0
Total ingresos netos		591.097.105	606.855.221

9. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos incurridos en las actividades de educación y desarrollo de proyectos:

		2021		2020
Costos Educativos		455.653.362		398.699.143
Total costo de ventas	$	455.653.362	$	398.699.134

10. GASTOS DE ADMINISTRACION

Comprende el registro de las diferentes erogaciones de tipo operativo en los que se debió incurrir, y que tienen relación directa con la generación de los ingresos anteriormente mencionados, el siguiente es el detalle:

	2021	2020
Gastos de personal	141.230.505	171.101.163
Honorarios	10.222.357	12.855.000
Impuestos	13.389	8.572.627
Seguros	5.175.023	4.192.852
Arrendamientos	7.086.167	7.086.167
Servicios	2.960.097	5.867.863
Gastos Legales	385.001	0
Mantenimiento y reparación	1.900.000	820.000
Depreciaciones	0	0
Amortización	297.500	1.000.000
Gastos Diversos	1.612.881	5.729.198
Total gastos	$ 163.796.753	$ 210.667.904

11. GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a gastos financieros (4x1000) y gastos por impuestos asumidos (retenciones no practicadas) generados durante el periodo, los siguientes son los saldos:

	2021	2020
Gastos financieros	$ 4.416.091	$ 3.201.849
Gastos Asumidos	4.488.861	3.391.028
Gastos diversos	728.000	300.000
Total gastos no operacionales	$ 9.632.952	$ 6.892.877