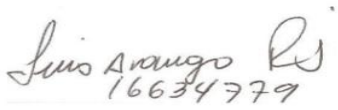
# ASOCIACION EDUCATIVA COLEGIO ARANGO Y CUERO

**NIT. 805.009.677 - 7**

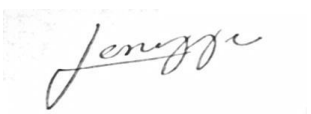
## ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

**A Noviembre 30 DE 2024**

| | | |
|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | |
| **ACTIVO CORRIENTE** | | |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | | |
| CAJA | $ | 6.544.529 |
| CLIENTES NACIONALES | $ | 99.999.265 |
| DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | $ | 80.060.815 |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS | $ | 1.091.960 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | $ | 187.696.569 |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | $ | 679.520.000 |
| EQUIPO DE COMP. Y COMUNICACIONES | $ | 33.139.068 |
| MUEBLES Y ENSERES | $ | 81.935.516 |
| EQUIPO DE OFICINA | $ | 16.321.985 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -$ | 249.840.951 |
| **TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE** | $ | 561.075.618 |
| **TOTAL ACTIVOS** | **$** | **748.772.187** |
| **PASIVOS** | | |
| **PASIVOS CORRIENTES** | | |
| OBLIGACIONES LABORALES | $ | 51.824.659 |
| HONORARIOS ASESORIA FINANCIERA | $ | 8.400.000 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | $ | 60.224.659 |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | |
| RETEFUENTE VIGENCIAS ANTERIORES | $ | 63.563.485 |
| **TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** | $ | 63.563.485 |
| **TOTAL PASIVOS** | **$** | **123.788.144** |
| **PATRIMONIO** | | |
| FONDO SOCIAL | $ | 257.826.053 |
| EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES | $ | 201.559.564 |
| EXCEDENTE NETO DE EJERCICIO | $ | 102.532.149 |
| RESERVA LEGAL | $ | 63.066.277 |
| **TOTAL PATRIMONIO** | **$** | **624.984.043** |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | **$** | **748.772.187** |




**LUIS ARANGO RUIZ**
**CC. 16.634.779 de Cali**
**Representante Legal**



**JENIFFER ANDREA MEJIA CHUQUIZAN**
**CONTADOR PUBLICO**
**CC. 1.113.657.288 de Palmira**
**TP 232328 - T**

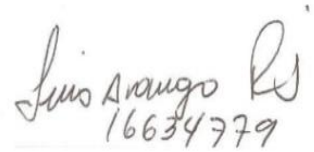
# ASOCIACION EDUCATIVA COLEGIO ARANGO Y CUERO

**NIT. 805.009.677 - 7**

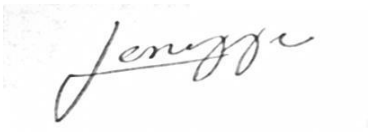
## ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

**De Enero 01 A Noviembre 30 DE 2024**

| | | |
|---|---|---|
| **INGRESOS** | | $516.465.471 |
| DESCUENTOS | $ | 20.120.937 |
| **TOTAL INGRESOS** | **$** | **496.344.534** |
| **(-) GASTOS** | | |
| **GASTOS OPERACIONALES** | $ | 382.531.569 |
| **TOTAL GASTOS** | **$** | **382.531.569** |
| **(=) EXCEDENTE OPERACIONAL DEL PERIODO** | **$** | **113.812.965** |
| (+) OTROS INGRESOS FIINANCIEROS | $ | 11.392 |
| (+) INTERESES | $ | 136.149 |
| (-) OTROS GASTOS | $ | 35.896 |
| **(=) EXCEDENTE DEL PERIODO** | **$** | **113.924.610** |
| ( - ) RESERVA LEGAL | $ | 11.392.461 |
| **(=) EXCEDENTE NETO DEL PERIODO** | **$** | **102.532.149** |




**LUIS ARANGO RUIZ**
**CC. 16.634.779 de Cali**
**Representante Legal**



**JENIFFER ANDREA MEJIA CHUQUIZAN**
**CONTADOR PUBLICO**
**CC. 1.113.657.288 de Palmira**
**TP 232328 - T**

**LA ASOCIACION EDUCATIVA ARANGO Y CUERO**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros de enero a noviembre 30 vigencia 2024

1. Información general

   LA ASOCIACION EDUCATIVA ARANGO Y CUERO Responsabilidad jurídica régimen ordinario es una empresa radicada en Colombia. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la Calle 82 No 27D - 111. La Asociación, está compuesta por una sola sede. Sus actividades principales son los servicios sociales y de salud, además de la comercialización, remodelaciones y obras de ingeniería civil.

2. Bases de elaboración

   Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en la unidad monetaria del peso en Colombia, que es la moneda funcional de la Asociación. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

   En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

   Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros de enero a noviembre 30 de 2024

   ***Bases de consolidación***

   Los estados financieros consolidados incorporan todas las operaciones realizadas por la Asociación.

   ***Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias***

   El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta realizada. El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

   ***Costos por préstamos***

   Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

   ***Impuesto a las ganancias***

   *El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.*

   ***El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.***

   El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia

fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

***Propiedades, planta y equipo***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales, instalaciones fijas y equipos 10 a 30 por ciento.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

***Activos intangibles***

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

***Deterioro del valor de los activos***

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

***Arrendamientos***

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

***Inventarios***

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO). Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

***Cuentas comerciales por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo con los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad. Provisión para obligaciones por garantías, todos los bienes están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

4. Instrumentos Financiero-activos financieros

Activos financieros

De acuerdo a los pcga

Efectivo y equivalente de $**6.544.529** Corresponde al saldo existente según el arqueo de caja realizado a noviembre 30 de 2024 y cheques pendientes de consignar.

*Depósitos en instituciones financieras El* valor de $**80.060.815** Corresponde a los saldos en libros según conciliación bancaria a noviembre 30 de 2024 del banco Caja social**.**

*Activo por impuesto corrientes por* valor de $**1.091.960** corresponde anticipos correspondientes a las retenciones de industria y comercio practicadas a la fecha 2024.

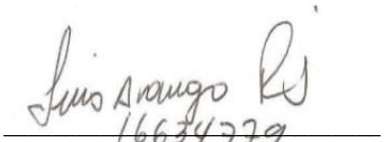
*Cuentas comerciales y otras cuentas por cobra* corresponde cuentas por cobrar a clientes a noviembre 30 de 2024 por valor de $**99.999.265** correspondientes a la cuota; 5 La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables

La *propiedad planta y equipo* de $**561.075.618** corresponde a los activos tangibles adquiridos, que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del objeto social de la Fundación y cuya vida útil excede de un año, se refleja un aumento en estos ya que se realizaron unas compras realizadas en la vigencia e incluye la depreciación acumulada.

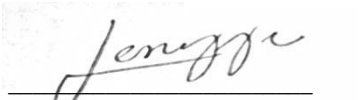
*Cuentas corrientes comerciales por pagar* de $**123.788.144** corresponde a impuestos como son rete fuente por valor anteriores $63.563.485, honorarios por valor de $8.400.000 y pasivos laborales por valor de $51.824.659.

*Patrimonio - Fondo Social*, este valor corresponde al valor inicial aportado por cada uno de los asociados en el momento de constitución, más las capitalizaciones de los excedentes reportados en años anteriores y las donaciones, los excedentes por reinvertir, la utilidad del ejercicio y las reservas estatutarias.

*Ingresos* Son los ingresos recibidos de la actividad económica que se desarrollan en servicios sociales, acondicionamientos y comercialización de enero a noviembre 30 de 2024. El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce cuando se hacen las entregas a través de actas por los servicios prestados a la comunidad y los bienes con facturas.



**LUIS ARANGO RUIZ.**
**C.C. 16.634.779 DE CALI**
**Representante Legal**



**JENIFER ANDREA MEJIA CHUQUIZAN**
**C.C. 1.113.657.288 DE PALMIRA**
**T.P. 232328 – T**
**Contador Público**