

***Corporación educativa de
sistemas avanzados CEAS***

***Estados Financieros por los Años
Terminados al 31 de diciembre de
2021 y 2020 y el Informe del Revisor
Fiscal***



Corporación educativa de sistemas avanzados-CEAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos completos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S., está constituida bajo las normas del derecho colombiano como un ente sin ánimo de lucro y Personería Jurídica expedida por la Gobernación del Departamento del Atlántico en su Resolución 0090 de 2006, la cual le permite ofrecer programas técnicos certificados en calidad, acordes con las del sector productivo. Soportado en la mejora continua a través de su sistema integrado de gestión. Fortaleciendo el modelo pedagógico, con personal competente cumpliendo con la normatividad vigente. Aplicando buenas prácticas ambientales y condiciones que contribuyan a la seguridad y salud ocupacional para el bienestar de las personas.

Impactos del Covid-19 – Debido a la emergencia declarada por COVID 19, el gobierno nacional se vio en la obligación de dictar medidas para disminuir el riesgo de proliferación de la pandemia y a partir del mes de marzo se decreta la emergencia sanitaria, con lo cual la economía nacional y mundial ha presentado un decrecimiento en todos los sectores, afectando directamente los intereses y proyecciones de las empresas en general.

La empresa en el periodo No ha desarrollado actividades extraordinarias generadoras de ingresos que han sido la razón que la empresa muestre perdida en el periodo 2021. Es importante destacar que la Compañía continúa realizando actividades y participando de diferentes proyectos que espera desarrollar sin contratiempos, pero se deben considerar las posibles restricciones que se puedan aplicar por el gobierno nacional en función de la prevención de contagios.

De conformidad con lo antes indicado y a pesar de que a la fecha de emisión de este informe la emergencia declarada por COVID 19 aun continua, la entidad seguirá trabajando en el logro de sus objetivos apuntando a la realización de sus proyectos y estrategias comerciales, que le respaldan su principio de "empresa en funcionamiento", sin embargo, a la fecha se desconocen los efectos totales que esta situación pudiera generar en los mercados locales y globales, en consecuencia, sobre los resultados, flujos de caja y situación financiera de la entidad.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de Presentación

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420, 2496 de 2015 y 2131 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Bases de Preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La





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

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros está relacionada con las vidas útiles de propiedades, planta y equipo y la recuperabilidad del impuesto de renta diferido.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado supuestos contables

Características cualitativas

Al elaborar sus estados financieros aplica las características cualitativas de la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes clientes, con el fin de proporcionar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia de la utilización de dicha información.

Moneda funcional y conversión de la moneda extranjera

La moneda de reporte y la moneda funcional de la Corporación Educativa de sistemas avanzados-Ceas, es el peso colombiano (COP), debido a que, una vez evaluada, es la principal moneda del entorno económico en el que opera la Compañía.

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios con saldos al finalizar el año son convertidos a la tasa de cierre. Las diferencias en cambio resultantes son registradas en el estado de resultados.

Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros separados, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Instrumentos financieros

Activos Financieros

Los activos financieros incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.





Efectivo y Equivalentes A Efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general y bancos.

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en la sociedad cuando se recaude. La caja se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en las cajas de la sociedad. Las diferencias se contabilizarán como cuentas por cobrar, o gastos o ingresos según su naturaleza.

Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas. Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo de la Corporación se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Deudores y otras cuentas por cobrar deberán cumplir con la definición de Activos financieros. Por esta razón las cuentas por cobrar se contabilizarán de acuerdo con lo establecido en la Sección 11 de las NIIF para Pymes “Instrumentos Financieros Básicos”. Como principio general se reconocerá un activo financiero – cuenta por cobrar, solo cuando se convierta en una parte, según las cláusulas contractuales del instrumento, esto es, que tenga el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

El término “contractual” hace referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce claras consecuencias económicas, que ellas tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Los contratos, y por tanto los instrumentos financieros asociados, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito. Para que un contrato tenga validez, ambas partes deben dar su aprobación.

La CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S. al reconocer un activo financiero – cuenta por cobrar, lo medirá al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación. Esto se daría cuando, previo de las partes el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado; llegado el caso, se medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Lo anterior no será necesario cuando las transacciones se lleven a cabo en términos comerciales normales y se reconocerán estas empleando el precio de transacción (valor pactado entre las partes) como una simplificación práctica, ya que es poco probable que el efecto del descuento sea significativo.

La medición de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir, teniendo en cuenta que se generan a un plazo no mayor a 6 meses. Sin embargo, si es una cuenta por cobrar a un plazo mayor al indicado, se debe valorar al valor presente de los flujos futuros descontados según la tasa de interés pactada.





Se reconocerá un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo si, y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal de crédito, el cual no puede ser superior a seis (6) meses, caso en el cual se calculará el deterioro con base en las posibilidades reales de recuperación; si la deuda supera los doce meses (12) el deterioro corresponde al 100% de la deuda.

Solo se registrarán como cuentas por cobrar las transacciones que realmente serán pagadas; se determina la fecha de pago y si no hay interés pactado o este es menor al del mercado, se valoran con base en tasa de mercado descontando los flujos futuros a valor actual. Se revelarán por separado cada una de las cuentas por cobrar según el concepto que la generó (comercial, estatal, socios, etc.).

Pasivos Financieros

Según la NIIF para las PYMES, un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Aplicando la definición de las NIIF para Pymes, los pasivos originados en las transacciones económicas de la CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S. se reconocerán, medirán y revelarán según las disposiciones indicadas en la sección 11 de las NIIF para Pymes "Instrumentos Financieros Básicos".

Bajo la NIIF para las PYMES, al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. De esta manera al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros (sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición) al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Cuando existan compromisos que generen o se asimile a un pasivo financiero no contratado con una entidad financiera, su tratamiento contable será el antes descrito y se sujetaría a las normas fiscales a las que haya lugar llegado el caso

Cuentas por pagar comerciales

La empresa reconoce una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Mide inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. Las cuentas por pagar comerciales de la Compañía son basadas en condiciones de crédito normales con plazos de pago corrientes y no tienen intereses

La Sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.

Préstamos bancarios

La empresa mide los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir al costo y los demás gastos inherentes a él. Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de





interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una sola tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar, la entidad medirá los préstamos al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

Propiedades, planta y equipos.

El componente de propiedad planta y equipos de la Sociedad está conformado por terrenos, construcciones y edificaciones, equipos de computación y comunicación equipos de oficina, cuyas vidas útiles se definen como el tiempo en que se espera seguir obteniendo beneficios económicos futuros de ellos.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará usando el modelo del costo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo. Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valorarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil. La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual)

Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (producción); El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil; El valor residual y la vida útil se determinará con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros.

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo con los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17)

A continuación, se indican las vidas útiles estimadas de las principales categorías de propiedades, planta y equipo:

Categoría	Método	Vida útil
Terrenos	No se deprecian	No aplica
Edificaciones	Línea recta	20 a 45 años
Maquinaria y equipo	Línea recta	Entre 5 y 10 años
Muebles y enseres	Línea recta	Entre 5 y 10 años
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	Entre 3 y 5 años
Vehículos	Línea recta	Entre 5 y 8 años

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.





Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para producir alquileres y/o valorar el capital. Se miden inicialmente por su costo en el reconocimiento inicial. El costo incluye el precio de compra, los gastos directamente atribuibles a la adquisición y otros costos de transacción. Al cierre del período, se miden a valor razonable reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas y software informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada (entre 1 y 10 años) empleando el método de línea recta. 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 este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Arrendamientos

La CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S. aplicara lo dispuesto en la Sección 20 de las NIIF para Pymes, cuando realice transacciones económicas que involucren arriendos con terceros.

De acuerdo con la NIIF para las PYMES, un arrendamiento se clasificará como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Si un arrendamiento es financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. A la fecha de construcción de este manual de políticas la entidad no tenía contratos de arrendamientos financieros, sin embargo, al momento o evento de tenerlo, se prescriben lo siguiente:

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

El arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo y distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargará las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.

Un arrendatario depreciará un activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con la sección correspondiente de esta NIIF para ese tipo de activo, es decir, la Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo.





Provisiones y contingencias

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de sucesos pasados, sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comprometen beneficios económicos para liquidar la obligación. b) la sociedad no reconoce un activo como contingente cuando sea probable la entrada de beneficios económicos en la entidad.

Beneficios a empleados

El principio general de reconocimiento de los beneficios a los empleados bajo las NIIF para las PYMES señala que una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Para los propósitos de esta política, el término “empleado” incluye también a los administradores y al personal gerencial. Los empleados pueden prestar servicios a la entidad de forma permanente, ocasional o temporal, y en tiempo parcial o completo.

Esta política será actualizada cuando existan nuevos beneficios que no estén bajo su alcance o, cuando las normas aplicables tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Los beneficios a empleados proceden de cualquier tipo de acuerdo formal entre la entidad y los empleados, requerimientos legales y practicas no formalizadas que generan obligaciones implícitas.

La CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S., reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el cual se informa y de acuerdo con lo establecido en el código sustantivo de trabajo o norma local:

Como un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro.

Como un gasto, cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- Sueldo y aportes al sistema general de seguridad social;





- Ausencias retribuidas a corto plazo (tales como incapacidades, permisos remunerados y similares), siempre que se espere que ellas tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- Primas diferentes a las establecidas en la legislación local, tales como antigüedad, primas de navidad y otros auxilios.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales.

No se prevé pagos, expensas, estipendios, sobresueldos, bonificaciones o similares a empleados y en casos de presentarse, éstos se consideran por situaciones y decisiones que condujeron, por mera liberalidad, a un reconocimiento al empleado (bien sea en dinero o en especie) por parte del empleador y que en ningún caso constituyen factor salarial ni genera una obligatoriedad a futuro de volverse a dar.

Patrimonio

El patrimonio es la participación residual en los activos de la Sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos; incluye las inversiones hechas por el propietario, más los incrementos de tales inversiones, ganados a través de la operación rentable de la compañía, menos las disminuciones por operaciones no rentables. El capital social se reconoce cuando se emiten acciones y otra parte de este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. Los instrumentos de patrimonio se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir. La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones al propietario, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. Las utilidades se reconocen al final del ejercicio contable.

Ingresos

CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S. reconocerá sus ingresos producto de la venta de servicios, tal y como se expone en la Sección 23.14 Ingresos de Actividades Ordinarias de la NIIF para Pymes que incluyen conceptos de asesorías jurídicas y arrendamientos.

Según la NIIF para PYMES, Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, a veces conocido como el método del porcentaje de terminación, de acuerdo con el cronograma de trabajo que se diseñe para el proyecto o labor contratada (Sección 23.21 NIIF para Pymes).

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.





• Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad, ajustado a un presupuesto previo.

Las cuentas por cobrar relacionadas con estos ingresos se reconocerán como se mencionó en la política de cuentas por cobrar, cuando la entidad tenga el derecho contractual a recibir efectivo y cuando cumpla todos los requisitos mencionados en el párrafo anterior.

La CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S. medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, se reducirá por cualquiera de los descuentos que la entidad le practique al tercero: descuentos comerciales y descuentos por pronto pago.

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, como se mencionó en el reconocimiento y medición de activos financieros, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada. La tasa de interés que la entidad empleará será de las siguientes, la que mejor se pueda estimar:

- La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- La tasa de interés que iguala el valor nominal del instrumento con el precio de venta en efectivo actual de los bienes o servicios. Esto es, la Tasa Interna de Retorno (TIR) que surge de comparar el valor de la transacción financiada (cobro futuro) y el valor de contado o el precio de venta en efectivo actual.

Se reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el valor nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por concepto de intereses, aplicando para su cálculo la tasa de interés estimada.

Gastos

La Empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminución del valor del activo o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. La empresa reconocerá los costos de los préstamos como gastos del periodo, cuando se incurran en ellos.

Juicios y estimaciones contables críticas

La CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S. aplicará lo dispuesto en la Sección 10 de las NIIF para Pymes, en lo relacionada a cambios en la política contable, estimaciones y errores detectados en la elaboración de la información financiera.





CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S.
NIT. 802.016.345-5

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos completos)

	Nota:	2021	2020		Notas	2021	2020
ACTIVOS				PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
Activos corrientes				Pasivos corrientes			
Efectivo y equivalentes en efectivo	[3]	\$ 6.431.921	\$ 3.844.581	Pasivos Financieros	[9]	\$ 465.354.859	\$ 136.714.885
Cuentas comerciales por cobrar y otras	[4]	323.653.184	83.938.394	Cuentas comerciales por pagar y otras	[10]	161.186.209	371.560
Anticipos entregados	[5]	-	199.370.539	Cuentas por pagar a partes relacionadas	[11]	58.875.078	81.544.375
Otras cuentas por cobrar	[6]	-	21.200.000	Pasivos por impuestos corrientes	[10]	3.629.350	5.702.792
Total activos corrientes		330.085.105	308.353.514	Beneficios a empleados	[12]	3.760.135	28.844.905
Activos no corrientes				Otros pasivos	[13]	309.893.577	462.972
Activos por impuestos diferidos	-	-	-	Total pasivos corrientes		1.002.699.208	253.641.489
Intangibles	-	-	159.420.000	Pasivos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	[7]	446.259.630	158.485.923	Pasivos Financieros	[9]	-	319.001.397
Propiedad de inversión	[8]	-	-	Cuentas comerciales por pagar a largo plazo	-	-	43.906.527
Total activos no corrientes		446.259.630	317.905.923	Total pasivos no corrientes		-	362.907.924
TOTAL ACTIVOS		\$ 776.344.735	\$ 626.259.437	TOTAL PASIVOS		1.002.699.208	616.549.413
				PATRIMONIO NETO			
				Fondo social	[14]	63.000.000	63.000.000
				Revalorización del patrimonio	-	-	73.616.162
				Excedente del periodo	-	-77.491.200	-126.906.138
				Excedentes de periodos anteriores	-	-126.906.138	-
				Resultado adopción NIIF	-	-84.957.135	-
				Total patrimonio neto		-226.354.473	9.710.024
				TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		\$ 776.344.735	\$ 626.259.437

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

Laura Betancur Toro
Representante Legal
C.C. No. 43.592.748

Yuranis Cabrera Hernandez
Contador Público
T.P. 168195-T

Yessica Rivera Segura
Revisor Fiscal
T.P. 232873-T





CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S.

NIT. 802.016.345-5

Estado de Resultados

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos completos)

	Notas	2021	2020
Ingresos	[15]	\$ 1.019.520.895	\$ 168.432.723
Costo de ventas		990.568.785	270.547.297
Ganancia bruta		28.952.110	(102.114.574)
Otros ingresos	[17]	28.876.105	12.446.469
Gastos de administración	[16]	69.351.277	22.643.293
Otros gastos	[19]	22.422.239	
Costos Financieros Intereses	[18]	43.545.899	14.594.740
Ganancia antes de impuesto		(77.491.200)	(126.906.138)
Impuestos a las ganancias corriente			
GANANCIA DEL AÑO		\$ (77.491.200)	\$ (126.906.138)

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

Laura Betancur Toro
Representante Legal
C.C. No. 43.592.748

Yuranis Cabrera Hernandez
Contador Público
T.P. 168195-T

Yessica Rivera Segura
Revisor Fiscal
T.P. 232873-T





CORPORACION EDUCATIVA DE SISTEMAS AVANZADOS - C.E.A.S.
NIT. 802.016.345-5

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos completos)

	Capital emitido	Reservas	Ganancias acumuladas		Ganancia del periodo	Total
			De periodos anteriores	Efectos por transición a NIIF		
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2020	\$ 63.000.000	\$ -	\$ 3.296.413.575	\$ -	\$ 214.744.840	\$ 3.574.158.415
Ajuste / reclasificaciones a las utilidades retenidas	-	-	214.744.840	-	(214.744.840)	-
Utilidad (pérdida) del año	-	-	-	-	473.696.594	473.696.594
Pago de Dividendos	-	-	(494.606.234)	-	-	(494.606.234)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	63.000.000	-	3.016.552.181	-	473.696.594	3.553.248.775
Reclasificaciones a las utilidades retenidas	-	-	473.696.594	-	(473.696.594)	-
Utilidad (pérdida) del año pago de dividendos	-	-	-	-	(77.491.200)	(77.491.200)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$63.000.000	\$ -	\$ 3.490.248.775	\$ -	\$ (77.491.200)	\$ 3.475.757.575

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

Laura Betancur Toro
Representante Legal
C.C. No. 43.592.748

Yuranis Cabrera Hernandez
Contador Público
T.P. 168195-T

Yessica Rivera Segura
Revisor Fiscal
T.P. 232873-T





Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos completos)

	2021	2020
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia del año	\$ (77.491.200)	\$ (126.906.138)
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación y amortización	57.027.960	
Gasto de impuesto de renta corriente del año actual	26.912.431	
Gasto (ingreso) impuesto diferido	89.882.317	
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(239.714.790)	(1.023.961.995)
Activos por impuestos corrientes	199.370.539	
Inventarios	21.200.000	
Aumentos (Disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	160.814.649	371.560
Cuentas por pagar a partes relacionadas	(22.669.297)	804.060.296
Pasivos por impuestos corrientes	(28.985.873)	533.594
Beneficios a empleados	(25.084.770)	(17.218.433)
Otros pasivos	309.430.605	462.972
Flujo neto de efectivo (usado) procedente de actividades de la operación	470.692.571	(362.658.144)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y pago de préstamos bancarios, neto	9.638.577	(8.317.337)
Aumento de cuentas por pagar	-	122.824.192
Flujo neto utilizado en actividades de financiamiento	9.638.577	114.506.855
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
(Adquisición) retiro de activos fijos y propiedades de inversión	(185.381.667)	
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(185.381.667)	
DISMINUCIÓN NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	294.949.481	(248.151.289)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3.844.581	9.505.569
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	\$ 298.794.062	\$ (238.645.720)

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

Laura Betancur Toro
Representante Legal
C.C. No. 43.592.748

Yuranis Cabrera Hernandez
Contador Público
T.P. 168195-T

Yessica Rivera Segura
Revisor Fiscal
T.P. 232873-T





3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2021	2020
Efectivo y banco		
Caja	3.248.292	\$ 3.844.581
Bancos y cuenta de ahorro	3.183.638	
	<u>6.431.821</u>	<u>\$ 3.844.581</u>

A la fecha, no existen limitaciones ni restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

4, 5 Y 6 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2021	2020
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	\$ 323.653.184	\$ 83.938.394
Anticipos y avances		199.370.539
Deudores Varios		21.200.000
	<u>\$ 323.653.184</u>	<u>\$ 304.508.933</u>
Total, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	<u>323.653.184</u>	<u>304.508.933</u>

7. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

El saldo de las propiedades, plantas y equipos es tal y como se detalla a continuación:

	2021	2020
Costo de propiedades plantas y equipos		
Construcciones y edificaciones	389.438.247	0
Maquinaria & equipo	26.438.963	54.143.027
Equipos de oficina	22.906.522	39.234.310
Equipos de computación y comunicación	43.882.522	101.515.210
	<u>482.666.254</u>	<u>158.485.923</u>
Depreciación acumulada	<u>-36.402.624</u>	<u>-36.406.624</u>
	<u>\$ 446.259.630</u>	<u>\$ 1.247.132.881</u>





8. PROPIEDADES DE INVERSION

	2021	2020
Valor razonable		
Propiedades de inversión	<u>0</u>	<u>0</u>

9. PASIVOS FINANCIEROS

	2021	2020
Obligaciones financieras	\$ 465.354.859	\$ 455.716.282
	<u>\$ 465.354.859</u>	<u>\$ 455.716.282</u>

Las obligaciones se deben a que se adquirieron varias obligaciones con el banco Davivienda para adquirir y construir sobre un terreno el nuevo proyecto de sede de la corporación, lo cual se ve reflejado en la propiedad, planta y equipo

10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2021	2020
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores	161.186.209	371.560
Otras cuentas por pagar:		
A contratista	0	44.543.959
Retenciones en la fuente	2.246.350	0
Industria y comercio retenido	1.383.000	5.702.792
Total cuentas por pagar	<u>\$ 164.815.559</u>	<u>50.618.311</u>
Total otras cuentas por pagar y proveedores	<u>\$ 164.815.559</u>	<u>\$ 50.618.311</u>

11. PARTES RELACIONADAS

	2021	2020
Costos y gastos por pagar	\$ 58.875.078	\$ 81.544.375
	<u>\$ 58.875.078</u>	<u>\$ 81.544.375</u>





12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	2021	2020
Cuentas por pagar comerciales:		
Salarios por pagar	325.032	0
Cesantías	1.406.635	0
Interés de cesantía	145.633	0
Otros pasivos	1.882.835	28.844.905
Total cuentas por pagar	<u>\$ 3.760.135</u>	<u>28.844.905</u>
Total otras cuentas por pagar y proveedores	<u>\$ 3.760.135</u>	<u>\$ 28.844.905</u>

13. OTROS PASIVOS

	2021	2020
Pagares estudiantes	\$ 309.604.577	\$ 462.972
Ingresos recibidos para terceros	\$ 289.000	\$ 0
	<u>\$ 309.893.577</u>	<u>\$ 462.972</u>

14. CAPITAL EMITIDO

	2021	2020
Fondo Social	<u>\$ 63.000.000</u>	<u>\$ 63.000.000</u>

15. INGRESOS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de la Compañía para operaciones que continúan:

	2021	2020
Enseñanza	1.019.520.895	168.432.723

(1) Durante el año 2021, se presenta un aumento originado principalmente por la implementación de enseñanza en modalidad virtual





16. GASTOS ADMINISTRATIVOS

	2021	2020
Gastos de personal	16.662.169	11.437.971
Honorarios	17.205.000	7.364.800
Impuestos	3.008.000	533.594
Arrendamientos	0	0
Contribuciones y afiliaciones	855.000	0
Seguros	0	0
Servicios	6.042.323	600.000
Gastos legales	547.900	775.000
Mantenimiento y reparaciones	1.961.100	135.000
Gastos de viajes	0	0
Depreciaciones	737.132	1.796.928
Amortizaciones	0	0
Diversos	22.424.153	0
	<u>69.351.277</u>	<u>22.643.293</u>

17. OTROS INGRESOS

	2021	2020
Ingresos financieros	1.597.342	0
Diversos	27.278.763	12.446.469
	<u>28.876.105</u>	<u>12.446.469</u>

(1) Debido a los efectos del COVID y atendiendo a las ayudas otorgadas por el gobierno para apoyar a las empresas y con el fin de preservar el empleo formal, durante el año 2021, la Compañía reconoció ingresos originados por estos subsidios por el monto efectivamente recibido, así como reclasificaciones de lo resultante de adopción de niif

18. COSTOS FINANCIEROS

	2021	2020
Bancarios	3.621.314	3.609.538
Comisiones	3.491.097	2.251.406
Intereses	27.869.890	3.781.748
Gravamen financiero	4.012.642	4.952.045
Otros gastos financieros	4.550.956	0
	<u>43.545.899</u>	<u>14.594.740</u>





19. OTROS GASTOS

	2021	2020
Gastos extraordinarios	0	0
Gastos diversos netos	22.422.239	0
	<u>22.422.239</u>	<u>0</u>

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria

remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2018 podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 147 del E.T. y artículo 189 del E.T. respectivamente.

20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que impacten la situación financiera de la Compañía, reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre. Actualmente la Compañía continúa trabajando en las estrategias para contrarrestar los efectos del Covid 19 y que dieron lugar en 2021 (indicados en nota 1) y que continúan a la fecha de emisión de este informe, por lo tanto, no es posible determinar si producto de la emergencia actual puedan desprenderse hechos adicionales a los que ya han sido contemplados en los estados financieros de la entidad.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros a que se refieren estas notas se encuentran en proceso de revisión por parte de la auditoría por lo que aún no han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

