



**COLEGIO TOLIMENSE**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DICIEMBRE**

(Valores expresados en miles de pesos)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION</b>	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.178.883	1.791.165	387.718	21,65%
Deudores comerciales	365.768	307.376	58.392	19,00%
Activos por impuestos	13.523	5.823	7.700	132,23%
Anticipos y avances	63.235	30.165	33.070	109,63%
Otras Cuentas por Cobrar	28.901	20.745	8.156	39,32%
Otros activos	36.610			
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2.686.920</b>	<b>2.155.274</b>	<b>531.646</b>	<b>24,67%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>Propiedades de Inversión</b>	3.695.963	3.695.963	0	0,00%
Depreciación Acumulada	-949.641	-914.657	-34.984	3,82%
<b>Valor neto propiedades de inversión</b>	<b>2.746.322</b>	<b>2.781.306</b>	-34.984	-1,26%
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	10.828.815	10.715.232	113.583	1,06%
Depreciación Acumulada	-3.231.702	-3.059.480	-172.222	5,63%
<b>Valor neto propiedad, planta y equipo</b>	<b>7.597.113</b>	<b>7.655.752</b>	-58.639	-0,77%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>10.343.435</b>	<b>10.437.058</b>	-93.623	-0,90%
<b>ACTIVOS TOTALES</b>	<b>13.030.355</b>	<b>12.592.332</b>	438.023	3,48%
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Pasivos Financieros	1.473	2.120	-647	0,00%
Costos y Gastos por Pagar	122.915	157.476	-34.561	-21,95%
Pasivos por Impuestos	23.345	23.733	-388	-1,63%
Provision Impuesto de renta e ICA	43.516	73.171	-29.655	-40,53%
Beneficio a los empleados	29.553	27.081	2.472	9,13%
Ingresos recibidos por anticipado	1.124.400	981.067	143.333	
Otros Pasivos	200.000	200.000	0	0,00%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.545.202</b>	<b>1.464.648</b>	80.554	5,50%
<b>PASIVOS TOTALES</b>	<b>1.545.202</b>	<b>1.464.648</b>	80.554	5,50%
<b>PATRIMONIO</b>				
Fondo social	4.564.979	4.564.979	0	0,00%
Reservas ocasionales	2.383.936	2.383.936	0	0,00%
Resultado del ejercicios anteriores	381.114	194.965	186.149	95,48%
Resultado del ejercicio	357.471	186.151	171.320	92,03%
Adopción primera vez NIIF	3.797.653	3.797.653	0	0,00%
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>	<b>11.485.153</b>	<b>11.127.684</b>	357.469	3,21%
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>13.030.355</b>	<b>12.592.332</b>	438.023	3,48%

Pb. LUIS FERNANDO AGUIRRE  
 Rector

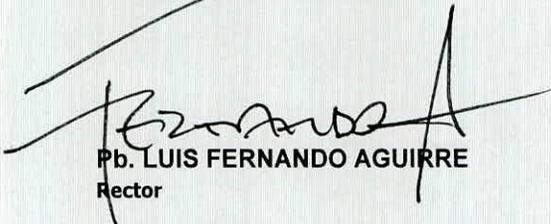
ELIANA LUCIA PORTELA  
 Revisora Fiscal

NOIBY CLARISA NUÑEZ O  
 Contadora



**COLEGIO TOLIMENSE**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
 Por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de...  
 (Valores expresados en miles de pesos)

	DICIEMBRE	2023	2022	VARIACION	
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>					
Actividades relacionadas con la Educación	3.649	5.217.775	4.784.965	432.810	9,05%
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>3.649</u>	<u>5.217.775</u>	<u>4.784.965</u>	432.810	9,05%
<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>					
Actividades relacionadas con la Educación	177.451	3.074.573	2.573.490		
<b>COSTO DE VENTAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>177.451</u>	<u>3.074.573</u>	<u>2.573.490</u>	501.083	19,47%
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	-173.802	2.143.202	2.211.475	-68.273	-3,09%
Gastos de Administración	292.835	2.340.252	2.221.404		
<b>GASTOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>292.835</u>	<u>2.340.252</u>	<u>2.221.404</u>	118.848	5,35%
<b>UTILIDAD NETA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>-466.637</u>	<u>-197.050</u>	<u>-9.929</u>	-187.121	#####
Otros ingresos	70.119	713.828	617.567	96.261	15,59%
Gastos Financieros	5.027	46.200	61.466	-15.266	-24,84%
Gastos Extraordinarios	7.557	95.287	304.071	-208.784	-68,66%
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>	-409.102	375.291	242.101	133.190	55,01%
Provisión Gastos por Impuesto	1.735	17.820	55.950		
<b>EXCEDENTE DEL PERIODO</b>	<u>-410.837</u>	<u>357.471</u>	<u>186.151</u>		

  
**Pb. LUIS FERNANDO AGUIRRE**  
 Rector

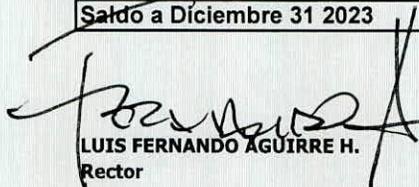
  
**ELIANA LUCÍA PORTELA**  
 Revisora Fiscal

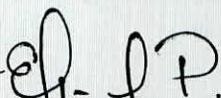
  
**NOIBY CLARISA NUÑE**  
 Contadora



**COLEGIO TOLIMENSE**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Para el año que termina el 31 de Dic-2022 y 31 de Dic- 2023  
(Valores expresados en miles de pesos)

Detalle de Movimiento	Fondo social	Reserva compra activos fijos	Resultado de ejercicios anteriores	Utilidad del Ejercicio	Ajustes NIIF	Total patrimonio
<b>Saldo Enero 1 de 2022</b>	4.564.979	2.383.936	194.965		3.797.653	10.941.533
Apropiación de Excedentes						
Aplicación de las NIIF						0
Resultado integral del ejercicio				186.151		186.151
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2022</b>	4.564.979	2.383.936	194.965	186.151	0	11.127.684
Apropiación de Excedentes						
Resultado integral del ejercicio				357.471		357.471
<b>Saldo a Diciembre 31 2023</b>	4.564.979	2.383.936	381.116	357.471	0	11.485.155

  
LUIS FERNANDO AGUIRRE H.  
Rector

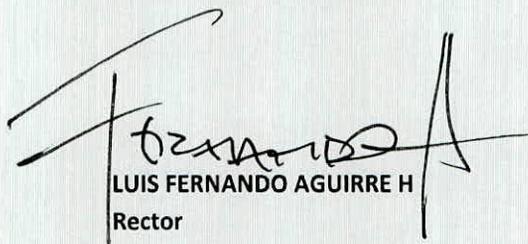
  
ELIANA PORTELA  
Revisora Fiscal  
T.P.91256-T

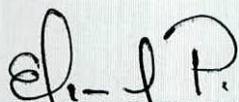
  
NOIBY CLARISA NUÑEZ O  
Contadora  
T.P.37485-T



**COLEGIO TOLIMENSE**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre 2023**  
(Valores expresados en miles de pesos)

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>Año 2023</b>
Utilidad/pérdida neta del ejercicio	357.471
Ajustes para conciliar la utilidad neta:	
Depreciación propiedad, planta y equipo	207.206
<b>Utilidad Ajustada</b>	<b>564.677</b>
Ingresos recibidos por anticipado	143.333
Pasivos Financieros	
Costos y gastos pagados por anticipado	
Beneficio empleados	2.472
Pasivos por impuestos	
<b>RECURSOS APLICADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>145.805</b>
Deudores comerciales	58.392
Activos por impuestos	7.700
Anticipos y avances	33.070
Otras cuentas por cobrar	8.156
Otros activos	36.610
Costos y gastos por pagar	34.561
Pasivos financieros	647
Pasivos por impuestos	388
Provision impuesto de renta	29.655
Otros pasivos	
<b>RECURSOS PROVISTOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>209.179</b>
<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-63.374</b>
<b>ADQUISICION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
Maquinaria y Equipo	17.106
Muebles y Enseres	61.048
Equipos de Cómputo	35.427
<b>RECURSOS APLICADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>113.581</b>
<b>Flujo neto de efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>387.722</b>
<b>Saldo inicial de Efectivo y Equivalente</b>	<b>1.791.165</b>
<b>Saldo Final de efectivo y equivalente</b>	<b>2.178.887</b>

  
LUIS FERNANDO AGUIRRE H  
Rector

  
ELIANA L. PORTELA S  
Revisor Fiscal  
T.P.91256-T

  
NOIBY CLARISA NUÑEZ O  
Contadora  
T.P 37485-T



## COLEGIO TOLIMENSE

### REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023

#### **1. Información de la Institución:**

El Colegio Tolimense, es una entidad privada sin ánimo de lucro según consta en la escritura pública 5993 de la notaría 4ª de la ciudad de Bogotá; fue creado el 1º. De Febrero de 1934 por el Excelentísimo Señor Obispo de la Arquidiócesis de Ibagué, Pedro María Rodríguez Andrade. Se encuentra reconocida por la Secretaria de Educación mediante decreto No. 1485 del 20 de noviembre de 1941 como Institución Educativa cumpliendo así con lo establecido por el decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 para la aplicación en el régimen tributario especial sobre la renta y complementario y de distribución de excedentes por el desarrollo de actividad perentoria. En Agosto 28 de 1947 el Colegio obtuvo personería civil mediante resolución No.143 otorgada por el Ministerio de Justicia, en la cual consta que la Institución es una Entidad de Derecho Privado. El domicilio del es Colegio calle 2ª. con carrera 7ª, barrio Belén y está sujeto a la supervisión, vigilancia y control de la Secretaria de Educación del municipio de Ibagué.

El objeto social: Impartir educación formal en los niveles de pre escolar, básica y media; actividad que es de interés general y a la que tiene acceso la comunidad, constituyéndose así una actividad meritoria en los términos establecidos en el Estatuto Tributario de Colombia. Para realizar tal objeto, el Colegio podrá cooperar con otras entidades sin ánimo de lucro para el establecimiento, mejora y desarrollo de los sistemas de educación y enseñanza, desarrollar y mantener relaciones culturales con instituciones nacionales o foráneas que persigan los mismos objetivos y promover las actividades que se consideran convenientes para la buena realización de los fines del Colegio

#### **2. Bases de preparación:**

Los Estados Financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y contenidas en el Decreto 2024 de diciembre 14 de 2015 expedido por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo de Colombia.

##### **2.1 Bases de Medición:**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros como se describe en las políticas descritas más adelante.

##### **2.2 Moneda Funcional y de Presentación:**

La moneda funcional corresponde al peso colombiano y es la que corresponde al entorno económico principal en el que opera la entidad.



La moneda de presentación de los estados financieros es el peso colombiano.

### **2.3 Base de registro contable**

Los registros contables de activos, pasivos y resultados se realizan con base en el método de acumulación o devengo.

El reconocimiento para cada tipo de cuenta es el siguiente:

Los activos se reconocen cuando se identifique la probabilidad de que del mismo se va a obtener beneficios económicos futuros.

Los pasivos deben cumplir con: ser una obligación derivada de un suceso pasado del cual la Institución tenga que liquidar en el futuro y que dicho importe sea medible con certeza.

Los ingresos deben reconocerse cuando proporcionen a la empresa un beneficio económico, relacionado con el incremento de un activo o decremento de un pasivo.

## **3. Resumen Políticas Contables**

### **3.1 Ingresos de actividades ordinarias**

El **COLEGIO TOLIMENSE** en desarrollo de su objeto social, obtiene ingresos por el desarrollo de actividades ordinarias procedentes de:

- a. Prestación de Servicios de educación formal en los niveles de pre escolar, básica y media
- b. Arrendamiento de bienes inmuebles
- c. Otros Ingresos

### **3.2 Propiedad, Planta y Equipo**

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

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo, se utiliza las siguientes tasas anuales:

- Construcciones y edificaciones, 2,2%
- Maquinaria y Equipos de Producción, 10%
- Equipo de Oficina, 10%
- Equipo de Computación y comunicación, 20%
- Equipo médico y científico, 12,5%
- Plantas y redes, 2,5%

Si existe indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar



las nuevas expectativas.

### **3.3 Deterioro del valor de los activos**

Con corte a la fecha en que se informa, se evaluará las propiedades, planta y equipo, deudores, etc., para determinar si existe indicios de que estos activos hay sufrido pérdida de su valor por deterioro. Si hay indicio de un posible deterioro del valor, se comparará 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 el importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor, revierte posteriormente el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementará hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado sino 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 el Estado de Resultado Integral.

### **3.4 Proveedores:**

Son obligaciones convenidas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

El importe de proveedores, expresado en moneda extranjera, si llegara a existir, se convierte a la unidad monetaria, usando la tasa de cambio vigente a la fecha sobre la cual se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **3.5 Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar**

Inicial: Al precio de la transacción, incluidos los costos de transacción

Posterior: Al final de cada periodo del que se informa, el **COLEGIO TOLIMENSE** medirá las cuentas por cobrar al costo menos las pérdidas por deterioro, el cual será calculado al comparar el valor en libros de la cuenta por cobrar con la mejor estimación del importe (que podría ser cero) que el **COLEGIO TOLIMENSE** recibiría por el activo si se recuperase en la fecha en que se informa.

### **3.6 Obligaciones Financieras**

El **COLEGIO TOLIMENSE** reconoce como instrumento financiero básico (pasivo financiero) una vez haya obtenido recursos de establecimientos financieros o de terceros; esta obligación se medirá al costo, de acuerdo a las condiciones pactadas entre las partes, las cuales comprende:

- Periodo de vencimiento
- Tasa de intereses efectiva
- Costos de transacción
- Formas de pago de la deuda
- Condiciones de garantía



### **3.7 Otras cuentas por pagar**

De acuerdo a la sección 11 de instrumentos financieros y la sección 22 de pasivos y patrimonio, nos acogemos a lo dispuesto en estas secciones:

Tipos de proveedores:

- Personas Naturales
- Personas Jurídicas

### **3.8 Beneficios a los empleados**

El pago de obligaciones por beneficios a los empleados, está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos de corto y largo plazo y post empleo.

En beneficios de corto plazo se incluyen todos aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Los beneficios que no cumplan la condición anterior se clasifican como beneficios a largo plazo siempre y cuando no constituyan beneficios de post empleo.

Los beneficios de post empleo son aquellos que se pagan después de que un empleado complete su periodo en la entidad. Estos están sujetos a los planes de aportaciones definidas por los Fondos de Pensiones. El COLEGIO TOLIMENSE, transfiere mensualmente, conforme a lo anterior, las aportaciones de pensiones a los respectivos Fondos en el porcentaje y conforme a las bases de aportes definidas por el Gobierno Nacional.

## **4. Miembros Comité Económico**

El Comité Económico está compuesto por los representantes nombrados por el Señor Arzobispo y ratificados por el Consejo Superior para periodos de tres (3) años, cuya función principal es garantizar el buen manejo administrativo y contable de la Institución.

El Comité Económico está conformado por:

1. Monseñor Orlando Roa Barbosa, Arzobispo de Ibagué
2. Monseñor Gustavo Vásquez, Vicario de Administración
3. Presbítero Félix María García, Vicario de Pastoral
4. Diácono
5. Presbítero Luis Fernando Aguirre Hurtado, Rector
6. Haidy Patricia Medina, Directora Administrativa y financiera
7. Laico, Jesús Eduardo Rojas.



## **ACTIVOS CORRIENTES**

### **5. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El Efectivo y equivalentes al efectivo se detallan a continuación:

1. Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo (sección 7.20)
2. Saldo depósitos bancarios de cuentas que constituyen efectivo disponible (sección 7.20)
3. Se incluye el valor de los Fondos de Inversión por ser equivalente a efectivo (sección 7.20)

<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Saldo efectivo en Caja</b>		
Caja general	300	179
Cajas menores	3.000	3000
<b>Cuentas de Ahorro</b>		
BBVA cta No.3602001006020	0	500
Bancolombia Cta No.61944882846	335	166
<b>Cuentas Corrientes</b>		
Bancolombia Cta No.61944879241	55.370	41.379
BBVA Cta Cte No. Xxxxxx	0	16.475
Banco caja social	35.421	2.000
<b>Inversiones</b>		
Certificados de Depósito a Término	745.746	1.384.907
<b>Bancolombia</b>		
Cuenta Fiduciaria	166.273	
Renta Liquidez	1.171.888	332.288
<b>BBVA</b>		
Fondo de Inversión		9.661
Aportes en Cooperativas	550	250
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>2.178.883</b>	<b>1.791.165</b>

Al cierre del año 2023, se incrementó el valor de los Certificados de Depósito a Término con el fin de obtener mejor rentabilidad sobre de los recursos en efectivo.



## 6. Deudores comerciales

Valores en libros de cada una de las categorías de activos financieros a diciembre 31 de 2021 (sección 11.41)

DEUDORES COMERCIALES	2023	2022
<b>Por venta de Servicios Educativos</b>		
Saldo del año 2023	295.626	
Saldos del año 2022	59.463	220.563
Saldos del año 2021	30.923	42.549
<b>Por arrendamientos</b>		
Edificio calle 10 a Universidad del Tol	31.164	64.491
<b>Deudas de difícil cobro</b>		
Saldos del año 2020	38.937	43.038
Saldos del año 2019	27.985	27.985
Saldos del año 2018	19.836	19.836
Saldos del año 2017	24.345	24.345
Saldos del año 2016	44.124	44.124
Saldos años anteriores 2016	59.363	59.363
SUBTOTAL		546.294
Menos saldo crédito de las cuentas 2805 y 2895, que corresponde a depósitos efectuados sin verificar a quien corresponde	7.149	9.897
<b>Deterioro de cartera</b>	-258.854	-229.020
<b>Total deudores comerciales</b>	<b>365.768</b>	<b>307.377</b>

En este rubro, se resalta entre varios aspectos los siguientes:

- Se observa un incremento en el saldo de cartera del año 2023 frente al saldo del año 2022 del 25.39%. Este indicador disminuye notablemente en enero del 2024, debido a que muchos padres de familia matricularon sus hijos en enero del presente año y en esa misma fecha pagaron deudas pendientes del año 2023.
- El saldo de cartera del año 2022, disminuyó en \$116.100, lo que equivale al 73.04%.
- Para el año 2023, se registró provisión individual de cartera sobre los saldos de los años 2021 y 2022.

## 7. Anticipos por impuestos

Corresponde a los descuentos que le han efectuado las entidades financieras a la Institución por concepto de retención en la fuente de impuesto de renta y retención en la fuente de ICA, al momento de abonar los rendimientos financieros sobre los recursos depositados y al pagar las facturas por concepto de arrendamientos respectivamente



ACTIVOS POR IMPUESTOS	2023	2022
Retenciones en la fuente a sobre impuesto de renta	3.170	3.554
Retenciones en la fuente por concepto de ICA	3.420	2.269
Retención en la fuente rendimientos cuentas fiduciarias	6.933	
<b>Total, activos por impuestos</b>	<b>13.523</b>	<b>5.823</b>

#### 8. Otras cuentas por cobrar

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2023	2022	OBSERVACIONES
<b>Anticipos a proveedores y contratistas</b>			
A proveedores	14.342	29.059	Anticipos para compra de muebles y suministros
A Contratistas	357	1.106	Anticipo para obras de mantenimiento general del colegio
Otros anticipos	48.536		Saldo del anticipo realizado a la Universidad del Tolima para la compra del ascensor del Edificio de la calle 10.
<b>Total</b>	<b>63.235</b>	<b>30.165</b>	
<b>Otras cuentas por cobrar</b>			
Colpatria	403	403	Saldo pendiente desde el año 2015 por concepto de doble pago de ARL al momento de cambiar a la ARL Sura
Banco Itaú	1.485	1.485	Valor descontado de la cuenta por concepto de prediales de los predios ubicados alrededor del Colegio
Bancolombia	16.477	16.477	Valor descontado de la cuenta por concepto de prediales de los predios ubicados alrededor del Colegio
Banco Caja Social	2.577		Valor embargo por concepto de prediales de los predios ubicados alrededor del Colegio
Incapacidades	4.259	239	
Préstamos a empleados	3.700	250	
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>28.901</b>	<b>20.745</b>	



Otros Activos		
Seguro estudiantil año 2024	36.610	Este valor se amortizará en el año escolar 2023

## ACTIVOS NO CORRIENTES

### 9. Propiedades de Inversión.

Las propiedades de Inversión corresponden al valor de la propiedad ubicada en la calle 10 entre 2ª y 3ª la cual está arrendada generando renta para el Colegio, su valor no se realiza al valor razonable según la sección 16 por su alto costo al momento de realizar un avalúo, por tanto, se procede a determinar el método del costo utilizado para la propiedad planta y equipo, sección 17

PROPIEDADES DE INVERSION	2023	2022
Terreno y Edificio ubicado en la calle 10 entre 2a. Y 3a.	3,695,963	3.695.963
Depreciación acumulada	-949.641	-914.657
<b>TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION</b>	<b>2,746.322</b>	<b>2.781.306</b>

### 10. Propiedad, Planta y Equipo

Representa el valor de los terrenos, Construcciones y Edificaciones la Maquinaria y Equipos, Muebles y Enseres de Oficina y Equipo de Cómputo, que sirven de herramientas para el desarrollo de las actividades generadoras de renta.

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calculó por el método de línea a recta a saber: Maquinaria y Equipo y Equipo de Oficina a 10 años; Equipo de computación y comunicación a 5 años.

A continuación presentamos el cuadro de la propiedad, planta y equipo discriminando el costo histórico y la depreciación acumulada por rubro para los años 2019 y 2020:

DESCRIPCION	2023	2022
Terrenos	4.113.933	4.113.933
Construcciones y Edificaciones	4,061,416	4,061,416
Maquinaria y Equipo	451.628	434.521
Equipo de oficina	1.380.199	1,319.150
Equipos de computación	713.814	678.388
Equipo médico y científico	71,106	71,106
Acueductos, plantas y redes	36,718	36,718



Subtotal	10.828.815	10.715.232
Menos depreciación	3.231.702	3.059.480
<b>VALOR NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>7.597.113</b>	<b>7.655.752</b>

Durante el año se hicieron compras de activos fijos por valor de \$130.122.700 por concepto de maquinaria y equipo, mobiliario para salones de clase, equipo de oficina y equipos de computación.

### **PASIVOS CORRIENTES**

Todos los importes deberán ser cancelados dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, por tal razón son clasificados como pasivos corrientes.

#### **11. Pasivos Financieros**

Las obligaciones financieras se detallan a continuación:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo tarjeta de crédito empresarial	1.473	2.120
<b>Total obligaciones financieras</b>	<b>1.473</b>	<b>2.120</b>

#### **12. Costos y Gastos por Pagar**

Corresponde a los saldos por pagar a la fecha del presente informe por concepto de servicios y/o suministros adquiridos por el Colegio:

<b>Costos y gastos por pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Acreedores varios	121.776	117.258
Retenciones y aportes de nómina por pagar (seguridad social por pagar)	0	40.218
<b>Total costos y gastos por pagar</b>	<b>121.776</b>	<b>157.476</b>

#### **13. Pasivos por Impuestos**

Los Pasivos por impuestos se detallan a continuación:

<b>Pasivo por Impuestos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retención en la fuente por pagar	6.242	7.700
Impuesto a las Ventas por pagar	15.584	14.387
Rte ica por pagar	1.519	1.646
<b>Total pasivos por impuestos</b>	<b>23.345</b>	<b>23.733</b>



#### 14. Provisión Impuesto de Renta e Impuestos de Industria y Comercio por pagar

Por ser una Entidad del Régimen especial, el Colegio Tolimense debe liquidar el impuesto de renta y complementarios a la tarifa del 20%, renta que será exenta en su totalidad si el excedente contable se reinvierte en actividades propias del objeto social del Centro. No obstante, para este año fiscal 2023 se hizo provisión para impuesto de renta por valor de \$17.820.000, este valor corresponde al 20% del total de los gastos no procedentes.

Sobre el valor de los ingresos obtenidos durante el año 2022, los cuales están gravados con impuesto de Industria y Comercio a la tarifa del 3 por mil, se hizo cálculo de provisión, por valor de \$19.380.000

#### 15. Beneficios a empleados (Obligaciones laborales)

Todos los beneficios a los empleados adeudados a la fecha del presente informe corresponden a pasivos de corto plazo y a beneficios a corto plazo, dado que su pago en su totalidad será efectuado el término de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se relacionan a continuación:

Beneficios a Empleados	2023	2022
Salarios por pagar	0	1.342
Prestaciones consolidadas	29.553	25.739
<b>Total beneficio a empleados</b>	<b>29.553</b>	<b>27.081</b>

#### 16. Ingresos recibidos por anticipado

Este valor corresponde a las matrículas y pensiones correspondientes al año 2021, recibidas al cierre del presente informe.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2023	2022
Matrículas anticipadas	1.080.243	954.981
Pensiones anticipadas	44.157	26.086
<b>Total ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>1.124.400</b>	<b>981.067</b>



## PASIVO MEDIANO PLAZO

### PASIVOS ESTIMADOS

#### 17. Provisión para pago gastos de ejercicios anteriores

Al final del año 2020, se tuvo información por parte de la abogada, que el Colegio tiene una sentencia de un juzgado, correspondiente a reclamación pensional de un ex empleado por concepto de aportes a pensión, se estima que el valor a pagar por ese concepto sería de aproximadamente cien millones (\$100.000.000) de pesos mda.cte.

Con la Alcaldía de Ibagué se registró un pasivo por concepto de impuesto predial de lotes de propiedad del Colegio en los cuales se ha sentado la comunidad del barrio Augusto E. Medina, este impuesto no se ha pagado pues se debe llegar a un acuerdo con la Alcaldía para que la propiedad de dichos lotes pase al municipio o a los habitantes del barrio, toda vez que de no hacerse este proceso, el Colegio tendría que seguir pagando el impuesto predial año a año, por tanto se estima un pasivo por este concepto por valor de cien millones (\$100.000.000) de pesos mda.cte.

PASIVOS ESTIMADOS	2023	2022
Provisión para pago gastos ejercicios anteriores		
Impuesto predial	100.000	100,000,000
Demandas laborales	100.000	100,000,000
Total pasivos estimados	0	200,000,000

#### 20. PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio están representadas en el siguiente cuadro:

DESCRIPCION	AÑO 2023	AÑO 2022
Fondo social	4,564,979	4,564,979
Fondo compra lote para nueva sede colegio (1)	2,383,936	2,383,936
Resultados ejercicios anteriores	381.114	22.310
Resultados del ejercicio	357.471	237.263
Adopción primera vez NIIF	3,797,653	3,797,653
TOTAL PATRIMONIO	11.485.153	10,768,363

#### 21. Ingresos por actividades de operación

Durante el año 2023, los ingresos netos provenientes de la prestación de servicios de educación, se incrementaron en 9.05% frente a los ingresos del año 2022, el incremento en el número de estudiantes. Los otros ingresos por servicios educativos, corresponde a recargo por mora en el pago de pensiones y derechos de grado.



CONCEPTO	2023	2022
Ingresos por pensiones	4.097.208	3.671.854
Ingresos por matrículas	1.283.366	1,295.356
Otros	110.926	54.394
Becas y descuentos	-273.725	-236.639
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>5.217.775</b>	<b>4,784.965</b>

## 22. Costos de operación

Los costos directo por la prestación del Servicio de Educación, de detallan en el siguiente cuadro

CONCEPTO	2023	2022
Costos de personal de enseñanza	2.691.832	2,291.243
Otros costos educativos	192.871	171.142
Costos pastorales	103.567	25.357
Publicidad	86.303	85.748
<b>TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>3.074.573</b>	<b>2,573.490</b>

## 23. Gastos administrativos

Estos gastos corresponden a las erogaciones realizadas para la administración de las actividades generales del Colegio, a continuación, se detalla:

CONCEPTO	2023	2022	DESCRIPCIONES GENERALES
Costos de personal administrativo	885.052	813.179	Incluye salarios, prestaciones sociales, seguridad social y demás gastos propios de la relación laboral
Honorarios	188.049	130.930	Corresponde a honorarios por asesoría jurídica, financiera y contable, revisoría fiscal y asesoría en salud en el trabajo, para el año 2023, se pagó también honorarios por la elaboración del libro por los 90 años del Colegio y por el levantamiento de planos para la construcción de una pérgola al lado del teatro
Impuestos	145.968	135.658	En el año 2023, se registró en este rubro, además del valor del impuesto de industria y comercio pagado por el año



			2022, la provisión para el año 2023
Contribuciones	4.919	84.344	El valor pagado en el año 2023 corresponde a la cuota de sostenimiento por la afiliación del Colegio a Conased
Seguros	25.958	29.260	Valor causado por pago seguros para protección de activos
Vigilancia	137.651	118.739	Vigilancia humana y monitoreo de alarmas
Servicios públicos	102.384	83.253	Servicios de agua, energía, teléfono fijo y celular
Otros servicios		2.926	Asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos y varios
Otros gastos legales	34.789		El valor más relevante es el pago de la tasa prodeporte que nos descontó la UT por el contrato de arrendamiento que suscribimos
Mantenimiento y Adecuación	410.516	520.065	Durante el año, se efectuaron inversiones en mantenimiento, reparaciones, adecuaciones de infraestructura, equipos y redes en las diferentes áreas del Colegio, se recuperó y adecuó la granja.
Depreciación	207.206	203.652	Depreciación sobre la propiedad, planta y equipo y los activos de inversión
Gastos no deducibles	32.222		El valor de las cuotas MASC de los sacerdotes y otros
Software	6.501		Aplicativo Siigo y un sistema de registro de horario de los empleados
Deterioro cartera	29.834	0	Durante el año 2023, se registró provisión individual de cartera para el saldo de los años 2021 y 2022, sobre los cuales no se había calculado anteriormente.
Diversos	129.203	42.060	Elementos de aseo y cafetería, papelería y útiles, casino y restaurante, taxis y varios
<b>TOTAL, GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2.340.252</b>	<b>2.221.404</b>	



#### 24. Otros Ingresos

El Colegio, recibe normalmente ingresos originados en actividades diferentes a las de su objeto social, esos ingresos representan un porcentaje importante del total de los ingresos que genera al año, en el siguiente cuadro se detalla el tipo y valor de esta cuenta.

CONCEPTO	2023	2022
Arrendamientos		
Edificio calle 10 y alquiler del teatro	423.324	317.931
Rendimiento Inversiones y cuentas ahorro	210.266	180.609
Varios (recuperaciones, incapacidades y aprovechamientos)	80.238	119.027
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>713.828</b>	<b>617.567</b>

#### 25. Gastos Financieros

Esta cuenta representa gastos bancarios, GMF y comisiones cobradas por las Entidades financieras por el manejo de los recursos en efectivo del Colegio, según el siguiente detalle:

CONCEPTO	2023	2022
Gastos bancarios	86	4.083
Gravamen movimiento financiero	23.447	33.459
Comisiones	18.379	26.631
Otros gastos financieros	4.288	2.293
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>46.200</b>	<b>66.466</b>

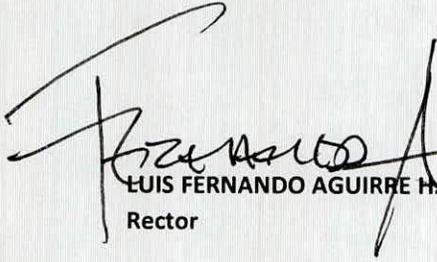
#### 26. Gastos extraordinarios

Durante el año 2023, el Colegio incurrió en gastos extraordinarios, los cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	2023	2022
Donación Seminario Mayor María inmaculada	85.000	84.000
Donación Parroquia Divino niño Venadillo		10.000
Donación a Parroquia San Bernardo	3.540	7.062
Fundación San José	3.000	200.000
Otras donaciones de menor cuantía	200	1.582
Otros gastos extraordinarios		1.427
<b>TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>91.740</b>	<b>304.071</b>



27. El resultado final del ejercicio arroja un excedente de \$375.291, al restarle la provisión para el impuesto de renta del año 2023, el cual se calcula sobre los gastos no procedentes, da como resultado un excedente neto contable de \$357.471.000

  
LUIS FERNANDO AGUIRRE H.  
Rector

  
ELIANA L. PORTELA  
Revisora Fiscal  
T.P. 91.256

  
NOIBY CLARISA NUÑEZ O.  
Contadora  
T.P.37485-T

# ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

---

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE  
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL INDEPENDIENTE

Señores  
Asamblea General  
**Colegio Tolimense de Ibagué**  
Ciudad

Respetados señores:

Tengo el privilegio en mi condición de Revisora Fiscal de esta entidad, presentar el informe y dictamen, correspondiente al ejercicio del año 2023.

### Informe sobre los Estados Financieros

He examinado los Estados Financieros individuales del Colegio Tolimense de Ibagué, identificado con el Nit 890.700.681-9 preparados por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, los cuales comprenden el Estado de situación financiera, Estado de resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas y revelaciones, por el año terminado en esta fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### Opinión sin salvedad

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados que fueron tomados de los libros de contabilidad, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Colegio Tolimense de Ibagué a 31 de diciembre de 2023, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

### Fundamento de Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros individuales de mi informe. Soy independiente del Colegio de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) 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. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

Mz D Cs 16 La Magdalena – Espinal (Tolima)  
Email : [elianalu@hotmail.com](mailto:elianalu@hotmail.com)  
Celular 315 890 60 92

# ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

---

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE  
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

## **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable vigente en Colombia, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de errores materiales bien sea por fraude o error, de la misma forma, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables a las circunstancias. Dentro de mis funciones se encuentra la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.

La información y la colaboración requerida me fue suministrada de manera oportuna y adecuada por parte de la Administración, lo que me permitió cumplir con mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, la cual incluye entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respalde las cifras y las revelaciones en los estados financieros, por ello considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión como Revisora Fiscal.

## **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría.

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, para la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno operante en el Colegio Tolimense de Ibagué, el cual es relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros.

La auditoría también incluye la evaluación del control interno con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia del mismo, así como la aplicación de procedimientos para determinar el adecuado ajuste de las políticas contables y su aplicación, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia y la presentación global de los estados financieros.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé procedimientos de auditoría que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre: 1. Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad del Colegio Tolimense de Ibagué; 2. Cumplimiento de los estatutos; 3.

# ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

---

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE

ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de Consejo Económico; 4. Adecuada conservación de los bienes y valores sociales.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para evaluar la efectividad del sistema de control interno.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión que expreso a continuación.

## **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Con base en el resultado de mis pruebas, informo que:

- a) La contabilidad del Colegio Tolimense de Ibagué ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable vigente,
- b) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Económico.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas del Consejo Económico se llevan y se conservan debidamente,
- d) El Colegio Tolimense de Ibagué presentó y pagó oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral.
- e) Así mismo cumplió con las disposiciones de la Ley 603 de 2000 en cuanto a los derechos de autor y licencias de software y lo referente al parágrafo segundo del artículo 87 de la Ley 1676 de 2013 sobre garantías mobiliarias (libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores).
- f) Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la empresa no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de bienes y de los terceros que estén en su poder.
- g) El informe de gestión de la Administración, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2023, reportado a la Asamblea ha sido preparado por los Administradores de la entidad, para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. Mi trabajo como Revisor Fiscal no incluyó la revisión de información distinta a la contenida en los registros contables de la entidad.

## **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

El Colegio Tolimense de Ibagué, se encuentra actualmente calificada por la DIAN como una entidad del régimen tributario especial.

Los contribuyentes del régimen especial tienen la posibilidad de gozar de la exención del impuesto de renta, en la medida que cumplan con los requisitos del artículo 358 del estatuto tributario, es decir que su beneficio neto o excedente determinado con el artículo 357, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad.

Mz D Cs 16 La Magdalena – Espinal (Tolima)

Email : [elianalu@hotmail.com](mailto:elianalu@hotmail.com)

Celular 315 890 60 92

# ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

---

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE  
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

Si no se cumple con el artículo 358 del estatuto tributario se tributa al 20%, y si la entidad es excluida del régimen tributario especial, se tributaria a la tarifa general del impuesto a la renta aplicable a las sociedades comerciales.

Actualmente está pendiente el trámite de actualización en el Registro Web de la DIAN, en atención a que el plazo vence los primeros 6 meses de cada año y al acta de la Asamblea donde se aprueban los estados financieros del año 2023.

Quienes no cumplan con las actualizaciones antes comentadas e igualmente aquellas entidades a las que les aplique alguna de las condiciones especiales mencionadas en los artículos 1.2.1.5.1.41 hasta 1.2.1.5.1.44 (pues se les comprueba que si efectúan distribuciones indirectas de sus excedentes entre los fundadores y administradores o sus familias o empresas vinculadas, o se les comprueba que sí incurrir en actos que se consideran como abuso del régimen tributario especial en los términos de los artículos 364-1 y 364-5 del E.T.), serán excluidos de dicho régimen y no podrán solicitar su readmisión al mismo durante, por lo menos 3 años. Sin embargo, aquellos que renuncien voluntariamente al régimen tributario especial, o aquellos que no alcancen a efectuar oportunamente el proceso de solicitud de permanencia antes comentado, sí podrán solicitar su readmisión en cualquier momento

Mi función como Revisora Fiscal es vigilar que se cumplan todas las condiciones para seguir perteneciendo al régimen tributario especial.

En cuanto a las declaraciones tributarias se ha cumplido con el recaudo de la retención en la fuente y demás tributos, sobre los bienes, servicios recibidos y los prestados en la organización, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes, presentando de manera oportuna las declaraciones tributarias con pago, así como los reportes de información tributaria exógena en medios magnéticos a la DIAN – Dirección de Impuestos y Aduanas y a la Secretaria de Hacienda.

Referente a la situación jurídica, el Colegio Tolimense, al cierre de la vigencia 2023, sigue pendiente el levantamiento de la demanda de la Operadora Shangri La SAS E.S.P en contra de Inversiones Agropecuarias Doima S.A., según anotación No. 004 del 29/07/2022, registrada en el certificado de libertad y tradición del inmueble identificado con la matrícula inmobiliaria No. 350-294477, de propiedad del Colegio Tolimense.

A la fecha se aportó al Colegio el documento del Juzgado quinto civil del circuito de Ibagué, de fecha 15 de diciembre de 2023, donde se resuelve declarar terminado el proceso y ordena el levantamiento de las medidas cautelares decretadas que existen sobre el inmueble distinguido con el folio de matrícula No. 350-228662 y /o aquellos folios abiertos a partir de esta.

Así las cosas, queda pendiente que esta información quede registrada mediante anotación, en el certificado de libertad y tradición del bien inmueble identificado con el folio de matrícula No. 350-294477 y con ello cerrar este caso, que viene siendo seguido por el área administrativa y jurídica del Colegio.

Esta situación no afecta en nada la propiedad de dicho bien y su presentación en los estados financieros del Colegio.

# ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

---

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE  
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

De igual forma la Administración del Colegio Tolimense sigue adelantando activamente los trámites pertinentes ante la Alcaldía de Ibagué, con el fin de legalizar el asentamiento humano del Barrio Augusto E. Medina y con esto cruzar los saldos de impuesto predial que actualmente aparecen a nombre del Colegio.

Durante la vigencia del año 2023 y en forma permanente, la Administración ha informado a la Junta Económica y a la Revisoría Fiscal, los principales avances con respecto a estos dos puntos.

## **Opinión sobre control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios**

En mi opinión existen medidas adecuadas de control interno en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Los bienes y valores sociales se encuentran en un nivel razonable de conservación, seguridad y custodia por parte del Colegio Tolimense de Ibagué, así como los de terceros en su poder.

Atentamente,



ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS  
Revisor Fiscal  
T.P. 91256-T

Ibagué, Marzo 6 de 2024