



LICEO **Pino Verde**

Conciencia - Amor - Sabiduría

*estoy feliz!*

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A Diciembre 31 de 2022

## CORPORACION PINO VERDE

NIT 816.000.639-6

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

Por los Años Terminados a Diciembre 31 de 2022 y 2021


Expresado en Pesos Colombianos

| ACTIVO   | 2022                 | 2021                 | VAR                    | %              |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>                | <b>2.778.331.568</b> | <b>1.438.485.259</b> | <b>1.339.846.309</b>   | <b>93,14%</b>  |
| Caja   | 1.034.961            | 162.400              | 872.561                | 537,29%        |
| Bancos   | 2.772.661.510        | 1.433.969.048        | 1.338.692.462          | 93,36%         |
| Derechos fiduciarios                           | 4.635.097            | 4.353.811            | 281.286                | 6,46%          |
| <b>INVERSIONES</b>                             | <b>1.500.000.000</b> | <b>2.500.000.000</b> | <b>- 1.000.000.000</b> | <b>-40,00%</b> |
| Certificados de Depósito a término Fijo        | 1.500.000.000        | 2.500.000.000        | - 1.000.000.000        | -40,00%        |
| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES</b>          | <b>1.306.348.616</b> | <b>2.220.088.903</b> | <b>- 913.740.287</b>   | <b>-41,16%</b> |
| Cartera de Crédito - Consumo (capital) Pereira | 339.317.467          | 380.568.832          | - 41.251.365           | -10,84%        |
| Cartera de Crédito-Consumo(capital)Concesiones | 984.826.924          | 1.842.407.966        | - 857.581.042          | -46,55%        |
| Cartera de Crédito - Dudoso Recaudo            | 155.411.971          | 147.266.151          | 8.145.820              | 5,53%          |
| Recaudos por aplicar                           | - 17.795.775         | - 33.603.977         | 15.808.202             | -47,04%        |
| Deterioro (General)                            | - 155.411.971        | - 116.550.069        | - 38.861.902           | 33,34%         |
| <b>OTRAS CTAS CTE COMERC.POR COBRAR</b>        | <b>260.312.735</b>   | <b>278.387.796</b>   | <b>- 18.075.061</b>    | <b>-6,49%</b>  |
| Beneficio a empleados                          | 27.424.541           | 12.913.682           | 14.510.859             | 112,37%        |
| Anticipos y avances                            | 40.387.913           | 4.202.264            | 36.185.649             | 861,10%        |
| Impuestos saldo a favor                        | 31.231.574           | 15.367.787           | 15.863.787             | 103,23%        |
| Deudores varios                                | 161.268.707          | 245.904.063          | - 84.635.356           | -34,42%        |
| <b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>             | <b>2.985.670.651</b> | <b>3.108.352.974</b> | <b>- 122.682.323</b>   | <b>-3,95%</b>  |
| Construcciones en curso                        | 14.160.803           | 34.210.094           | - 20.049.291           | -58,61%        |
| Edificios                                      | 2.319.375.718        | 2.285.165.624        | 34.210.094             | 1,50%          |
| Equipo de oficina                              | 1.342.995.970        | 1.223.756.393        | 119.239.577            | 9,74%          |
| Equipo de computación                          | 550.889.504          | 542.141.704          | 8.747.800              | 1,61%          |
| Equipo médico y Científico                     | 37.198.303           | 29.730.071           | 7.468.232              | 25,12%         |
| Equipo de Hoteles y Restaurante                | 192.256.768          | 192.256.768          | -                      | 0,00%          |
| Flota y Equipo de Transporte                   | 69.065.226           | 69.065.226           | -                      | 0,00%          |
| Depreciación Acumulada                         | - 1.540.271.641      | - 1.267.972.906      | - 272.298.735          | 21,48%         |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                           | <b>34.132.999</b>    | <b>181.718.759</b>   | <b>- 147.585.760</b>   | <b>-81,22%</b> |
| Gastos pagados por anticipado                  | 9.907.892            | 76.863.111           | - 66.955.219           | -87,11%        |
| Cargos diferidos                               | 24.225.107           | 104.855.648          | - 80.630.541           | -76,90%        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                            | <b>8.864.796.569</b> | <b>9.727.033.691</b> | <b>- 862.237.122</b>   | <b>-8,86%</b>  |

|   |                      |                      |   |                    |                |
|---|----------------------|----------------------|---|--------------------|----------------|
| <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>             | <b>26.498.298</b>    | <b>26.796.235</b>    | - | <b>297.937</b>     | <b>-1,11%</b>  |
| Bancos Nacionales                           | 26.498.298           | 26.796.235           | - | 297.937            | -1,11%         |
| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERC. POR PAGAR</b> | <b>221.852.881</b>   | <b>285.239.928</b>   | - | <b>63.387.047</b>  | <b>-22,22%</b> |
| Costos y Gastos por Pagar                   | 184.717.404          | 236.209.803          | - | 51.492.399         | -21,80%        |
| Retención en La Fuente                      | 31.460.501           | 47.489.030           | - | 16.028.529         | -33,75%        |
| Acreedores varios                           | 5.674.976            | 1.541.095            | - | 4.133.881          | 268,24%        |
| <b>PASIVOS POR IMPUESTOS</b>                | <b>9.825.000</b>     | <b>16.037.479</b>    | - | <b>6.212.479</b>   | <b>-38,74%</b> |
| Industria y Comercio                        | 9.825.000            | 16.037.479           | - | 6.212.479          | -38,74%        |
| Impuesto de Renta                           | -                    | -                    | - | -                  |                |
| <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>               | <b>286.691.811</b>   | <b>271.854.131</b>   | - | <b>14.837.680</b>  | <b>5,46%</b>   |
| Salarios por pagar                          | 9.137.004            | 5.179.000            | - | 3.958.004          | 76,42%         |
| Cesantías Consolidadas                      | 93.570.884           | 52.436.957           | - | 41.133.927         | 78,44%         |
| Intereses a las Cesantías                   | 11.389.750           | 6.313.982            | - | 5.075.768          | 80,39%         |
| Vacaciones                                  | 38.489.194           | 18.671.213           | - | 19.817.981         | 106,14%        |
| Retenciones y aportes de Nomina             | 134.104.979          | 189.252.979          | - | 55.148.000         | -29,14%        |
| <b>PASIVOS DIFERIDOS</b>                    | <b>1.218.400.024</b> | <b>1.086.263.102</b> | - | <b>132.136.922</b> | <b>12,16%</b>  |
| Matriculas                                  | 1.218.400.024        | 1.086.263.102        | - | 132.136.922        | 12,16%         |
| <b>INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b>     | <b>-</b>             | <b>-</b>             | - | <b>-</b>           |                |
| Ingresos recibidos para terceros            | -                    | -                    | - | -                  |                |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                        | <b>59.560.659</b>    | <b>87.586.073</b>    | - | <b>28.025.414</b>  | <b>-32,00%</b> |
| Ingresos Anticipados                        | 59.560.659           | 87.586.073           | - | 28.025.414         | -32,00%        |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                        | <b>1.822.828.673</b> | <b>1.773.776.948</b> | - | <b>49.051.725</b>  | <b>2,77%</b>   |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                       | <b>2.249.000</b>     | <b>2.249.000</b>     | - | <b>-</b>           | <b>0,00%</b>   |
| Donaciones                                  | 2.249.000            | 2.249.000            | - | -                  | 0,00%          |
| <b>RESERVAS</b>                             | <b>2.014.399.675</b> | <b>2.014.399.675</b> | - | <b>-</b>           | <b>0,00%</b>   |
| Reservas Estatutarias                       | 2.014.399.675        | 2.014.399.675        | - | -                  | 0,00%          |
| <b>ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ</b>            | <b>-</b>             | <b>82.271.542</b>    | - | <b>-</b>           | <b>0,00%</b>   |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>             | <b>-</b>             | <b>911.288.845</b>   | - | <b>444.929.956</b> | <b>104,82%</b> |
| <b>EXCEDENTES DIF NIIF</b>                  | <b>335.517.328</b>   | <b>335.517.328</b>   | - | <b>-</b>           | <b>0,00%</b>   |
| <b>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>   | <b>5.683.362.279</b> | <b>6.128.292.238</b> | - | <b>444.929.959</b> | <b>-7,26%</b>  |
| <b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>           | <b>-</b>             | <b>-</b>             | - | <b>-</b>           |                |
| Edificios                                   | -                    | -                    | - | -                  |                |
| <b>PATRIMONIO</b>                           | <b>7.041.967.895</b> | <b>7.953.256.743</b> | - | <b>911.288.848</b> | <b>-11,46%</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>           | <b>8.864.796.569</b> | <b>9.727.033.691</b> | - | <b>862.237.123</b> | <b>-8,86%</b>  |

  
**LUZ STELLA RIOS PATIÑO**  
 CC.: 24.942.906  
 Representante Legal

  
**JUAN FÉLICE CASTAÑO**  
 TP: 243045-T  
 Contador Público

  
**JORGE BORRERO SILVA**  
 TP: 6201-T  
 Revisor fiscal

# CORPORACION PINO VERDE

NIT 816.000.639-6


## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL

Acumulado del 01 de enero al 31 de Diciembre de los años 2022 y 2021


Expresado en Pesos Colombianos

|   | 2022                  | 2021                  | Variación            | Var %       |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| <b>INGRESOS ORDINARIOS</b>                |                       |                       |                      |             |
| <b>ENSEÑANZA</b>                          | <b>17.064.849.532</b> | <b>14.994.846.141</b> | <b>2.070.003.391</b> | <b>14%</b>  |
| Actividad Relacionada con la Educación    | 8.318.780.824         | 6.254.869.716         | <b>2.063.911.108</b> | 33%         |
| Actividades Conexas                       | 9.798.885.995         | 8.853.290.764         | <b>945.595.231</b>   | 11%         |
| <u>Devoluciones en Ventas</u>             | - 1.052.817.287       | - 113.314.339         | - <b>939.502.948</b> | 829%        |
| <b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>          | <b>427.301.042</b>    | <b>151.462.966</b>    | <b>275.838.076</b>   | <b>182%</b> |
| Financieros                               | 223.168.554           | 12.597.688            | 210.570.866          | 1672%       |
| Recuperaciones                            | 146.020.315           | 69.873.329            | 76.146.986           | 109%        |
| Indemnizaciones                           | 58.063.685            | 71.059.598            | - 12.995.913         | -18%        |
| Donaciones                                | -                     | -                     | -                    | 0%          |
| Diversos                                  | 48.488                | 33.283                | 15.205               | 46%         |
| Devolución en otras ventas                | -                     | 2.100.932             | 2.100.932            | -100%       |
| <b>TOTAL INGRESOS Y GANANCIAS</b>         | <b>17.492.150.574</b> | <b>15.146.309.107</b> | <b>2.345.841.467</b> | <b>15%</b>  |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>           |                       |                       |                      |             |
| Beneficios a Empleados                    | 10.530.059.847        | 9.424.078.505         | 1.105.981.342        | 12%         |
| Honorarios                                | 793.073.279           | 874.623.879           | - 81.550.600         | -9%         |
| Impuestos                                 | 625.035.568           | 637.762.156           | - 12.726.588         | -2%         |
| Arrendamientos                            | 30.227.783            | 25.162.073            | 5.065.710            | 20%         |
| Contribuciones y afiliaciones             | 281.256.598           | 126.230.049           | 155.026.549          | 123%        |
| Seguros                                   | 173.341.452           | 179.360.303           | - 6.018.851          | -3%         |
| Servicios                                 | 1.480.711.696         | 1.095.214.655         | 385.497.041          | 35%         |
| Transporte, Fletes y Acarreos             | -                     | 234.089.214           | - 234.089.214        | -100%       |
| Alimentación                              | -                     | 37.810.977            | - 37.810.977         | -100%       |
| Convenio de Colaboracion                  | 2.839.013.117         | -                     | 2.839.013.117        |             |
| Publicidad, propaganda y promoción        | -                     | 21.705.000            | - 21.705.000         | -100%       |
| Gastos legales                            | 5.806.034             | 123.467               | 5.682.567            | 4602%       |
| Mantenimiento y Reparaciones              | 374.038.072           | 339.641.059           | 34.397.013           | 10%         |
| Adecuación e Instalación                  | 101.819.219           | 67.935.402            | 33.883.817           | 50%         |
| Gastos de Viaje                           | 47.128.176            | 16.339.466            | 30.788.710           | 188%        |
| Diversos                                  | 352.971.064           | 1.845.271.690         | - 1.492.300.626      | -81%        |
| Material Alumnos                          | 248.292.845           | 215.981.113           | 32.311.732           | 15%         |
| Deterioro de Caretra                      | 38.861.902            |                       |                      |             |
| <u>Depreciación Prop. Planta y Equipo</u> | 272.298.735           | 251.227.226           | 21.071.509           | 8%          |

|   |                       |                       |                      |                 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>Subtotal GASTOS DE ADMINISTRACION</b>      | <b>18.193.935.387</b> | <b>15.392.556.234</b> | <b>2.801.379.153</b> | <b>18%</b>      |
| <b>OTROS EGRESOS</b>                          |                       |                       |                      |                 |
| Financieros                                   | 78.219.412            | 93.735.648            | -                    | 15.516.236 -17% |
| Costos y Gastos ejercicios anteriores         | 10.728.428            | 7.196.511             |                      | 3.531.917 49%   |
| Gravamen al Movimiento Financiero             | 71.070.980            | 62.930.246            |                      | 8.140.734 13%   |
| Impuestos Asumidos                            | 59.983                | 476.281               | -                    | 416.298 -87%    |
| Gastos Diversos                               | 16.817.003            | 21.622.711            | -                    | 4.805.708 -22%  |
| Gastos no deducibles                          | 15.993.677            | 2.513.432             |                      | 13.480.245 536% |
| <b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>                    | <b>192.889.483</b>    | <b>188.474.829</b>    | <b>4.414.654</b>     | <b>2%</b>       |
| <b>TOTAL COSTOS, GASTOS Y PERDIDAS</b>        | <b>18.386.824.870</b> | <b>15.581.031.063</b> | <b>2.805.793.807</b> | <b>18%</b>      |
| <b>Impuesto de Renta</b>                      | <b>16.614.549</b>     | <b>10.208.000</b>     | <b>6.406.549</b>     | <b>63%</b>      |
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO/EXCEDENTES NETOS</b> | <b>- 911.288.845</b>  | <b>- 444.929.956</b>  | <b>- 466.358.889</b> | <b>105%</b>     |

  
**LUZ STELLA RIOS PATIÑO**  
 CC.: 24.942.906  
 Representante Legal

  
**JUAN FELIPE CASTAÑO**  
 TP: 243045-T  
 Contador Público

  
**JORGE BORRERO SILVA**  
 TP: 6201-T  
 Revisor fiscal

# CORPORACION PINO VERDE

NIT 816.000.639-6

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por periodos Enero 1 a Diciembre 31 de 2022 y 2021

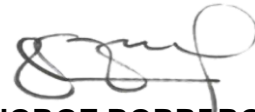
| Evento   | Capital Social | Reservas      | Resultados del ejercicio | Resultados de ejercicios anteriores | Total         |
|--|----------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| <b>Periodo Enero 1 a Diciembre 2021</b>        |                |               |                          |                                     |               |
| Saldo al Final del periodo 2021                | 2.249.000      | 2.014.399.675 | - 444.929.956            | 6.381.538.024                       | 7.953.256.743 |
| <b>Periodo Enero 1 a Diciembre 31 del 2022</b> |                |               |                          |                                     |               |
| Traslados ejercicios anteriores                |                |               | 444.929.956              | - 444.929.956                       |               |
| Utilidad neta obtenida en el ejercicio 2022    |                |               | - 911.288.845            |                                     |               |
| otros cambios en el patrimonio                 |                |               |                          |                                     |               |
| Saldo al Final del periodo 2022                | 2.249.000      | 2.014.399.675 | - 911.288.845            | 5.936.608.068                       | 7.041.967.898 |



**LUZ STELLA RIOS PATIÑO**  
CC.: 24.942.906  
Representante Legal



**JUAN FELIPE CASTAÑO**  
TP: 243045-T  
Contador Público



**JORGE BORRERO SILVA**  
TP: 6201-T  
Revisor fiscal


# CORPORACION PINO VERDE

NIT 816.000.639-6


## FLUJO DE EFECTIVO INDIRECTO

A 31 de Diciembre de 2022

|   | 2021                 | 2022                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b> Utilidad o Pérdida del periodo | 444.929.956          | 910.018.845          |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta del año y el efectivo neto:                   | -                    | -                    |
| Depreciación/amortización   | 251.227.226          | 272.298.735          |
| <b>Cambio en partidas operacionales</b>   | <b>696.157.182</b>   | <b>1.182.317.580</b> |
| <b>(Aumento) Disminución en:</b> Deudores Comerciales                                 | -                    | 913.740.287          |
| Inversiones   | 1.929.579.874        | -                    |
| Otros Activos   | 39.967.794           | -                    |
| Deudores Varios   | 132.654.746          | 147.585.760          |
| Cuentas por Cobrar a trabajadores   | 642.593.740          | 84.635.356           |
| Cuentas por Cobrar a trabajadores   | 11.599.048           | 14.510.859           |
| Otros Aumentos o Disminuciones de Operación   | 2.697.474.793        | 3.459.406.998        |
| Cuentas por Pagar Comerciales   | 145.702.725          | 51.492.399           |
| Impuestos por Pagar   | 12.641.508           | 22.241.008           |
| Beneficios a Empleados  | 15.018.848           | 14.510.859           |
| Otros Pasivos   | 216.339.996          | 104.111.508          |
| <b>Flujos de efectivo neto por actividades de operación:</b>                          | <b>1.285.409.742</b> | <b>1.190.527.834</b> |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>                               |                      |                      |
| Adiciones de Propiedad, Planta y Equipo   | 170.930.838          | 149.616.412          |
| <b>Flujos de efectivo neto por actividades de inversión</b>                           | <b>170.930.838</b>   | <b>149.616.412</b>   |
| <b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>                            |                      |                      |
| Obligaciones Financieras  | 947.277.592          | 297.937              |
| <b>Flujos de efectivo neto por actividades de financiación</b>                        | <b>947.277.592</b>   | <b>297.937</b>       |
| <b>Aumento/Disminución neto de efectivo</b>   | <b>509.062.988</b>   | <b>1.339.846.309</b> |
| <b>Efectivo al inicio del periodo</b>   | <b>929.422.271</b>   | <b>1.438.485.259</b> |
| <b>Efectivo al final del periodo</b>  | <b>1.438.485.259</b> | <b>2.778.331.568</b> |

  
**LUZ STELLA RIOS PATIÑO**  
 CC.: 24.942.906  
 Representante Legal

  
**JUAN FELIPE CASTAÑO**  
 TP: 243045-T  
 Contador Público

  
**JORGE BORRERO SILVA**  
 TP: 6201-T  
 Revisor fiscal

# REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A Diciembre 31 de 2022  
(Expresadas en pesos colombianos)

## NOTA No. 1: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD.

### A. Información General.

La Corporación Pino Verde N.I.T. 816000639-6, es una entidad sin ánimo, con Domicilio principal en la ciudad Pereira Risaralda, ubicada en el km 5 vía cerritos entrada 16 Sector la Cadena el Tigre. Cuyo Objeto Social Principal es en Realizar programas y proyectos de educación y/o desarrollo personal e intelectual de carácter formal, no formal e informal, en el marco de la Constitución Nacional y la Ley General de Educación.

Posee el reconocimiento de Personería Jurídica por parte de la Gobernación del Risaralda mediante Resolución No.1377 de noviembre 27 del año 1995, en la actualidad cuenta las siguientes obligaciones fiscales:

- 05- Impuesto de Renta y Complementario Régimen especial 07- Retención en la Fuente a Título de Renta.
- 14- Informante de Exógena
- 42- Obligados a Llevar Contabilidad Y su duración es indefinida.

### B. Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros.

(Sección 3; 3.3)

Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF han sido adoptadas en Colombia por el periodo que inicia el 1 de enero del 2015, en conformidad con la Ley 1314 de 2009, el decreto regulatorio 2784 de diciembre del 2012, Decretos 3023 y 3024 del 2013 y Decreto 2615 del 2014.

El Estado de Situación Financiera de apertura a 1 de enero de 2015 fue preparado utilizando las políticas contables que la Compañía adopto en sus estados financieros anuales por el año que termina el 31 de diciembre de 2022.

La Compañía adoptó el nuevo marco normativo establecido mediante el Decreto 3022 de 2012 y sus modificaciones el cual incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) en Colombia. En nuestro caso, el año 2015 fue el momento a partir del cual se inició la construcción del primer año de información financiera. Dicha información sirvió como base para la presentación de estados financieros comparativos, los cuales se presentan con corte al 31 de diciembre de 2022. El sistema contable es por causación, es decir, que los hechos económicos se reconocen en el período en el cual se realizan.



### C. Moneda funcional y de presentación. (Sección 8; 8.2.a, 8.5)

La entidad expresa sus estados financieros en Peso Colombiano (COP).

Presentación de estados financieros

#### a) Presentación razonable

La sociedad presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, y revela la información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

#### b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La entidad elabora sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

#### c) Frecuencia de la información

La empresa presenta un juego completo de estados financieros anuales, el cual esta conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas, junto con las revelaciones exigidas por el estándar.

### D. Bases de preparación y medición.

Los estados financieros de la Compañía son preparados sobre la base del costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en ganancias retenidas para el balance de apertura, y con cargo a resultados en los ejercicios siguientes, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

## NOTA No. 2. ESTANDAR CONTABLE APLICADO Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros Comparativos (Situación Financiera, Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo), presentan cifras correspondientes al año 2022, comparado con el año inmediatamente anterior (Año 2021), dado que dichos periodos son homogéneos, su información financiera permite hacer los comparativos para el análisis correspondiente.

**El Estado de Situación Financiera:** Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha determinada, La Compañía prepara este estado financiero de forma que sus activos y pasivos se reflejen en orden de liquidez, detallando totales y subtotales, se incluyen otras partidas tales como, cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la empresa.

**El Estado de Resultado Integral:** Es un estado financiero dinámico, mide el desempeño de La Compañía a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un periodo determinado. La empresa prepara y presenta este estado financiero mostrando las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en el período, de acuerdo a la clasificación basada en la función y naturaleza que estos tienen dentro del estado financiero.

**El Estado de Cambios en el Patrimonio:** Es un estado financiero que muestra en forma detallada las variaciones, tanto de aumentos como disminuciones en el valor residual de los activos del ente económico, una vez deducidas todas las obligaciones. La Compañía prepara el estado de cambios en el patrimonio de tal manera que refleja la conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período del patrimonio, detallando por separado los cambios procedentes de capital social, reservas, y utilidades acumuladas

**El Estado de Flujos de Efectivo:** Este estado financiero muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiero. Para el efecto se determina el cambio en las diferentes partidas del Estado de Situación Financiera que inciden en el efectivo.

La Compañía prepara el Estado de Flujos de Efectivo reflejando una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del disponible; detallando los flujos de efectivo realizados en el período, clasificados por actividades. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utiliza el método indirecto.

### NOTA No. 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de facilitar el análisis de los Estados Financieros a continuación, presentamos las principales revelaciones contables desarrolladas en el proceso de las operaciones económicas, las cuales incluyen:

#### 1. Instrumentos financieros básicos

##### i. DISPONIBLE (Sección 11; 11.41)

Está conformado por activos de alta liquidez y de mayor realización o disponibilidad inmediata que posee la empresa, tales como caja, bancos e inversiones de alta liquidez, y sus saldos permanecen debidamente soportados mediante los respectivos arqueos de caja o los extractos oficiales remitidos por los bancos o entidades financieras, quienes han recibido la confianza para la salvaguarda de los recursos de la empresa.

| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Caja                            | 1.034.961            | 162.400              |
| Bancos                          | 2.772.661.510        | 1.433.969.048        |
| Derechos fiduciarios            | 4.635.097            | 4.353.811            |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> | <b>2.778.331.568</b> | <b>1.438.485.259</b> |

| <b>INVERSIONES</b> | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Inversiones        | 1.500.000.000        | 2.500.000.000        |
| <b>INVERSIONES</b> | <b>1.500.000.000</b> | <b>2.500.000.000</b> |

## ii. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Representa el valor de los créditos contraídos por la empresa como resultado de la obtención de recursos financieros para el desarrollo de las diferentes inversiones, las cuales deben ser reembolsadas de acuerdo con los pactos contractuales.

### a. Obligaciones Bancarias:

A 31 de Diciembre de 2022 la entidad presentaba un endeudamiento financiero distribuido de la siguiente forma:

| <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>       | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bancos Nacionales                     | 26.498.298        | 26.796.235        |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b> | <b>26.498.298</b> | <b>26.796.235</b> |

## 2. Deudores y otras cuentas por cobrar.

Inicialmente la empresa reconoce los préstamos y las partidas por cobrar en la fecha en que se originan.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. La empresa tiene las siguientes cuentas por cobrar:

| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES</b>              | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| Cartera de Crédito - Consumo (capital) Pereira     | 339.317.467          | 380.568.832          |
| Cartera de Crédito - Consumo (capital) Concesiones | 984.826.924          | 1.842.407.966        |
| Cartera de Crédito - Dudoso Recaudo                | 155.411.971          | 147.266.151          |
| Recaudos por aplicar                               | -17.795.775          | -33.603.977          |
| Deterioro (General)                                | -155.411.971         | -116.550.069         |
| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES</b>              | <b>1.306.348.616</b> | <b>2.220.088.903</b> |
| Beneficio a empleados                              | 27.424.541           | 12.913.682           |
| Anticipos y avances                                | 40.387.913           | 4.202.264            |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| Anticipo de Impuestos                       | 31.231.574           | 15.367.787           |
| Deudores varios                             | 161.268.707          | 245.904.063          |
| <b>OTRAS CTAS CTE COMERC.POR COBRAR</b>     | <b>260.312.735</b>   | <b>278.387.796</b>   |
| <b>TOTAL CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES</b> | <b>1.566.661.351</b> | <b>2.498.476.699</b> |

Es importante aclarar, que la cartera de crédito está determinada por dos tipos clientes: Los padres de familia por matrículas y pensión por \$339.317.467 y Los contratos de concesiones, que al cierre del ejercicio dicha cartera asciende a \$ 984.826.924 perteneciente al colegio público en Santa Marta.

Deudores Varios corresponden a valor correspondiente a las transacciones que se realizan entre la empresa Corporación Pino Verde y CREAS SAS, siendo dos entidades de educación que funcionan en las mismas instalaciones. Al 31 de diciembre de 2022 este valor ascendía a \$ **161.268.707**.

### 3. Propiedad planta y equipo (15)

Se estableció en las políticas que los activos fijos se medirían por su costo histórico más todos los desembolsos realizados con el fin de darles las condiciones y el uso que la gerencia esperaba.

Los activos por valor inferior a 50 UVT se reconocen con depreciación

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos e inversiones en propiedad ajena, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), así:

| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO              | 2022                 | 2021                 |
|--|----------------------|----------------------|
| Construcciones en curso                  | 14.160.803           | 34.210.094           |
| Edificios                                | 2.319.375.718        | 2.285.165.624        |
| Equipo de oficina                        | 1.342.995.970        | 1.223.756.393        |
| Equipo de computación                    | 550.889.504          | 542.141.704          |
| Equipo médico y Científico               | 37.198.303           | 29.730.071           |
| Equipo de Hoteles y Restaurante          | 192.256.768          | 192.256.768          |
| Flota y Equipo de Transporte             | 69.065.226           | 69.065.226           |
| Depreciación Acumulada                   | -1.540.271.641       | -1.267.972.906       |
| <b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>2.985.670.651</b> | <b>3.108.352.974</b> |

### Depreciación acumulada (1592)

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas, las cuales se presentan a continuación:

| <b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>AÑOS DE VIDA UTIL</b> |
|------------------------------------|--------------------------|
| Construcciones en curso            | 0                        |
| Construcciones y edificaciones     | 85                       |
| Muebles y enseres                  | 10                       |
| Maquinaria y Equipo                | 10                       |
| Equipo de telecomunicaciones       | 5                        |
| Equipo procesamiento de datos      | 5                        |
| Flota equipo de transporte         | 10                       |

En consecuencia, a la medición inicial que se realizó de los bienes incluidos en la propiedad planta y equipo, estos no debían tener depreciación acumulada proveniente de periodos anteriores, razón por la cual el valor de esta cuenta solo comprende la depreciación de los años 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 de todos los bienes clasificados como propiedad planta y equipo.

#### 4. Otros Activos

| <b>OTROS ACTIVOS</b>          | <b>2022</b>       | <b>2021</b>        |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| Gastos pagados por anticipado | 9.907.892         | 76.863.111         |
| Cargos Diferidos              | 24.225.107        | 104.855.648        |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>          | <b>34.132.999</b> | <b>181.718.759</b> |

#### 5. Beneficios a los empleados (25)

Agrupa las cuentas de las obligaciones con funcionarios de la empresa, originadas en virtud de normas legales que se consolidan con base en el cálculo definitivo que se determina al cierre del período, amparados fundamentalmente en la Ley 50 de 1990 y Ley 789 de 2002, así como las cuentas por pagar a E.P.S, fondos de pensiones y cesantías y aseguradoras de riesgos laborales originadas por la vinculación laboral, legal y reglamentaria establecida entre la compañía y cada uno de sus colaboradores. A diciembre 31 de 2022 el ítem en mención presentaba la siguiente composición:

| <b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>       | <b>2022</b>        | <b>2021</b>        |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Salarios por pagar                  | 9.137.004          | 5.179.000          |
| Cesantías Consolidadas              | 93.570.884         | 52.436.957         |
| Intereses a las Cesantías           | 11.389.750         | 6.313.982          |
| Vacaciones                          | 38.489.194         | 18.671.213         |
| Retenciones y aportes de Nomina     | 134.104.979        | 189.252.979        |
| <b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b> | <b>286.691.811</b> | <b>271.854.131</b> |

## 6. Impuestos por pagar (24)

Se incluyen los impuestos de industria y comercio de Pereira, Soledad Atlántico, Cartagena y Santa Marta, no existen diferencias con lo determinado en las NIIF y el saldo permanece igual.

| <b>IMPUESTOS</b>                   | <b>2022</b>      | <b>2021</b>       |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Industria y Comercio               | 9.825.000        | 16.037.479        |
| <b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS</b> | <b>9.825.000</b> | <b>16.037.479</b> |

## 7. Cuentas Corrientes Comerciales y Acreedores Comerciales.

Representa las cuentas por pagar bajo el Modelo de Normas Internacionales de Información Financiera, Son instrumentos financieros sobre los que debe asegurarse la inclusión de la totalidad de los saldos, por cuanto, algunos de ellos puedan emitir los documentos soporte en el momento del pago o con posterioridad a la fecha de corte.

El ordenador del gasto o quien realice la relación contractual informará para su reconocimiento. Aunque estos saldos son de corto plazo y se tasan al valor de la transacción tanto en el reconocimiento como en la fecha del informe, si llegasen a existir acreedores de largo plazo se debe utilizar para su medición el método del costo amortizado.

| <b>OTROS PASIVOS</b>                        | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|---|----------------------|----------------------|
| Costos y Gastos por Pagar                   | 184.717.404          | 236.209.803          |
| Retención en La Fuente                      | 31.460.501           | 47.489.030           |
| Acreedores varios                           | 5.674.976            | 1.541.095            |
| <b>CUENTAS CORRIENTES COMERC. POR PAGAR</b> | <b>221.852.881</b>   | <b>285.239.928</b>   |
| Matriculas                                  | 1.218.400.024        | 1.086.263.102        |
| <b>PASIVOS DIFERIDOS</b>                    | <b>1.218.400.024</b> | <b>1.086.263.102</b> |
| Ingresos Anticipados                        | 59.560.659           | 87.586.073           |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                        | <b>59.560.659</b>    | <b>87.586.073</b>    |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>                  | <b>1.499.813.564</b> | <b>1.459.089.103</b> |

## 8. Patrimonio

Es el acuerdo jurídico que pone de manifiesto la participación residual en los activos de la Empresa, una vez deducidos todos los pasivos. Son instrumentos que la entidad no tiene la obligación de reembolsar ni directa ni indirectamente.

Registra los valores correspondientes a la donación de Corporados, reservas, resultado del ejercicio, resultados de ejercicio anterior dentro de esta última partida se registran los valores que debieron ser ajustados correspondientes a las variaciones entre los valores contables registrados a 31 de diciembre de 2014 y la medición inicial realizada a las partidas contables para llevar a cabo el proceso de adopción por primera vez.

| <b>PATRIMONIO</b>                          | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                      | <b>2.249.000</b>     | <b>2.249.000</b>     |
| Donaciones                                 | 2.249.000            | 2.249.000            |
| <b>RESERVAS</b>                            | <b>2.014.399.675</b> | <b>2.014.399.675</b> |
| Reservas Estatutarias                      | 2.014.399.675        | 2.014.399.675        |
| <b>ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ</b>           | <b>-82.271.542</b>   | <b>-82.271.542</b>   |
| <b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>            | <b>-911.288.845</b>  | <b>-444.929.956</b>  |
| <b>EXCEDENTES DIF NIIF</b>                 | <b>335.517.328</b>   | <b>335.517.328</b>   |
| <b>EXCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES</b> | <b>5.683.362.280</b> | <b>6.128.292.238</b> |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>7.041.967.895</b> | <b>7.953.256.743</b> |

## 9. Ingresos de Actividades Ordinarias (41)

Son los incrementos en el patrimonio neto de la entidad en forma de entradas o aumentos del valor de los activos o de la disminución de los pasivos siempre que no tengan su origen en aportaciones de asociados. Agrupa las cuentas que percibe la empresa en el desarrollo del giro normal de la actividad Comercial en el ejercicio contable.

Otros Ingresos registran los ingresos obtenidos por concepto de intereses generados por la compañía en desarrollo de sus actividades comerciales e ingresos financieros, entre otros como se relaciona.

| <b>INGRESOS</b>                        | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>ENSEÑANZA</b>                       | <b>17.064.849.532</b> | <b>14.994.846.141</b> |
| Actividad Relacionada con la Educación | 8.318.780.824         | 6.254.869.716         |

|                                   |                       |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Actividades Conexas               | 9.798.885.995         | 8.853.290.764         |
| Devoluciones en Ventas            | -1.052.817.287        | -115.415.271          |
| <b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>  | <b>427.301.042</b>    | <b>151.462.966</b>    |
| Financieros                       | 223.168.554           | 12.597.688            |
| Recuperaciones                    | 140.020.315           | 69.873.329            |
| Indemnizaciones                   | 58.063.685            | 71.059.598            |
| Donaciones                        |                       | 0                     |
| Diversos                          | 48.488                | 33.283                |
| <b>TOTAL INGRESOS Y GANANCIAS</b> | <b>17.492.150.574</b> | <b>15.146.309.107</b> |

## 10. Gastos Ordinarios de Administración y Ventas

Son las disminuciones de patrimonio diferentes a las distribuciones de utilidades que se reflejan como disminuciones de activos o aumento de pasivos y sus pagos representan relaciones contractuales con terceros. Contiene los gastos en los que debe incurrir la empresa en el curso normal de los negocios para llevar a cabo su objeto social. Los mismos se distribuyen así:

| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>2022</b>    | <b>2021</b>   |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Beneficios a Empleados          | 10.530.059.847 | 9.424.078.505 |
| Honorarios                      | 793.073.279    | 874.623.879   |
| Impuestos                       | 625.035.568    | 637.762.156   |
| Arrendamientos                  | 30.227.783     | 25.162.073    |
| Contribuciones y afiliaciones   | 281.256.598    | 126.230.049   |
| Seguros                         | 173.341.452    | 179.360.303   |
| Servicios                       | 1.480.711.696  | 1.095.214.655 |
| Transporte, Fletes y Acarreos   | 0              | 234.089.214   |
| Publicidad y Propaganda         | 0              | 21.705.000    |



|                                       |                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gastos legales                        | 5.806.034             | 123.467               |
| Mantenimiento y Reparaciones          | 374.038.072           | 339.641.059           |
| Adecuación e Instalación              | 101.819.219           | 67.935.402            |
| Gastos de Viaje                       | 47.128.176            | 16.339.466            |
| Diversos                              | 352.971.064           | 1.845.271.690         |
| Material Alumnos                      | 248.292.845           | 215.981.113           |
| Alimentación                          | 0                     | 37.810.977            |
| Deterioro de cartera                  | 38.861.902            | 0                     |
| Depreciación Prop. Planta y Equipo    | 272.298.735           | 251.227.020           |
| Convenio de colaboración              | 2.839.013.117         | 0                     |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>18.193.935.387</b> | <b>15.392.556.235</b> |

### 11. Otros Egresos (53)

Contiene los gastos en los que debe incurrir la empresa en el giro normal de sus operaciones comerciales, entre los cuales se encuentran gastos bancarios, intereses, impuestos asumidos, y en general como se relacionan:

| <b>OTROS EGRESOS</b>                  | <b>2022</b>        | <b>2021</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Financieros                           | 78.219.417         | 93.735.648         |
| Costos y Gastos ejercicios anteriores | 10.728.428         | 7.196.511          |
| Gravamen al Movimiento Financiero     | 71.751.580         | 62.930.246         |
| Impuestos Asumidos                    | -620.619           | 476.281            |
| Gastos Diversos                       | 16.817.000         | 21.622.711         |
| Gastos no deducibles                  | 15.993.677         | 2.513.432          |
| <b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>            | <b>192.889.483</b> | <b>188.474.829</b> |