

Estados Financieros NIF Pymes
CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION
Y LA INVESTIGACION
31 de diciembre de 2022

CONTENIDO

| | |
|---|----|
| Estado de Situación Financiera | 3 |
| Estado de resultado Integral | 4 |
| Estado de situación Patrimonial | 5 |
| Estado de Flujo de Efectivo | 6 |
| Revelaciones a los Estados Financieros :..... | 22 |

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

**CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA INVESTIGACION SOCIAL
 CORPEIS**

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

830.071.548-9

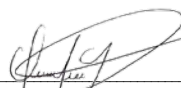
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

| | NOTA | 2022 | 2021 | VARIACIÓN EN \$ |
|--|------|----------------------|----------------------|---------------------|
| ACTIVO | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 7 | 7.217.990 | 1.465.202 | 5.752.788 |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CXC | 8 | 16.300.000 | 7.797.000 | 8.503.000 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 9 | 3.219.879 | 1.701.459 | 1.518.420 |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES | 9 | - | 4.698.646 | (4.698.646) |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 26.737.869 | 15.662.307 | 11.075.562 |
| PROPIEDADES | | | | |
| | 10 | | | |
| P Inversion Terrenos | | 1.387.861.411 | 1.387.861.411 | - |
| P Inversion Construcciones y edificaciones | | 1.453.526.608 | 1.453.526.608 | - |
| Equipo de oficina | | 29.995.675 | 27.308.840 | 2.686.835 |
| (Menos) Depreciación uso o agotamiento | | (27.468.850) | (27.308.840) | (160.010) |
| TOTAL PROPIEDADES | | 2.843.914.844 | 2.841.388.019 | 2.526.825 |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 2.843.914.844 | 2.841.388.019 | 2.526.825 |
| TOTAL ACTIVOS | | 2.870.652.713 | 2.857.050.326 | 13.602.387 |
| PASIVOS | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | |
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 11 | 5.000.000 | 5.000.000 | - |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS | 11 | 5.746.128 | 1.053.600 | 4.692.528 |
| PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 12 | 313.731.000 | 243.912.001 | 69.818.999 |
| OBLIGACIONES LABORALES | 13 | 1.866.420 | 1.696.354 | 170.066 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 11 | 3.823.000 | - | 3.823.000 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 330.166.548 | 251.661.955 | 78.504.593 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTE | 10 | - | - | - |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | - | - | - |
| TOTAL PASIVOS | | 330.166.548 | 251.661.955 | 78.504.593 |
| PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS | | | | |
| | 14 | | | |
| CAPITAL EMITIDO | | 24.411.430 | 24.411.430 | - |
| PRIMA EN EMISION | | 897.783.897 | 897.783.897 | - |
| RESERVAS | | 141.295.070 | 141.295.070 | - |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | (64.902.206) | (36.405.195) | (28.497.010) |
| RESULTADOS NO DISTRIBUIDOS | | (447.153.589) | (410.748.394) | (36.405.195) |
| GANANCIAS NO REALIZADAS POR ADOPCION | | 1.989.051.562 | 1.989.051.562 | - |
| TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS | | 2.540.486.165 | 2.605.388.371 | (64.902.206) |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 2.870.652.713 | 2.857.050.326 | 13.602.387 |



ARMANDO PULIDO
Representante Legal



OSCAR JAVIER GUTIERREZ CAMPOS
Contador Público
Tarjeta Profesional 159.976-T

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

830.071.548-9

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | NOTA | 2022 | 2021 | VARIACIÓN EN \$ |
|---|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS OPERATIVOS | 15 | | | |
| Ingresos operacionales | | 170.354.667 | 311.744.309 | (141.389.642) |
| Menos: Descuentos y Devoluciones | | (24.387.228) | (2.500.000) | (21.887.228) |
| TOTAL INGRESOS OPERACIONALES | | 145.967.439 | 309.244.309 | (163.276.870) |
| Costos de bienes y servicios prestados | 16 | 67.456.450 | 197.015.219 | (129.558.769) |
| RESULTADO BRUTO | | 78.510.989 | 112.229.090 | (33.718.101) |
| Gastos de administración y ventas | 17 | 139.012.111 | 138.683.273 | 328.838 |
| Operacionales de administración | | 139.012.111 | 138.683.273 | 328.838 |
| Operacionales de ventas | | - | - | - |
| Otros Ingresos | 18 | 3.068 | 5.559.115 | (5.556.047) |
| Otros Gastos | 18 | 780.706 | 3.199.958 | (2.419.252) |
| RESULTADO OPERACIONAL | | (61.278.760) | (24.095.026) | (37.183.734) |
| Ingresos Financieros | 19 | - | - | - |
| Gastos Financieros | 20 | 3.623.446 | 12.310.170 | (8.686.724) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE | | (64.902.206) | (36.405.195) | (28.497.010) |
| Impuesto de renta | 21 | - | - | - |
| UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO | | (64.902.206) | (36.405.195) | (28.497.010) |



ARMANDO PULIDO
Representante Legal



OSCAR JAVIER GUTIERREZ CAMPOS
Contador Público
Tarjeta Profesional 159.976-T

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
 830.071.548-9
 POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | Aportes Sociales | Superavit social | Reserva | Ganancias no realizadas | Utilidad y/o perdida Acumulada | Utilidad y/o perdida del ejercicio | Otras partidas patrimoniales | Total patrimonio |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Saldos a 31 de Diciembre 2018 | 24.411.430 | 897.783.897 | 141.295.070 | 1.989.051.562 | -410.748.394 | (36.405.195) | 0 | 2.605.388.371 |
| Incremento Capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Incremento de Prima | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aumento de reservas | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Traslado de utilidad neta del ejercicios anteriores | - | - | - | - | (36.405.195) | 36.405.195 | - | - |
| Utilidad y/o perdida del ejercicio | - | - | - | - | - | (64.902.206) | - | (64.902.206) |
| Utilidad de perido de cierre | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totales | 24.411.430 | 897.783.897 | 141.295.070 | 1.989.051.562 | -447.153.589 | -64.902.206 | 0 | 2.540.486.165 |


 ARMANDO PULIDO
 Representante Legal


 OSCAR JAVIER GUTIÉRREZ CAMPOS
 Corredor Público
 Tarjeta Profesional 159.976-T

Las notas que acompañan estos estados contables forman parte integrante de los mismos.

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACION Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

830.071.548-9

Por el año Terminado a 31 de 2022 Y 2021

(Expresado en pesos Colombianos)

| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Excedente o deficit del periodo | 64.902.206 | 36.405.195 |
| Depreciación/amortización | 160.010 | - |
| Deterioros de activos financieros | - | - |
| EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES | 64.742.196 | 36.405.195 |
| CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES | | |
| (Aumento) Disminución en: | | |
| De instrumentos de patrimonio | - | - |
| Cuentas corrientes comerciales | 8.503.000 | 7.963.241 |
| Otros activos | 3.180.226 | 6.400.105 |
| (Aumento) Disminución en: | | |
| Cuentas Por Pagar Comerciales Y Otras | 4.692.528 | 18.824.345 |
| Impuestos por pagar | 69.818.999 | 76.623.001 |
| Obligaciones laborales | 170.066 | 9.490.788 |
| Pasivos estimados | - | 8.075.770 |
| Aumento otros pasivos | 3.823.000 | 15.000.000 |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 73.181.819 | 26.795.234 |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION: | | |
| Adquisición de propiedades | 2.686.835 | - |
| Aumento de otros activos no financieros | - | - |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION | 2.686.835 | - |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION | | |
| Aumento de Obligaciones Financieras | - | 5.000.000 |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION | - | 5.000.000 |
| AUMENTO NETO DE EFECTIVO | 5.752.788 | 4.609.961 |
| EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO | 1.465.202 | 6.075.163 |
| EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 7.217.990 | 1.465.202 |



ARMANDO PULIDO
Representante Legal



OSCAR JAVIER GUTIERREZ CAMPOS
Contador Público
Tarjeta Profesional 159.976-T

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

(1) Entidad Reportante.

La Corporación para el Desarrollo de la Educación y la Investigación Social Corpeis Nit 830,071,548-9, es una entidad sin ánimo de lucro con régimen especial, constituida el 29 de octubre de 1999, vigilada por la Alcaldía Mayor de Bogotá. Su objeto social principal es desarrollar actividades de capacitación e investigación que aporten al mejoramiento de los conocimientos con los cuales se pueda contribuir a elevar la calidad de vida de los trabajadores y demás sectores sociales de Bogotá y otras regiones de Colombia. Sus órganos de administración y dirección principales son la Asamblea General y Junta Directiva.

(2) Hechos Relevantes

La Ley 2277 de 2022 “Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social”, otros asuntos

Impuesto sobre la Renta

La Ley 2155 (Ley de Inversión Social), que incluye la reforma tributaria 2021, así como las reglas para aumentar el gasto social, reducir el gasto público y ajustar el presupuesto 2021. La ley entró en vigor el 14 de septiembre de 2021. Esta Ley, incrementó la tarifa nominal del impuesto a las ganancias corporativas al 35% a partir del 1 de enero de 2022 (la tasa del impuesto a las ganancias corporativas para 2021 fue del 31%). Esta tasa generalmente aplica a entidades colombianas, establecimientos permanentes en Colombia y contribuyentes extranjeros con ingresos de fuente colombiana que deben presentar declaraciones de impuestos sobre la renta en Colombia.

Instituciones Financieras:

Tarifa aplicable a Para las instituciones financieras, entidades aseguradoras y reaseguradoras, las comisionistas de bolsa y agropecuarias, las bolsas de bienes y productos agropecuarios y proveedores de infraestructura del mercado de valores, entre otras, que tengan una renta gravable a partir de 120.000 UVTs, se establece una sobretasa de 5 puntos adicionales (tarifa total del 40%) a ser aplicable durante los años 2023 a 2027.

Impuesto al Patrimonio

La ley 2277 de 2022, establece con carácter permanente el impuesto al patrimonio. Dicho impuesto se causará el 1 de enero de cada año.

El impuesto gravaría a algunas sociedades y entidades no residentes que posean bienes en el país tales como como inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros. Las sociedades o entidades no residentes no estarán gravadas sobre las acciones, cuentas por cobrar, e inversiones en portafolio que posean en Colombia, ni tampoco serán contribuyentes respecto de los contratos de arrendamiento financiero que suscriban con residentes en Colombia.

El impuesto se generaría por la posesión de patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT (COP \$ 3.054 millones aproximados).

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

La base del impuesto al patrimonio se determinará conforme al rango de tarifas marginales establecidas, entre el 0,5% y el 1,5%. La tarifa del 1,5% será temporal desde el 2023 hasta el 2026, inclusive. Por lo tanto, a partir de 2027 la tarifa máxima será del 1%.

Tributación mínima del 15%

Se introduce una tasa mínima de tributación del 15% para los contribuyentes del impuesto sobre la renta. Esta tasa mínima se denomina Tasa de Tributación Depurada -TTD, y no podrá ser inferior al 15%. La TTD se determina de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD). A su vez, se establecen los factores que componen el ID y la UD para delimitar su determinación. Si la TTD es inferior al 15%, ésta deberá ser ajustada para llegar al 15% mínimo.

Esta tributación mínima no aplica en varios casos, incluyendo personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país; Zonas Económicas y Sociales Especiales -ZESE, durante el periodo que su tarifa del impuesto sobre la renta sea 0%; las ZOMAC; las rentas de servicios hoteleros sujetas a tarifa del 15%; las empresas editoriales con objeto social exclusivo de edición de libros; las empresas industriales y de economía mixta del estado con tarifa del 9%; y los contratos de concesión.

Es importante mencionar que, actualmente la IASB está analizando el mejor escenario frente al impacto del impuesto diferido producto de la tasa mínima de tributación, al respecto se encuentra en borrador y pendiente de aprobación una excepción al reconocimiento de cualquier impuesto diferido ajustado por esta tasa. Sin embargo, se solicitará alguna revelación en la nota a los estados financieros. Entre las razones por las cuales propone la exclusión de esta tasa adicional en el cálculo del diferido hay:

1. Sin mayor aclaración, las entidades podrían incurrir en costos significativos para determinar y aplicando sus propias interpretaciones de los requerimientos de la NIC 12, lo que podría resultar en diversidad en las entidades contables aplican y potencialmente dan como resultado información que no es útil para los inversionistas.
2. Además, hacer que la excepción sea obligatoria eliminaría el riesgo de que las entidades puedan inadvertidamente desarrollar políticas contables incompatibles con los principios y requisitos de la NIC 12.

Tributación de entidades no residentes con presencia económica significativa (PES) en Colombia

Los no residentes que vendan bienes y/o presten ciertos servicios digitales (listados en la norma) a personas ubicadas en Colombia, podrían tener un PES en el país y estarían sujetos a una retención en la fuente del 10%, o podrían optar por presentar declaración de renta y aplicar una tarifa del 3% sobre los ingresos brutos.

Existiría PES cuando el no residente (considerando también sus partes vinculadas):

- Obtenga ingresos brutos superiores a 31.300 UVT por transacciones llevadas a cabo con personas ubicadas en Colombia,

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

- Tenga una interacción sistemática y deliberada con el mercado colombiano. Lo anterior se presume que sucede si se mantiene una interacción o despliegue de mercadeo con 300.000 o más usuarios ubicados en Colombia, o si se cuenta con la posibilidad de visualizar precios en pesos colombianos (COP) o permitir el pago en COP.

Límite global para ciertos beneficios y estímulos tributarios

El valor de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios no podrá exceder del 3% de la renta líquida ordinaria antes de detraer las deducciones especiales.

Ganancias Ocasionales

La tarifa de ganancias ocasionales tanto para personas naturales como para entidades jurídicas (residentes y no residentes fiscales) se incrementará al 15%. Lo anterior con excepción de las ganancias ocasionales provenientes de loterías, rifas apuestas y similares que se mantendrán al 20%.

Impuesto a los Dividendos

La ley 2277 de 2022, modificó la tarifa de retención en la fuente en la distribución de dividendos entre sociedades nacionales la cual será del 10%. Dicha retención será trasladable a la persona natural residente fiscal en Colombia, o al inversionista (persona natural o jurídica) residente en el exterior. Siguen vigentes los tratamientos de excepción para no aplicar esta retención.

Medidas sectoriales

a. Impuesto a plásticos de un solo uso

Se gravará la venta, el retiro para consumo propio, y la importación de productos plásticos de un solo uso para envasar, embalar o empacar bienes. La tarifa sería del 0,00005 UVT por cada (1) gramo del envase, embalaje o empaque.

b. Impuestos saludables

Estos impuestos abarcan la producción, la venta, el retiro de inventarios o los actos que impliquen la transferencia de dominio a título gratuito u oneroso (con excepción de donaciones a los bancos de alimentos) o la importación de bebidas y alimentos ultra procesados.

Los responsables de los impuestos saludables serán los productores o importadores de las bebidas o alimentos ultra procesados. Estos impuestos se deberán discriminar en la factura de venta. Para el comprador, estos impuestos podrían constituir un costo deducible en el impuesto sobre la renta, como mayor valor del bien.

c. Impuesto a las bebidas ultraprocesadas azucaradas

El impuesto aplicará a bebidas ultraprocesadas azucaradas, así como los concentrados, polvos y jarabes que, después de su mezcla o dilución, permitan la obtención de bebidas

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

azucaradas, siempre que superen los umbrales establecidos de azúcares añadidos y estén en las partidas arancelarias establecidas como gravadas.

d. Impuesto a los productos comestibles ultraprocesados

Para estar gravado se requiere que el producto esté incluido en las partidas arancelarias previstas en la norma, contenga sodio, azúcar y/o grasa en los porcentajes establecidos, y se encuentre dentro de la definición de producto ultraprocesado y/o con alto contenido de azúcar añadido.

e. Impuesto nacional al carbono (INC)

El carbón (con excepción del carbón para coquerías) y los combustibles fósiles sólidos serán considerados como generadores del INC. El impuesto se causará en la venta al consumidor final, en su autoconsumo, y en la importación para consumo propio. El impuesto será autoliquidado por quienes lo adquieran o utilicen para consumo propio dentro del territorio colombiano. Sin embargo, su tarifa será del 0% por los años 2023 y 2024, y a partir del 2025 se empezará a liquidar gradualmente con un porcentaje de la tarifa plena hasta el año 2028, año en que se aplicará la tarifa plena.

La tarifa se actualiza a COP\$20.500 por tonelada de carbono equivalente. La referencia para el ajuste de la tarifa que se realizaría cada año considerando la variación del IPC del año anterior más un (1) punto hasta que sea equivalente a tres (3) UVT por tonelada de carbono equivalente (actualmente es 1 UVT). Las tarifas correspondientes a combustibles fósiles de gas natural, ACPM y gasolina se ajustarían siguiendo los anteriores lineamientos a partir del año 2024.

(3) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de Cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES) aplicables para Colombia; emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera – CINIIF (International Reporting Interpretation Committee – IFRIC) del IASB.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto las cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo, las cuales son medidas al costo amortizado.

Los métodos usados para medir los valores razonables son presentados más ampliamente en la nota 6 literal (d).

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

(c) Moneda Funcional y de Presentación

La entidad ha determinado que el peso colombiano (COP) representa su moneda funcional, en razón a que el ambiente económico principal de sus operaciones es el mercado nacional. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del peso colombiano se consideran moneda extranjera.

Los estados financieros en pesos colombianos (moneda funcional) para el año terminado al 31 de diciembre.

(d) Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de estados financieros, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera pymes aplicables para Colombia, requiere que la Gerencia de la entidad realice una serie de juicios, estimados y suposiciones que afectan la aplicación de las políticas contables en relación con los montos presentados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados durante el período correspondiente.

Las estimaciones y suposiciones relacionadas se revisan sobre una base continua. La revisión de los estimados contables se reconoce en el estado de resultados integral del periodo a informar.

La información relevante relacionada con estimados y juicios en la aplicación de las políticas contables, que tienen un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros, es la siguiente:

- Nota 4 - Literal (b) - Valuación de deudores y otras cuentas por cobrar
- Nota 6 - Valuación de los instrumentos financieros
- Nota 10 - Depreciación y deterioro
- Nota 24 - Literal (b) - Impuesto sobre la renta diferido

(4) Políticas Contables Significativas

Las políticas y principios contables mencionados a continuación han sido consistentemente aplicados, a menos que se indique lo contrario, para los dos períodos presentados en estos estados financieros.

(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos presentados en los estados de situación financiera adjuntos se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

(b) Deudores y Otras Cuentas por Cobrar

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Los deudores y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos con vencimiento superior a 12 meses a la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se presentan al valor facturado y se presentan netas de la estimación para cuentas de dudoso cobro.

La estimación para cuentas de dudoso cobro representa el mejor estimado de la entidad de la posible pérdida por cuentas incobrables sobre los saldos actuales basada en el análisis detallado de la antigüedad de las cuentas por cobrar. Las partidas consideradas incobrables se cargan contra la estimación cuando se han agotado todas las gestiones de cobro y se determina que la posible recuperación es remota.

La entidad no mantiene ninguna exposición de riesgo de crédito fuera del estado de situación financiera en relación con sus clientes.

(c) Propiedades, Equipos.

Reconocimiento y Medición

Las propiedades y equipos se presentan al costo de adquisición, el cual no excede el valor recuperable a través de las operaciones futuras de cada unidad generadora de efectivo.

Las mejoras a propiedades arrendadas se presentan a su costo de adquisición, el cual no excede el valor recuperable a través de las operaciones futuras de cada unidad generadora de efectivo durante el término del contrato.

El costo incluye el desembolso que es directamente atribuible a la adquisición del activo. Asimismo, las adiciones, renovaciones y mejoras, son capitalizadas solo si es probable que se deriven del activo beneficios económicos futuros para la entidad y su costo puede ser confiablemente estimado.

La ganancia o pérdida generada de la venta o desincorporación de propiedades y equipo, y/o mejoras a propiedad arrendada se determina por la diferencia entre el monto recibido en la venta o desincorporación, si existe, y el valor neto del activo, y es reconocido como parte de los otros ingresos en el estado de resultados integrales.

Depreciación

La depreciación de propiedades, equipos y mejoras a propiedades arrendadas se calcula por el método de línea recta (los terrenos no se deprecian). Un detalle de las vidas útiles es el siguiente:

| | Vidas útiles estimadas en años |
|--------------------------------------|---|
| Construcciones y edificaciones | 70 - 40 |
| Maquinaria y equipos | 35 - 10 |
| Equipo de oficina | 10 - 5 |
| Equipos digitales | 5 - 3 |
| Equipo de computación y comunicación | 5 - 3 |
| Flota y equipo de transporte | 5 - 3 |

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada fecha de presentación de los estados financieros.

(d) Deterioro

Activos Financieros

Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

La medición de una pérdida por deterioro de un activo financiero es la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo esperados, descontados a la tasa efectiva de interés original.

Las pruebas de deterioro de activos financieros significativos se efectúan sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si la reversión está objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

Los principales activos financieros que presenta la entidad, al 31 de diciembre de 2016, corresponden a efectivo y cuentas por cobrar. Al 31 de diciembre de 2016, la Gerencia de la entidad considera que no existen indicios de deterioro sobre los activos financieros.

Activos no Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la entidad, tales como inventarios, propiedades, equipos y mejoras a propiedades arrendadas, son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera, para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima el valor recuperable.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en un pequeño grupo de activos que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales. Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son ubicadas primero para reducir el importe en libros de cualquier plusvalía ubicada en las unidades, para luego reducir el importe en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) en base de prorateo.

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores se revisan en la fecha de cada estado de situación financiera para determinar si las mismas se han reducido. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor presente del activo no puede exceder al valor en libros si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro, neto de depreciación y amortizaciones.

(e) Instrumentos Financieros

Instrumentos Financieros no Derivados

Los principales instrumentos financieros no derivados consisten en efectivo, cuentas por cobrar, obligaciones financieras, cuentas por pagar y los gastos acumulados.

Los instrumentos financieros no derivados se reconocen inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente asociados con instrumentos financieros que no se reconocen a valor razonable con cambios en resultados, excepto por lo que se explica más adelante. Después del reconocimiento inicial, los instrumentos financieros no derivados se valoran como se describe más adelante.

Un instrumento financiero se reconoce cuando la entidad se obliga o compromete con las cláusulas contractuales del mismo. Los activos financieros se revierten si los derechos contractuales de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo expiran o si la entidad transfiere el activo financiero a otra entidad sin retener el control o una porción significativa de los riesgos y beneficios del activo. La compra y venta de activos financieros realizada utilizando los procedimientos usuales se contabilizan a la fecha de la negociación, que generalmente es la fecha en que la entidad se compromete a comprar o vender el activo. Los pasivos financieros se extinguen cuando la obligación contractual específica de la Entidad expira o se paga.

Instrumentos Financieros Derivados

La entidad en desarrollo de su objeto social adquiere y enajena instrumentos financieros derivados con finalidad de especulación y no son mantenidos para mitigar algún tipo de riesgo financiero u operativo por lo que se tratan a su valor razonable al momento de presentación de los estados financieros, según los lineamientos del alcance de la sección 12 y no se ha identificado ningún otro derivado implícito en sus actividades de la entidad.

(f) Beneficios Laborales a Corto Plazo

Los beneficios laborales a corto plazo, como bonificaciones de los empleados, vacaciones y otros beneficios, son contabilizados como gastos en la medida en que el servicio relacionado es provisto por el trabajador y la obligación puede ser estimada confiablemente.

La entidad no posee un plan de pensiones u otros programas de beneficios post-retiro para su personal, ni otorga beneficios basados en opciones de compra sobre sus acciones.

(g) Reconocimiento de Ingresos y Costos

Los ingresos provienen de la inversión, mantenimiento, explotación y enajenación de todo tipo de activo, centrando la operación en la actividad financiera, mediante cualquier tipo

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

de inversión en mercado de capitales en Colombia y/o en el exterior los cuales se reconocen así:

- La mayor parte de los ingresos son generados en la actividad de arrendamientos: Ingresos por alquiler de inmuebles se exigen según lo estipulado en los contratos de arrendamientos y según el tipo de activo.
- Los demás ingresos son relacionados por servicios vinculados a la educación; como capacitaciones, convenciones y otros
- Los costos y gastos se reconocen acorde al principio de asociación y según las características del tipo de componente asociado al ingreso.

(h) Impuesto de Renta, e impuestos diferido Diferido

El gasto está compuesto por el impuesto de renta, y el impuesto de renta diferido.

La provisión para impuesto de renta se calcula sobre la base de las rentas líquidas ordinarias de la entidad, determinadas de conformidad con la legislación fiscal vigente, y utilizando las tasas de impuesto vigentes a la fecha del estado de situación financiera. Las pérdidas fiscales generadas en el año por el método de renta líquida pueden ser compensadas una vez que la entidad genere rentas líquidas ordinarias; las mismas no tienen vencimiento. Por otro lado, los excesos de renta presuntiva sobre la ordinaria se pueden compensar dentro de los cinco años siguientes a su origen.

La entidad determina el impuesto de renta diferido de acuerdo con el método de activos y pasivos para la contabilización del impuesto diferido. Bajo este método, los impuestos de renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se espera a futuro, principalmente, como resultado de: a) diferencias temporales por aplicación de tasas de impuesto estatutarias aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos, según los estados de situación financiera y las bases fiscales de los activos y pasivos existentes; y b) estimados contables.

El valor de los activos y pasivos diferidos se determina con base en las tasas de impuesto que se espera serán aplicables a la utilidad gravable en el año en que las diferencias temporales serán recuperadas o canceladas. El efecto sobre los activos diferidos por cambios en las tasas de impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales del año en el cual entran en vigencia.

Un impuesto diferido activo se reconoce solamente hasta el monto que es probable que se revierta con utilidades futuras con las cuales compensarlas.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se revalúan en cada cierre del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos. La Gerencia de la entidad considera que las proyecciones fiscales futuras son positivas para reconocer el impuesto diferido activo, ya que tendrá ganancias fiscales, por lo que, al 31 de diciembre de 2015, se registró impuesto diferido activo.

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

El impuesto de renta diferido pasivo o activo siempre se reconoce si la entidad determina de existen bases para su reconociendo.

(i) Arrendamientos

La clasificación de los arrendamientos de activos depende de si la entidad asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo arrendado.

La entidad mantiene arrendamientos de activos (edificaciones) que son clasificados como arrendamientos operativos, por lo que estos activos no son reconocidos en el estado de situación financiera.

Los pagos realizados bajo un arrendamiento operativo se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el método de línea recta durante el período de arrendamiento.

(j) Provisiones

Se reconoce una provisión si, como resultado de un suceso pasado, la entidad cuenta con un presente, legal u obligación implícita que pueda ser estimado con fiabilidad, y es probable que las salidas de los beneficios económicos sean necesarias para cancelar la obligación. Las provisiones están determinadas descontando los flujos de efectivo futuros esperados a una tasa antes de impuestos que refleja el mercado actual, las evaluaciones del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos del pasivo. La corrección de los descuentos se reconoce como costo financiero.

(k) Compromisos y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados; es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

De otro modo, se revelan en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina la contingencia. Los efectos de compromisos a largo plazo establecidos con terceros, tales como contratos de suministros formalizados con proveedores o clientes, se reconocen en los estados financieros, considerando la sustancia económica de los acuerdos con base en los montos incurridos o devengados. Los compromisos relevantes se revelan en las notas a los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

(5) Administración de Riesgo

En el curso normal de su negocio, la entidad está expuesta a riesgos de mercado, donde se pueden resaltar el riesgo de mercado propiamente, el riesgo de tasa de interés y el riesgo de liquidez, derivados de la actividad de la entidad.

A continuación, se presenta la información sobre la exposición de la entidad a cada uno de los riesgos mencionados, así como los objetivos y procesos de medición y gestión del manejo de capital. Revelaciones cuantitativas adicionales se incluyen a lo largo de estos estados financieros.

Riesgos de Mercado

(a) Riesgo de Tasa de Interés

Como su propio nombre indica, hace referencia al riesgo de que los tipos de interés suban o bajen en un momento no deseado. Dado que la entidad apalanca una parte su operación con créditos del sector financiero estos son susceptibles al riesgo de tasa de interés. La entidad no ha suscrito instrumentos financieros derivados para mitigar el riesgo de cambios en las tasas de interés, puesto que considera que su nivel de endeudamiento está proyectado a corto y mediano plazo no requiere coberturas de dicha índole.

Las cuentas por cobrar y por pagar a corto y largo plazo no están expuestas a riesgo de tasa de interés puesto que la entidad apalanca sus operaciones con recursos propios.

(b) Riesgo de Mercado.

Se trata del riesgo de que se produzcan pérdidas en una cartera o en los instrumentos financieros como consecuencia de factores u operaciones propias del mercado. Debido a la actividad de la entidad este riesgo de mercado se centra en que la administración posee instrumentos de patrimonio y otros instrumentos comerciales con la finalidad de especulación.

(c) Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la entidad no pueda cumplir con sus obligaciones financieras a medida que vencen.

Las políticas de administración de riesgo de la entidad establecen un límite de liquidez, que determina la porción de activos corrientes que debe mantenerse para hacerle frente a las obligaciones corrientes (Capital de Trabajo), así como límites de financiamiento (utilizando para su medición el nivel general de endeudamiento), y los límites de apalancamiento (utilizando como referencia la relación de deuda a patrimonio).

Adicionalmente, este riesgo se administra a través del control permanente de sus flujos de efectivo por la administración general de la entidad, la cual solo se apalanca con recurso propios.

(d) Manejo de Capital

La política de la entidad es conservar una fuerte base de capital, con el fin de mantener en sus accionistas y acreedores la confianza en para el desarrollo de sus actividades sociales y, de esta manera, poder sostener el desarrollo futuro de la entidad. El capital está conformado por el capital social, la prima en emisión de acciones y las utilidades acumuladas. La entidad supervisa el rendimiento del capital.

El grado de deuda neta con relación al patrimonio al 31 de diciembre se muestra a continuación:

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Total pasivos | 330.166.548 | 251.661.955 |
| Menos efectivo | 7.217.990 | 1.465.202 |
| Total deuda neta | 322.948.558 | 250.196.753 |
| Patrimonio | 2.540.486.165 | 2.605.388.371 |
| Total Grado deuda con relación al patrimonio | 12,7% | 9,6% |

(6) Instrumentos Financieros

(a) Riesgo de Liquidez

A continuación se presentan los vencimientos contractuales de los pasivos financieros:

(b) Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

Los montos estimados que se presentan a continuación, no son necesariamente un indicativo de los montos que la entidad pudiera realizar en un intercambio en el mercado actual. El uso de diferentes supuestos en el mercado y/o metodologías de estimaciones pudiera tener un efecto significativo sobre los valores razonables estimados. Las bases para la determinación de los valores razonables se revelan en la nota 3, literal (b) a los estados financieros:

| | 2022 | | 2021 | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Valor en libros | Valor razonable | Valor en libros | Valor razonable |
| Activos financieros: | | | | |
| Efectivo | 7.217.990 | 7.217.990 | 1.465.202 | 1.465.202 |
| Deudores y otras cuentas por cobrar | 16.300.000 | 16.300.000 | 7.797.000 | 7.797.000 |
| Pasivos financieros: | | | | |
| Préstamos bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 |

Los montos registrados del efectivo, deudores y otras cuentas por cobrar, préstamos bancarios y cuentas por pagar se aproximan al valor justo, debido a que estos instrumentos tienen vencimientos a corto plazo y mediano plazo.

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la entidad requieren la determinación de los valores razonables para los activos y pasivos financieros o no financieros. Los valores razonables han sido estimados para propósito de valoración y/o revelación, utilizando la información disponible en el mercado y siguiendo métodos de valuación apropiados. Información adicional sobre la estimación del valor razonable de activos y pasivos está revelada en las notas específicas a los estados financieros.

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

(7) Efectivo y equivalentes al efectivo.

Este rubro comprende los saldos que tiene la entidad para cumplir con los compromisos a corto plazo. Un resumen del efectivo al 31 de diciembre es el siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Caja | 3.354.423 | 1.304.500 |
| Bancos Ctas corrientes | 3.863.567 | 160.702 |
| Total Efectivo y equivalentes | 7.217.990 | 1.465.202 |

Los saldos bancarios están disponibles y no hay restricciones sobre su uso.

El efectivo en bancos devenga intereses según las tarifas diarias determinadas por los bancos correspondientes.

(8) Deudores y Otras Cuentas por Cobrar

El siguiente es un detalle de los saldos de deudores y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|
| Otras cuentas por cobrar | 16.000.000 | 7.497.000 |
| Deudores Varios | 300.000 | 300.000 |
| Total Deudores y otras cuentas por pagar | 16.300.000 | 7.797.000 |

Las cuentas por cobrar a clientes no devengan intereses y generalmente se extienden hasta 45 días a partir de las fechas de emisión de las correspondientes facturas, no están sujetas a descuentos por pronto pago, generan gastos administrativos como gestión de cartera y son pagaderas en pesos colombianos.

(a) Las cuentas por cobrar a Corporados.

Se registran los importes que la entidad realiza a los socios, la administración determina que dichos créditos no pueden superar un año calendario y no se devengan interés por dicho concepto.

(9) Activos por impuestos descontables.

Este rubro representa los anticipos de impuestos, la retenciones y saldos a favor que CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS tiene a su favor y que puede compensar o descontar en un tiempo inferior a un año.

El siguiente es un detalle de los saldos de deudores y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Retenciones | 3.219.879 | 1.701.459 |
| Total Activos Por Impuestos Corrientes | 3.219.879 | 1.701.459 |
| | | |
| A Contratistas | 0 | 4.698.646 |
| Total Otros Activos No Financieros Corrientes | 0 | 4.698.646 |

(10) Propiedades, Equipos y Mejoras a Propiedades Arrendadas

A continuación, se presenta los saldos de las propiedades, equipos y mejoras a propiedades arrendadas, durante el 31 de diciembre:

| DETALLE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO A 31-12-2022 | | | | | | | |
|--|---------------------------|----------------------|------------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------|
| | PROPIEDADES DE INVERSION | | | | | | TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS |
| | TERRENO | CONSTRUCCIONES | MAQUINARIA | ENSERES Y ACCESORIOS | EQUIPOS INFORMÁTICOS | FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | |
| Saldos a 31 de Diciembre de 2021 | \$ 1.387.861.411 | \$ 1.453.526.608 | \$ 0 | \$ 27.308.840 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 2.868.696.859 |
| Compras de activos | | | | \$ 2.686.835 | | | \$ 2.686.835 |
| Bajas o ventas | | | | | | | \$ 0 |
| Reclasificaciones | | | | | | | \$ 0 |
| Total a 31 de Diciembre de 2022 | 1.387.861.411 | 1.453.526.608 | 0 | 29.995.675 | 0 | 0 | 2.871.383.694 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DETALLE DEPRECIACION 31-12-2022 | | | | | | | |
| | TERRENOS Y CONSTRUCCIONES | | | | | | TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS |
| | TERRENO | CONSTRUCCIONES | MAQUINARIA | ENSERES Y ACCESORIOS | EQUIPOS INFORMÁTICOS | FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE | |
| Saldos a 31 de Diciembre de 2021 | | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 27.308.840 | \$ 0 | \$ 0 |
| Depreciación llevada al gasto | | | | \$ 160.010 | | | \$ 160.010 |
| Bajas o ventas | | | | \$ 0 | | | \$ 0 |
| Reclasificaciones | | | | | | | \$ 0 |
| Total a 31 de Diciembre de 2022 | 0 | 0 | 0 | 27.468.850 | 0 | 0 | 27.468.850 |
| Total a 31 de Diciembre de 2022 | 1.387.861.411 | 1.453.526.608 | 0 | 2.526.825 | 0 | 0 | 2.843.914.844 |

(11) Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Un resumen de los saldos de las cuentas pagar al 31 de diciembre es el siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Corto Plazo | | |
| Otras Obligaciones | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Total obligaciones Financieras | 5.000.000 | 5.000.000 |

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Costos y gastos por pagar: | | |
| Costos Y Gastos Por Pagar | 5.025.628 | 0 |
| Retención En La Fuente | 0 | 265.000 |
| Impuesto De Industria Y Comercio Retenido | 55.000 | 184.000 |
| Retenciones Y Aportes De Nomina | 665.500 | 604.600 |
| Total Costos y gastos por pagar | 5.746.128 | 1.053.600 |
| | | |
| Otros pasivos no financieros no corrientes | 3.823.000 | 0 |
| Total Obligaciones No corrientes | 3.823.000 | 0 |

(a) Los saldos por aportes y retenciones de nómina mayormente están representados en los pagos pendientes por conceptos de descuentos de libranzas que poseen algunos empleados de la entidad.

(12) Pasivos por impuestos

Un resumen de los saldos de las cuentas pagar al 31 de diciembre es el siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Iva | 4.877.000 | 9.480.001 |
| Industria y comercio | 876.000 | 1.425.000 |
| Predial | 307.978.000 | 233.007.000 |
| Total Impuesto Gravámenes y Tasas | 313.731.000 | 243.912.001 |

El saldo comprendía:

(1) A diciembre 31 de 2022 se muestran el impuesto a las ventas por pagar que será cancelado en el mes de enero de 2023.

(2) A diciembre 31 de 2022, el saldo de ICA por pagar Anualidad 2022 que se cancela en enero de 2023 en el municipio de Bogotá DC.

(13) Pasivos estimados y provisiones

Un resumen de los saldos de las cuentas pagar al 31 de diciembre es el siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Salarios Por Pagar | 1.866.420 | 1.696.354 |
| Total Costos y gastos por pagar | 1.866.420 | 1.696.354 |

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

(14) Patrimonio

(a) Capital Social

Al 31 de diciembre, el capital social nominal y legal de la entidad está representado en \$24.411.430 en aportes,

(b) Prima de capital

La prima en colocación corresponde en aportes bajo donación que ha recibido la corporación por corporados de la entidad.

(c) Reservas.

Apropiaciones autorizadas por la asamblea de corporados para fines específicos.

(d) Resultados no distribuidos.

El saldo de este rubro corresponde a los ajustes y/o eliminaciones realizadas al momento de la adopción del estándar internacional de información financiera Pymes.

(15) Ingresos

Un detalle de los ingresos por los años terminados el 31 de diciembre es el siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Actividades de educación | 142.725.272 | 158.768.139 |
| Auxilios | 27.629.395 | 152.976.170 |
| Total Ingresos Netos | 170.354.667 | 311.744.309 |

(16) Costo de Ventas

Un detalle de los costos de ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|--------------------|
| Salarios | 0 | 41.249.575 |
| Desarrollo de proyectos y serv educativos | 67.456.450 | 154.665.644 |
| Costo desarrollo de Educacion | 0 | 1.100.000 |
| Total Costo de Operación | 67.456.450 | 197.015.219 |

(17) Gastos de Administración y Generales.

Un detalle de los gastos de administración y generales por los años terminados el 31 de diciembre es el siguiente:

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | |
| Gastos De Personal | 32.760.078 | 33.970.460 |
| Honorarios | 8.957.000 | 8.957.000 |
| Impuestos | 76.370.124 | 71.208.895 |
| Servicios | 7.950.146 | 13.989.228 |
| Gastos Legales | 2.056.300 | 1.996.450 |
| Mantenimiento Y Reparaciones | 1.145.000 | 105.000 |
| Adecuación E Instalación | 200.000 | 2.672.677 |
| Gastos De Viaje | 1.424.200 | 0 |
| Depreciaciones | 160.010 | 0 |
| Diversos | 7.989.253 | 5.243.563 |
| Total Gastos de Administración | 139.012.111 | 138.683.273 |

(1) Un detalle de los beneficios laborales al 31 de diciembre es el siguiente:

| Conceptos | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Sueldos | 21.472.478 | 21.882.012 |
| Prestaciones sociales y bonificaciones | 4.832.980 | 5.538.924 |
| Aportes y contribuciones | 6.304.620 | 6.189.524 |
| Otros | 150.000 | 360.000 |
| Total | 32.760.078 | 33.970.460 |

(18) Otras Ingresos, otros Gastos

Un detalle de los otros gastos y otros ingresos durante los años terminados el 31 de diciembre se compone de lo siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|--------------|------------------|
| Otros Ingresos | | |
| Recuperaciones | 0 | 5.554.879 |
| Otros | 3.068 | 4.236 |
| TOTAL OTROS INGRESOS | 3.068 | 5.559.115 |

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------|----------------|------------------|
| Otros Gastos | | |
| Gastos Extraordinarios | 436.992 | 883.295 |
| Gastos Diversos | 343.714 | 2.316.663 |
| TOTAL OTROS GASTOS | 780.706 | 3.199.958 |

(19) Ingresos Financieros

Un detalle de los ingresos financieros durante los años terminados el 31 de diciembre se compone de lo siguiente:

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020
 (CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Financieros | 0 | 0 |
| TOTAL RESULTADOS FINANCIEROS | 0 | 0 |

(20) Gastos Financieros

Un detalle de los gastos financieros durante los años terminados el 31 de diciembre se compone de lo siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|
| Comisiones | 2.327.739 | 7.612.070 |
| Intereses | 0 | 3.578.000 |
| Descuentos | 500.000 | 0 |
| Otros | 795.707 | 1.120.100 |
| TOTAL GASTOS FINANCIEROS | 3.623.446 | 12.310.170 |

(21) Impuesto sobre la Renta

(a) Impuesto Corriente

La siguiente es la composición del impuesto sobre la renta reconocido en el estado de resultados integrales:

| Beneficio neto / Excedente año 2022 | -\$ 64.902.206 |
|---|-----------------------|
| Gastos No Deducibles | |
| Depreciación del Presente Ejercicio | |
| Intereses | |
| Impuesto predial pendiente de pago | \$ 74.971.000 |
| GMF 4/1000 | \$ 260.113 |
| Impuestos Asumidos no Deducibles del gasto 5315 | \$ 439.890 |
| Gastos diversos | \$ 112.450 |
| Otros Costos y Gastos No Deducibles | \$ 1.639.421 |
| Total Gastos No Deducibles | \$ 77.422.874 |
| Base Renta Liquida | \$ 12.520.668 |
| Compensaciones | \$ 12.520.668 |
| Tarifa renta Especial 20 % | \$ - |
| Renteción en la fuente | \$ 3.220.000 |
| Total Liquidacion | -\$ 3.220.000 |

El impuesto sobre la renta se calcula a partir del resultado económico contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado económico contable obtenido por la

CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACION SOCIAL CORPEIS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(CIFRAS PRESENTADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

aplicación de las normas internacionales de contabilidad - NIIF. La tasa aplicable para el impuesto de renta de 20%, para el periodo reportado.

(b) Impuesto sobre la Renta Diferido

Los efectos impositivos de las diferencias temporales más importantes que originan el impuesto de renta diferido activo y/o pasivo al 31 de diciembre de 2022 no se reconocen pues no hay evidencia que en periodos posteriores a la presentación de estos estados Financieros se generen rentas Liquidadas Fiscales.