

ESTADOS FINANCIEROS

**CORPORACION DE CAPACITACION Y APOYO A LA
DISCAPACIDAD CONPRENDE**

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

CORPORACION DE CAPACITACION Y APOYO A LA DISCAPACIDAD CONPRENDE

Estados Financieros

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Índice

Estados Financieros


Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados	2
Estado de Cambios en el Fondo Social	3
Estado de Flujos de Efectivo.....	4
Notas a los Estados Financieros	5
Certificación de los Estados Financieros	12


**CORPORACION DE CAPACITACION Y APOYO A LA DISCAPACIDAD
CONPRENDE**

Estado de Situación Financiera

	31 de Diciembre de	
	2022	2021
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 1)	\$ 30,843,303	\$ 48,337,895
Cuentas por Cobrar (Nota 2)	37,284	217,279
Total activos corrientes	30,880,587	48,555,174
Total activos	\$ 30,880,587	\$ 48,555,174
Pasivos y patrimonio		
Pasivos corrientes:		
Proveedores y cuentas por pagar (Nota 3)	390,126	1,763,443
Impuestos, gravámenes y tasas (Nota 4)	877,443	-
Otros Pasivos	1,500,000	1,500,000
Total pasivos corrientes	2,767,569	3,263,443
Total pasivos	\$ 2,767,569	\$ 3,263,443
Fondo Social: (Nota 5)		
Capital donado	700,000	700,000
Excedentes de Ejercicios Anteriores	85,624,012	85,624,012
Déficit de Ejercicios Anteriores	(41,032,281)	(10,986,540)
Excedente o Déficit del ejercicio	(17,178,713)	(30,045,741)
Total Fondo Social	28,113,018	\$ 45,291,731
Balance social	28,113,018	\$ 45,291,731
Total pasivos y fondo social	\$ 30,880,587	\$ 48,555,174

Véanse las notas adjuntas


Carlos Andres Velandía Valbuena
Representante Legal


Sandra Viviana Neme Pachón
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 113,287-T

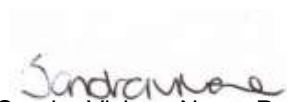
**CORPORACION DE CAPACITACION Y APOYO A LA DISCAPACIDAD
CONPRENDE**

Estado de Resultados

	Año terminado el	
	31 de Diciembre de	
	2022	2021
Ingresos operacionales, neto <i>(Nota 6)</i>	\$ 10,952,772	\$ 14,186,200
Costo de ventas <i>(Nota 7)</i>	(3,446,648)	(570,000)
Resultado bruto	<u>7,506,124</u>	<u>13,616,200</u>
Gastos operacionales <i>(Nota 8)</i> :		
Administración	(23,167,380)	(40,596,101)
Resultado operacional	<u>(15,661,256)</u>	<u>(26,979,901)</u>
Ingresos no operacionales, neto <i>(Nota 9)</i>	45,297	41,485
Gastos no operacionales, neto <i>(Nota 9)</i>	(1,562,754)	(3,107,325)
Excedente o Déficit antes de impuestos	<u>(17,178,713)</u>	<u>(30,045,741)</u>
Provisión impuesto de Renta	-	-
Excedente neto o Déficit del año	<u>\$ (17,178,713)</u>	<u>\$ (30,045,741)</u>

Véanse las notas adjuntas.


 Carlos Andres Velandia Valbuena
 Representante Legal


 Sandra Viviana Neme Pachón
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 113,287-T


CORPORACION DE CAPACITACION Y APOYO A LA DISCAPACIDAD CONPRENDE

Estado de Cambios en el Fondo Social

	Capital Donado	Excedentes de Ejercicios Anteriores	Déficit de Ejercicios Anteriores	Excedente o Déficit del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de enero de 2021	\$700,000	\$ 85,624,012	\$ (10,986,540)	\$(30,045,741)	\$45,291,731
Aumentos	–	–	(30,045,741)	30,045,741	–
Disminuciones	–	–	–	(17,178,713)	(17,178,713)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$700,000	\$ 85,624,012	\$ (41,032,281)	\$(17,178,713)	\$28,113,018

Véanse las notas adjuntas.


 Carlos Andres Velandia Valbuena
 Representante Legal


 Sandra Viviana Neme Pachon
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional 113,287-T

**CORPORACION DE CAPACITACION Y APOYO A LA DISCAPACIDAD
CONPRENDE**

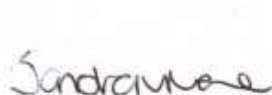
Estado de Flujos de Efectivo

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2022	2021
Actividades operacionales		
Excedente neto o Déficit del año	\$ (17,178,713)	\$ (30,045,741)
efectivo neto provisto por (usado en) actividades operacionales:		
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
Cuentas por cobrar	179,995	(179,995)
Proveedores y cuentas por pagar	(1,373,317)	1,353,803
Impuestos gravámenes y tasas	877,443	(415,124)
Otros Pasivos	-	1,500,000
Efectivo neto provisto por (usado en) actividades operacionales	(17,494,592)	(27,787,057)
Actividades de inversión		
Actividades financieras		
Ejecución excedente año anterior	-	-
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(17,494,592)	(27,787,057)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	48,337,895	76,124,952
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 30,843,303	\$ 48,337,895

Véanse las notas adjuntas.



Carlos Andres Velandía Valbuena
Representante Legal



Sandra Viviana Neme Pachón
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 113,287-T

CORPORACION DE CAPACITACION Y APOYO A LA DISCAPACIDAD CONPRENDE

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021
(*Todos los valores están expresados en pesos*)

1. Ente Económico y Principales Políticas y Prácticas Contables

Información de la entidad que reporta

La **Corporación de Capacitación y Apoyo a la Discapacidad Conprende** con NIT 900.013.295-7, fue establecida bajo las leyes colombianas mediante acta del 10 de febrero de 2005, otorgada en asamblea constitutiva, inscrita en cámara de comercio el 10 de marzo de 2005 bajo el número 00082110 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, fue constituida la entidad antes mencionada; que mediante documento privado número 03 del 08 de marzo de 2005 se adicione al documento de constitución, bajo el número de inscripción S0024760 del 10 de marzo de 2005.

El objetivo principal de la corporación es brindar capacitación y apoyo interdisciplinario a familias y profesionales de la enseñanza, que tengan bajo su responsabilidad personas con problemas de aprendizaje o que se encuentren en situación de discapacidad cognitiva o física buscando integrarlos socialmente, esta capacitación es de carácter informal.

El domicilio principal de la corporación es la ciudad de Bogotá D.C. El término de vigencia de la corporación será hasta el 24 de enero de 2100.

2. Bases de Presentación

La Corporación prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y lo contemplado para la aplicación de las NIIF para Pymes en el Decreto 3022 del 2013, modificado por el Decreto 2129 del 2014.

Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2022.

2.1. Bases de Preparación

La información registrada en los presentes estados financieros son responsabilidad de la administración de la Corporación, se manifiesta de forma expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios indicados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) y representa la adopción integral y explícita de las normas mencionadas.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico.

2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La moneda funcional de la Corporación es el peso colombiano (COP), la cual ha sido determinada de acuerdo con el entorno económico del país en el que opera la Corporación, como lo menciona la sección 30 de las NIIF para Pymes. Los estados financieros se presentan en Pesos colombianos.

2.2.1. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Se define como ingreso a la entrada de beneficios económicos en dinero o en especie durante un periodo fiscal en el curso normal de las actividades realizadas por la Corporación, que sean susceptibles de aumentar el fondo social y que no estén relacionados con aportes o apropiaciones de los fundadores. Acorde con la norma internacional, los ingresos por ventas se reconocen cuando las mercancías son entregadas conforme a los términos de la venta, es decir, en el momento que ha habido transferencia del título de dominio al comprador, con todos sus riesgos y beneficios.

En los demás casos los ingresos se reconocen cuando se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago; en el caso de los servicios, se reconocen en el momento de cumplir con lo establecido en el contrato. Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que se pueda otorgar.

2.2.2. Impuestos

2.2.2.1. Impuesto Sobre la Renta

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la Sección 29, "Impuesto a las ganancias".

La provisión para impuesto sobre la renta debe ser calculada a la tasa oficial del 20% sobre los excedentes no reinvertidos o sobre los ingresos gravados.

2.2.3. Instrumentos Financieros: Presentación, Reconocimiento y Medición

2.2.3.1. Activos Financieros

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

La Corporación clasifica los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11 instrumentos financieros y el alcance de la Sección 12 para instrumentos financieros más complejos, al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones financieras disponibles para la venta según corresponda.

La Corporación determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y luego se ajustan los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros de la Corporación incluyen el efectivo, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor que corresponda.

Este valor se calcula tomando en cuenta los pagos realizados a la fecha de contabilización menos las pérdidas que resulten de un deterioro del valor por impago que se reconocen en el estado de resultados como gastos operativos.

Deterioro del Valor de Activos Financieros

La Corporación evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de costos financieros y otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

2.2.3.2. Pasivos Financieros

La Corporación clasifica los pasivos financieros bajo el alcance de la sección 11 de las NIIF para Pymes al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Corporación determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Baja de Pasivos Financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado, cancelado o se haya vencido. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo acreedor bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo.

Clasificación de Partidas en Corrientes y No Corrientes

Los instrumentos derivados se clasifican como corrientes y no corrientes, o se separan en porciones corrientes y no corrientes con base a la evaluación de los hechos y las circunstancias (es decir, los flujos de efectivo contractuales), de la siguiente manera:

- Cuando la Corporación mantiene un instrumento derivado durante un período de más de doce meses a partir de la fecha de cierre del período sobre el que se informa, el derivado se clasifica como no corriente (o dividido en porciones corrientes y no corrientes) para que se corresponda con la clasificación de la partida subyacente.
- Cuando la Corporación mantiene un instrumento derivado durante un período menor a 12 meses a partir de la fecha de cierre del período sobre el que se informa, el derivado se clasifica como corriente (o dividido en porciones corrientes y no corrientes) para que corresponda con la clasificación de la partida subyacente.

2.2.4. Inventarios

Al cierre del ejercicio la Corporación no presenta ningún activo clasificado en este rubro, sin embargo, citamos la política establecida. Se reconocen como inventarios los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. El costo de los inventarios incluye el precio de compra más los costos adicionales necesarios para darles su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y cualquier otro tipo de rebajas. Los inventarios se miden al menor entre su costo o su valor neto realizable. El costo se determina utilizando el método de promedio ponderado.

La Corporación realiza recuentos aleatorios de inventarios físicos para controlar que las cantidades reflejadas en el rubro de inventarios en los estados financieros están expresadas correctamente. La merma (o el “excedente”, en el caso de inventarios en exceso) es la diferencia entre la cantidad registrada del inventario y el inventario físico. La merma puede ocurrir debido a robos, registros incorrectos del recibo de inventarios, el deterioro de productos, entre otras situaciones; en estos casos, la Corporación realiza un ajuste en el inventario.

2.2.5. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y los equivalentes al efectivo están representados por el disponible en bancos y caja. Los fondos de efectivo son utilizados dentro de la operación regular de la Corporación.

2.2.6. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Reconocimiento y Medición de Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando: (a) Se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (b) Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y (c) Se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

2.2.6.1. Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (I) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Corporación; o (II) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota.

Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre, la Corporación revela una breve descripción de la naturaleza de este y cuando fuese posible, una estimación de sus efectos financieros; una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes y la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

2.2.6.2. Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Corporación.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Corporación revela una breve descripción de la naturaleza de este y cuando fuese posible, una estimación de sus efectos financieros.

2.3. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

2.4. Juicios

En la aplicación de las políticas contables se han realizado juicios, que tienen efecto sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2.4.1. Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

Los supuestos claves relacionados con el futuro y otras fuentes de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un riesgo de ocasionar ajustes sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Corporación ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Corporación.

Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja	–	1,964,969
Bancos	30,843,303	46,372,926
	\$ 30,843,303	48,337,895

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones que limiten su negociabilidad o realización.

2. Cuentas por cobrar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deudores varios	–	179,995
Saldo a favor impuestos	37,284	37,284
	\$ 37,284	217,279

3. Proveedores y Cuentas por Pagar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Costos y gastos por pagar	390,126	1,638,967
Industria y comercio retenido	–	124,476
	\$ 390,126	1,763,443

4. Impuestos por pagar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impuesto a las ventas	819,443	–
Industria y Comercio	58,000	–
	\$ 877,443	–

5. Fondo Social

Aporte Social

El fondo social de la Corporación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es de \$700.000 y está compuesto por los siguientes conceptos:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Capital Donado	700,000	700,000
	\$ 700,000	700,000

6. Ingresos Operacionales

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Actividades de apoyo pedagógico	10,952,772	14,186,200
\$	<u>10,952,772</u>	<u>14,186,200</u>

7. Costo de ventas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Actividades de apoyo pedagógico	3,446,648	570,000
\$	<u>3,446,648</u>	<u>570,000</u>

8. Gastos Operacionales

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Administración:		
Honorarios	16,598,000	35,844,263
Impuestos	58,000	-
Servicios	4,074,140	1,346,271
Gastos legales	520,500	1,415,850
Gastos de viaje	1,916,740	1,628,000
Diversos	-	361,717
\$	<u>23,167,380</u>	<u>40,596,101</u>

9. Ingresos y Gastos No Operacionales, Neto

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos:		
Financieros	3,970	41,448
Diversos	41,327	37
\$	<u>45,297</u>	<u>41,485</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos:		
Financieros	1,302,431	1,073,114
Gastos extraordinarios	257,340	285,375
Diversos	2,983	1,748,836
\$	<u>1,562,754</u>	<u>3,107,325</u>

Observaciones: Las revelaciones a los Estados Financieros constan de 9 notas las cuales están certificadas y dictaminadas con las firmas a continuación registradas.

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de resultados, el estado de cambios en el fondo social y el estado de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de la Corporación de Capacitación y Apoyo a la Discapacidad Conprende existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante cada año.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Corporación de Capacitación y Apoyo a la Discapacidad Conprende, en las fechas de corte.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



Carlos Andres Velandia Valbuena
Representante Legal



Sandra Viviana Neme Pachón
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 113.287-T