



*Corporación
Gimnasio
Superior*



**ESTADOS
FINANCIEROS
2025**

Corporación Gimnasio Superior



Bucaramanga, Colombia

Certificación de los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2025

Los suscritos Representante Legal y la Contadora de la Corporación Gimnasio Superior.

CERTIFICAMOS:

Que hemos preparado los Estados Financieros básicos como: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en los Activos Netos y Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2025, y todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con el anexo 2 del decreto 2420 de 2015, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las normas internacionales de información financiera para Pymes, tal como han sido adoptadas en Colombia.

De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados, de acuerdo con los Estándares de Información Financiera.
2. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
3. Los activos y pasivos existen y las transacciones registradas se han realizado durante dichos años.
4. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
5. Los hechos económicos que afectan a la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requiera ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. Los estados financieros y sus notas no contienen vicios, errores o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Corporación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera y para su adecuada presentación a terceros, usuarios de la misma.

La Corporación Gimnasio Superior ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99 Art. 11 y 12, y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.

En cumplimiento de los requisitos de propiedad intelectual del artículo 1 de la ley 603/200 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por lo tanto con las normas de derecho de autor.


DIANA VIRGINIA VELÁSQUEZ VEGA
Representante Legal


ANGELA M. HERRERA MORENO
Contadora Pública
TP. 194083-T



CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 de diciembre del 2025 Vs A 31 de diciembre 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Notas	A Diciembre 2.025	A Diciembre 2.024
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente a efectivo	4	1.461.523.198	1.355.347.000
Cuentas comerciales por cobrar	5	1.897.891	10.077.784
Cuentas por cobrar Padres de Familia		27.737.044	29.212.311
(-) Deterioro clientes	-	25.839.153	19.134.527
Otras cuentas por cobrar	6	45.536.401	24.862.709
Activos por impuestos corrientes	7	63.820.004	58.550.245
Otros activos financieros	8	222.640.809	415.601.379
Inversiones en CDAT mayor a 3 meses		222.640.809	415.601.379
Total Activo Corriente		1.795.418.303	1.864.439.117
Activo no corriente			
Inversiones	9	37.928.527	33.628.992
Aportes en Cooperativas		37.928.527	33.628.992
Propiedad, planta y equipo	10	1.666.428.836	1.513.576.860
Propiedad, planta y equipo		3.211.079.766	2.826.253.688
(-) Depreciación acumulada	-	1.544.650.930	1.312.676.828
Intangibles	11	63.221.979	51.176.766
Licencia Software		179.843.896	149.263.215
(-) Amortizaciones	11	116.621.917	98.086.449
Total activo no corriente		1.767.579.342	1.598.382.618
Total activos		\$ 3.562.997.645	\$ 3.462.821.735
Pasivos			
Pasivo Corriente			
Obligaciones financieras	12	98.699	1.043
Cuentas por pagar comerciales	13	53.550.162	49.217.629
Pasivos por impuestos corrientes	13	8.816.853	11.844.571
Beneficios a empleados por pagar	14	195.988.358	196.772.340
Impuestos, gravámenes y tasas	13	37.571.000	60.028.158
Pasivos diferidos	15	614.278.857	545.151.451
Ingresos recibidos por anticipado		614.278.857	545.151.451
Otros pasivos	15	60.777.664	57.586.732
Ingresos recibidos para terceros		60.777.664	57.586.732
Total pasivo corriente		971.081.594	920.601.924
Total pasivos		\$ 971.081.594	\$ 920.601.924
Activos netos			
Superávit de Capital	16	923.110.661	923.110.661
Donaciones		923.110.661	923.110.661
Reservas asignación permanente	16	2.017.723.648	1.900.542.076
Excedentes retenidos	16	35.939.723	35.939.723
Por adopción normas internacionales		35.939.723	35.939.723
Excedentes de ejercicios anteriores	16	- 434.554.221	- 434.554.221
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	16	49.696.240	117.181.572
Total activos netos		2.591.916.051	2.542.219.811
Total pasivos y activos netos		\$ 3.562.997.645	\$ 3.462.821.735

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


 Diana Virginia Velásquez Vega
 Representante Legal
 C.C. 27.741.270
 (ver certificación adjunta)


 Angela M. Herrera Moreno
 Contador Público
 T.P. 194083-T
 (ver certificación adjunta)


 Erika Marcela Rugeles Rey
 Revisor Fiscal
 T.P. 184175-I
 (ver opinión adjunta)



CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

ESTADO DE ACTIVIDADES

01 de enero 2025 al 31 diciembre 2025 Vs 01 de enero 2024 al 31 de diciembre 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Nota	A Diciembre 2025	A Diciembre 2024
Ingresos operacionales			
Ingresos de actividades ordinarias	17		
Aportes padres de familia		5.604.677.262	5.405.623.846
Matrículas, pensiones y otros costos		4.330.907.159	4.042.601.308
Aporte becas corporados		1.000.000.000	1.000.000.000
Actividades conexas		273.770.103	363.022.538
Total ingresos de actividades ordinarias		5.604.677.262	5.405.623.846
Ingresos no operacionales	18		
Financieros		84.084.929	134.547.693
Arrendamientos		17.810.000	16.380.000
Recuperaciones		36.420.334	8.583.910
Indemnizaciones		0	1.321.732
Diversos		43.328.702	20.787.099
Total otros ingresos		181.643.965	181.620.434
Total ingresos		5.786.321.227	5.587.244.280
Gastos Operacionales			
Gastos de administración	19		
Gastos por beneficios a empleados a corto plazo		1.186.309.595	1.076.829.611
Gastos Generales		639.457.706	592.376.700
Amortizaciones		14.624.442	10.506.568
Depreciaciones		7.835.868	2.231.463
Total gastos administración		1.848.227.611	1.681.944.342
Gastos académicos	20		
Gastos por beneficios a empleados a corto plazo		2.903.192.990	2.680.616.967
Gastos Generales		719.868.382	876.949.885
Depreciaciones		217.349.660	162.630.165
Amortizaciones		10.699.600	14.365.615
Total gastos académicos		3.851.110.632	3.734.562.632
Total gastos operacionales		5.699.338.243	5.416.506.974
Gastos no operacionales	21		
Gastos Financieros		27.553.635	25.104.445
Gastos extraordinario		9.733.107	1.451.288
Total gastos no operacionales		37.286.742	26.555.733
Impuesto de Renta y Complementarios	22	-	27.000.000
Excedente neto del ejercicio		49.696.241	117.181.573

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Diana Virginia Velásquez Vega
 Representante Legal
 C.C. 27.741.270
 (ver certificación adjunta)


Angela M. Herrera Moreno
 Contador Público
 T.P.194083 - T
 (ver certificación adjunta)


Erika Marcela Rugeles Rey
 Revisor Fiscal
 T.P. 184175-T
 (ver opinión adjunta)




CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

FLUJO DE EFECTIVO

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Por los años terminados al 31 de diciembre de	
	2025	2024
Actividades de Operación		
Excedente / pérdida del ejercicio	47.610.240	117.181.573
Más:		
Actividades que no afectaron el efectivo		
Depreciación	231.974.102	173.136.733
Amortización	18.535.468	14.656.003
Efectivo generado en la operación	298.119.810	304.974.309
Cambio en partidas operacionales		
Cuentas por pagar	96.298.387	199.012.147
Cuentas por cobrar	25.523.199	97.523.949
Menos:		
Cuentas por pagar	43.732.719	610.405
Cuentas por cobrar	43.286.757	20.374.606
Flujo de efectivo neto por actividades de operación	332.921.920	580.525.395
Actividades de inversión		
Menos:		
Inversión	4.299.535	3.900.000
Intangibles	30.580.681	37.717.018
Activos	384.826.076	455.112.389
Más:		
Inversión	192.960.570	421.428.872
Intangibles	-	-
Activos	-	-
Flujo de efectivo neto por actividades de inversión	-226.745.722	-75.300.535
Actividades de financiación		
Más:		
Superávit	-	-
Menos:		
Ejecución de excedentes de asignación específica	-	-
Flujo de efectivo neto por actividades de financiación	-	-
Aumento del efectivo	106.176.198	505.224.860
Más : Efectivo inicial	1.355.347.000	850.122.140
Total efectivo a diciembre 31 de 2025	\$ 1.461.523.198	\$ 1.355.347.000

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


Diana Virginia Velásquez Vega
 Representante Legal
 C.C. 27.741.270
 (ver certificación adjunta)


Angela M. Herrera Moreno
 Contadora
 T.P. 194083-T
 (ver certificación adjunta)


Erika Marcela Rugeles Rey
 Revisor Fiscal
 T.P. 184175-T
 (ver opinión adjunta)



CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	Donaciones	Asignaciones permanentes	Adopción por primera vez	Excedente/pérdida del ejercicio	Resultado ejercicios anteriores	Activos netos
Saldo a 31 de Diciembre 2024	923.110.661	1.900.542.075	35.939.723	117.181.573	-434.554.221	2.542.219.810
Movimiento del Ejercicio						
Donación corporada	-	-	-	-	-	-
Asignación de excedentes 2024	-	117.181.573	-	-	-	117.181.573
Resultado del ejercicio	-	-	-	-67.485.333	-	-67.485.333
Saldo a 31 de Diciembre 2025	923.110.661	2.017.723.648	35.939.723	49.696.240	-434.554.221	2.591.916.050

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

Diana Velásquez Vega
 Diana Virginia Velásquez Vega
 Representante Legal
 C.C. 27.741.270
 [ver certificación adjunta]

Angela M. Herrera Moreno
 Concedora
 Angela M. Herrera Moreno
 C.C. 19.4083-T
 [ver certificación adjunta]

Errike Marcela Ruegeles Rey
 Revisor Fiscal
 Errike Marcela Ruegeles Rey
 T.P. 184175-T
 [ver opinión adjunta]



CORPORACIÓN GIMNASIO SUPERIOR

INDICADORES FINANCIEROS

1. INDICES DE LIQUIDEZ	2.025	2.024
1.1. RAZON CORRIENTE		
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	1,85	2,03

Este indicador refleja que por cada peso que la Corporación debe posee \$1,85 para respaldar las obligaciones contraídas a corto plazo.

1.2 CAPITAL DE TRABAJO		
$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} =$	824.336.709	943.837.192

Representa los recursos poseídos por la empresa para atender sus operaciones en el corto plazo.

1.3 SOLIDEZ		
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$	3,67	3,76

Indica la situación de seguridad y consistencia financiera de la empresa.

2. INDICES DE ENDEUDAMIENTO

2.1 INDICADOR DE DEUDA TOTAL		
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	27,25%	26,59%

Refleja el nivel porcentual de recursos externos con que se ha financiado la Corporación. El 27,25 % de los activos se han financiado con recursos externos y el 72,75% con recursos aportados por los Corporados y por los servicios educativos.

2.2 INDICADORES DE SOLVENCIA		
$\frac{\text{ACTIVOS NETOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	72,75%	73,41%

Es el complemento del índice de deuda total, muestra el porcentaje de financiación con recursos propios.

3. INDICES DE PRODUCTIVIDAD

3.1 INDICADOR DE RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS		
$\frac{\text{EXCEDENTE DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	1,39%	3,22%
3.2 RENTABILIDAD PATRIMONIAL		
$\frac{\text{EXCEDENTE DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS NETOS}}$	1,92%	4,61%

Este indicador muestra la participación del **ACTIVOS NETOS** sobre los excedentes o pérdidas del ejercicio

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre del 2025, 2024

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN.

ASPECTOS GENERALES DE LA ENTIDAD

Identificación de la Entidad

Razón Social: Corporación Gimnasio Superior

Naturaleza: Institución educativa de carácter privado sin ánimo de lucro

Domicilio Principal: Ciudad de Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

Personería Jurídica: Resolución No. 2000 del 8 de marzo de 2004, expedida por la Gobernación de Santander

NIT: 804.016.798-5

Órganos de Administración:

- Asamblea General
- Junta Directiva
- Representante Legal

Objeto Social

El desarrollo permanente de actividades de formación en la persona y aprendizaje e investigación en las diversas manifestaciones de la ciencia, la técnica y demás valores de la cultura nacional y mundial, de manera especial relacionada con las disciplinas que favorecen el desarrollo humano.

La prestación de servicios de educación formal y no formal, pedagógicos y de formación en todas sus dimensiones dentro de un proceso de instrucción permanente personal, cultural y social, fundamentado en una concepción integral del ser humano en su dignidad, sus derechos y sus deberes.

Aliados institucionales

- Financiera Comultrasan (corporada)
- Fundación Comultrasan (corporada)



NOTA 2. BASES DE PREPARACION.

a) Marco Técnico Normativo.

Los estados financieros de la Corporación Gimnasio Superior a 31 de diciembre de 2025 han sido preparados de acuerdo con la aplicación de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA para pequeñas y medianas entidades NIIF® para PYMES, reflejando fielmente su situación financiera, su rendimiento y sus flujos de efectivo, por periodos anuales comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre y con base en la hipótesis del negocio en marcha.

b) Estados financieros presentados.

Los presentes estados financieros de la Corporación comprenden los estados de situación financiera, estado de cambios en los activos netos, estado de actividades y el estado de flujos de efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 31 de diciembre de 2024.

c) Base de medición y base contable

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico. La Corporación Gimnasio Superior elaborará los EEFF, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de causación o acumulación (devengo). Esto significa que causará los hechos y transacciones en el momento en que suceden y no cuando se pagan.

Cuando se utiliza la base contable de acumulación, la Corporación reconocerá partidas como activos, pasivos, activos netos, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y criterios de reconocimiento previstos para tales elementos.

d) Moneda funcional.

La Corporación Gimnasio Superior registra las transacciones usando la moneda funcional, peso colombiano (COP), definida tomando los siguientes parámetros:

- Las actividades comerciales y de operación son llevadas a cabo principalmente en territorio colombiano
- La totalidad de las ventas están denominadas en pesos colombianos
- La fijación de precios está acorde con la industria local
- El 100% de los costos están denominados en pesos colombianos
- Usualmente el financiamiento bancario se obtiene en pesos colombianos
- Los excedentes de caja se invierten temporalmente en instrumentos financieros locales

Si el entorno económico de la Corporación cambiase y por consiguiente hay un cambio en la moneda funcional, deberá aplicar los procedimientos de conversión de manera prospectiva.

La Corporación Gimnasio Superior expresará en los encabezados de los EEEF la utilización de la moneda funcional, **COP (peso colombiano)**, presentando las cifras en pesos.

e) Importancia relativa y materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Como política propia de la Corporación, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, a los activos netos y a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.5% de los ingresos ordinarios del ejercicio inmediatamente anterior.

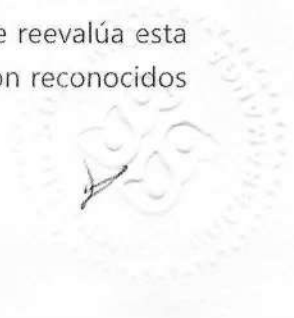
NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero. Se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Activos Financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 y 12 "Instrumentos financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros a valor justo a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se reevalúa esta designación al cierre de cada ejercicio financiero. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos



inicialmente, son medidos a su valor justo más o menos los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción.

Otros Activos Financieros.

Estos activos financieros corresponden a inversiones en instrumentos monetarios de cuantía fija o determinable, tienen un vencimiento determinado y la Corporación tiene la intención de y capacidad de mantenerlos en su poder hasta el vencimiento, o inversiones del mercado de capitales que son fácilmente negociables en mercados primarios o secundarios, con vencimiento inicial superior a 3 meses desde su fecha de adquisición. Estos activos son medidos a costo amortizado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

En esta categoría se incluyen documentos y cuentas por cobrar a terceros, derivados de la prestación de servicios educativos, cuando se hagan anticipos a terceros como funcionarios, pagos o gastos anticipados y, en general, cuando se presenten derechos de cobro.

Las cuentas por cobrar se reconocen a su valor razonable (valor nominal), siempre que los activos se conviertan en efectivo dentro del ciclo económico normal (por lo general dentro de los doce meses).

Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar. La Corporación Gimnasio Superior, medirá la cartera al costo amortizado, teniendo en cuenta las siguientes variables:

- Plazo estimado de recuperación.
- Tasa de interés de mercado para los activos medidos al costo.

Pasivos financieros.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren.

✓

Propiedad, planta y equipo.

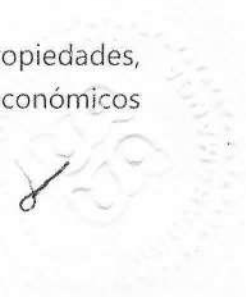
Dando cumplimiento a la sección 17 de NIIF para PYMES, Las propiedades, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

- La Corporación define que para ser considerado como activo, el valor del bien adquirido debe superar a 50 UVT, de lo contrario se considerará como gasto.
- La Corporación podrá reconocer como Propiedades, Planta y Equipo los elementos que duren más de un periodo, aunque su costo de adquisición sea insignificante. En ese caso, cada lote adquirido se depreciará en la vida útil estimada para todo el grupo. (Ej.: sillas, pupitres)
- **Método de depreciación**
LA CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR, utilizará método de depreciación línea RECTA.
- **Vidas útiles:**
Solo en el caso de impracticabilidad para asignar una vida útil a un activo de forma individual o del grupo al cual pertenece, se depreciarán en las siguientes vidas útiles genéricas:

No.	ACTIVO	VIDA ÚTIL ESTIMADA EN AÑOS
1	Muebles y Enseres	10 años
2	Equipos Eléctricos y Electrónicos	5 años
3	Equipos de Computo	5 años
4	Biblio-banco	3 años
5	Mobiliario Académico y laboratorio	3 años a 5 años
6	Mejoras a Propiedades ajenas	0 a 20 años

- **Bajas de propiedades, planta y equipos.**

LA CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo cuando disponga de él o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso y la ganancia o pérdida se reconocerá en el estado de resultados.



Deterioro del valor de los Activos.

A cada fecha de presentación de los estados financieros la entidad evalúa si existen indicios de que un activo pueda estar deteriorado, si tales indicios existen o el deterioro se identifica, la entidad realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable, el importe recuperable es el valor razonable del activo.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Bancos	42.593.298	10.378.697
Banco Bogotá Cta Cte 301068052	42.593.298	10.378.697
Cuentas de ahorro	1.261.511.544	889.373.209
Comultracheque No.06-11-000194	-	221.849.481
Ahorros 0511001994	253.808.804	73.318.701
Ahorros 0211312351	1.002.696.234	594.205.028
Ahorros 02011223712	5.006.505	-
Efectivo restringido para utilización de asignación permanente	157.418.356	455.595.094
Total Efectivo y Equivalente al efectivo	<u>1.461.523.198</u>	<u>1.355.347.000</u>

Existen restricciones sobre el efectivo y equivalente, destinado específicamente para la ejecución del proyecto de asignación permanente y fortalecimiento patrimonial.



ASIGNACIONES PERMANENTES

Año	Valor asignación	Valor ejecutado a la fecha	Pendiente por ejecutar	Destinación
2017	\$ 108.878.347	\$ 108.878.347	\$ -	Laboratorio dotado robótica y Laboratorio semillero / emprendimiento
2018	\$ 183.838.435	\$ 183.838.435	\$ -	Construcción y adecuación laboratorio de semilleros / Emprendimiento
2019	\$ 413.365.176	\$ 413.365.176	\$ -	Construcción y adecuación laboratorio de emprendimiento
2020	\$ 657.847.458	\$ 657.847.458	\$ -	Laboratorios y semilleros de emprendimiento / Semillero de lectura / Logística de espacios lúdico - deportivos
2021	\$ 371.428.872	\$ 332.236.456	\$ 39.192.416	Reinvertirlos en las actividades meritorias del objeto social en activos para que mejoren la calidad de la educación en los próximos años
2022	\$ 1.044.367	\$ -	\$ 1.044.367	Compra activo fijo
2023	\$ -	\$ -	\$ -	Se generan pérdidas del ejercicio
2024	\$ 117.181.573	\$ -	\$ 117.181.573	Adecuación y modernización de aulas y espacios de forma estructural y tecnológica que promuevan y estimulen el conocimiento de estudiantes y docentes
TOTALES	\$ 1.853.584.228	\$ 1.696.165.872	\$ 157.418.356	

El efectivo en cuentas corrientes y de ahorro son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR.

Las cuentas comerciales por cobrar comprenden la cartera de los responsables económicos, derivado de la prestación de los servicios educativos, el saldo al 31 de diciembre comprende:

Concepto	2025	2024
Pensiones estudiantes	19.158.149	13.988.401
Pensiones años anteriores	2.403.815	-
Lúdicas	617.650	317.000
Instituto	5.209.430	14.740.110
Proyecto empresarial	348.000	166.800
Detrioro de cartera	- 25.839.153	- 19.134.527
Total cuentas por cobrar comerciales	1.897.891	10.077.784

De acuerdo con las políticas contables, se reconocen las cuentas por cobrar cuando se haya prestado los servicios educativos.

Medición del deterioro: Se reconoce un deterioro de cuentas por cobrar, individualmente consideradas o en grupo en sí y solo sí existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del período normal del año escolar lectivo.

El nivel cartera según el riesgo, posterior al periodo normal para pago, será el siguiente:

Vencimiento	Nivel	Mes de recuperación	observación
0-60	1	2	Probabilidad alta de recuperación
61-90	2	3	Probabilidad media de recuperación
91-360	3	6	Probabilidad baja de recuperación
361 en adelante	4	12	No se espera recuperar

La medición de cartera se realizará al costo amortizado teniendo en cuenta las siguientes variables:

- Plazo estimado de recuperación.
- Tasa de interés de mercado para los activos medidos al costo.

Para la determinación del deterioro se tiene en cuenta el valor en libros, la tasa de interés efectivo utilizada en la vigencia del 25.02% efectiva anual, de las cuentas comerciales corrientes cuyo vencimiento menor a 360 días contados a partir de su fecha de vencimiento (90) días, estos valores son calculados trayéndolos a valor presente, la diferencia calculada y el valor estimado de los flujos futuro de recaudo el deterioro se refleja de la siguiente manera:

**CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR
COLEGIO GIMNASIO SUPERIOR EMPRESARIAL BILINGÜE
A 31 DE DICIEMBRE 2025**

Tasa del mercado : 25,02 %

Nivel riesgo	cartera	tasa mensual	tiempo	valor presente	Deterioro
1	4.230.840	0,021	2	4.059.782	171.058
2	0	0,021	3	0	0
3	15.139.809	0,021	6	13.376.694	1.763.115
4	6.528.123	0,021	12	5.096.184	1.431.939
SUBOTAL DETERIORO					3.366.111

PGGA 2025	PROVISION GASTO	0
	GASTO NIIF	3.366.111
	DIFERENCIA	3.366.111

CORPORACION GIMNASIO SUPERIOR
INSTITUTO GIMNASIO SUPERIOR
A 31 DE DICIEMBRE 2025

Tasa del mercado : 25,02 %

Nivel riesgo	cartera	tasa mensual	tiempo	valor presente	Deterioro
1	1.263.680	0,021	2	1.212.588	51.092
2	0	0,021	3	0	0
3	3.945.750	0,021	6	3.486.245	459.505
4	13.989.065	0,021	12	10.920.575	3.068.490
	SUBOTAL DETERIORO				3.579.087

PGGA 2025	PROVISION GASTO	0
	GASTO NIIF	3.579.087
	DIFERENCIA	3.579.087

La cartera de pensiones del año 2025 cierra con un saldo de \$119.158.149, correspondiente al 0,53% cumpliendo con la meta de $= < 3 \%$.

Como se observa durante el 2025, se ha dado cumplimiento a la gestión de cartera reflejado en el indicador por debajo de la meta mensual.

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Entre las otras cuentas por cobrar, se encuentran los anticipos y avances a proveedores, contratistas y trabajadores, así como otros deudores varios:

Concepto	2025	2024
Anficipos y avances	44.222.085	6.205.087
A Proveedores	6.384	6.384
A contratistas	469.396	2.800.000
A Trabajadores	43.746.305	3.398.703
Deudores varios	1.314.316	18.657.622
Cuentas por cobrar	398.916	15.911.386
Retefuente no descontada	820.500	-
Licencias EPS	94.900	2.114.720
Otros deudores varios	-	631.516
Total otras cuentas por cobrar	45.536.401	24.862.709

Los anticipos a proveedores y contratistas son valores entregados en la espera de la contraprestación de la compra de bienes y/o servicios.

Los anticipos a trabajadores se registran de acuerdo con la política contable de la Corporación y su cobro se efectúa a través de nómina, así mismo se cargan conceptos por vacaciones anticipadas.

Las cuentas de licencias EPS, corresponden a los cobros pendientes por incapacidades de enfermedad general de los funcionarios de la Corporación.

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de activos por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Anticipo de impuestos y contribuciones		
Retención en la fuente-Rendimientos financieros	3.414.341	7.711.764
Autoretención Ind. Y Cio. Avisos y Sobretasa	43.140.182	41.285.199
Sobrantes en liquidación privada	17.265.481	9.553.282
Total anticipo de impuestos y contribuciones	63.820.004	58.550.245

Los saldos de retención en la fuente corresponden a las retenciones practicadas a la Corporación por concepto de rendimientos financieros por parte de las entidades financieras.

El valor de los sobrantes en liquidación privada corresponde a los saldos a favor generados en la liquidación del impuesto anual de industria y comercio con el Municipio de Bucaramanga por valor de \$1.125.481 y sobrantes en liquidación privada del impuesto de renta por valor de \$16.140.000.

Según Acuerdo Municipal 33 de diciembre 29 de 2020 del Consejo de Bucaramanga, la Corporación Gimnasio Superior es catalogada como Gran Contribuyente de Industria y Comercio para el municipio de Bucaramanga, por lo cual estamos exentos que se realice retención por este concepto y en la obligación de realizar autorretención mensual sobre los ingresos recibidos.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS.

El detalle de otros activos financieros se compone de la siguiente forma a 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
CDAT Mayor a 90 días	212.241.000	415.601.379
Intereses CDAT	10.399.809	
Total otros activos financieros	222.640.809	415.601.379

Los CDAT son inversiones de renta fija, valorados al costo amortizado, ya que los intereses a pagar están pactados desde su apertura, tienen fecha de emisión y de vencimiento, no se valorizan, ni se desvalorizan. Cuando este tipo de inversiones, tengan vencimiento menor a 3 meses, se clasificarán en el grupo de efectivo y equivalente al efectivo.

Los CDAT han sido constituidos con valores de asignaciones permanentes, siendo estos catalogados como valores restringidos hasta la asignación para su utilización, de acuerdo con la asignación aprobada por Asamblea General. La apertura de los CDAT se realiza en Financiera Comultrasan con vigencia de 1 año, como se relaciona a continuación.

No.	CDAT	No.CUENTA	FECHA APERTURA	FECHA CANCELACION	TASA NOMINAL	VR TITULO
3	CDAT No.286287-563715	31-011-286287	22 DE MAYO DE 2022	22 DE MAYO DE 2025	8.4	212.241.000
TOTAL						212.241.000

NOTA 9. INVERSIONES.

Estas inversiones se clasifican como activo no corriente, debido a que la única manera de recuperar la inversión es mediante el retiro de la Corporación como asociado, al 31 de diciembre presenta el siguiente movimiento:

Concepto	2025	2024
Financiera Comultrasan	735.080	706.045
La equidad Seguros generales O.C.	16.608.808	16.608.808
La equidad Seguros de vida	20.584.639	16.314.139
Total aportes en entidades Cooperativa	37.928.527	33.628.992

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo:



Concepto	2025	2024
Construcciones y edificaciones	1.227.641.735	1.080.133.878
Cubierta cancha	663.607.501	663.607.501
Puntos de anclaje	3.579.154	3.579.154
Domo estructura en H metálico	57.005.751	57.005.751
Cerca de seguridad	12.362.559	12.362.559
Sala de juntas y bodega	22.341.000	22.341.000
Placas área académica y administrativa	131.698.501	131.698.501
Cancha gym garden	189.539.412	189.539.412
Sistema solar fotovoltaico	137.727.322	-
Aula especializada snoezelen	9.780.535	-
Muebles y enseres	535.206.665	495.186.665
Muebles y enseres administrativos	24.219.264	24.219.264
Muebles y enseres académicos	488.368.800	448.348.800
Muebles y enseres multiactiva	22.618.601	22.618.601
Equipos de oficina	437.893.758	333.782.196
Equipos administrativos	44.925.803	44.925.803
Equipo académico	363.875.157	259.763.595
Cámaras de seguridad	10.997.600	10.997.600
Barandas	16.557.000	16.557.000
Equipos asociación de padres de familia	1.538.198	1.538.198
Equipos de computación y comunicación	684.194.740	591.008.080
Equipo de cómputo administrativos	153.720.611	85.530.181
Equipo cómputo académico	295.317.959	295.317.959
Equipos cómputo sala informática	214.908.040	202.308.040
Equipo de telecomunicaciones	20.248.130	7.851.900
Equipo médico - científico	214.443.578	214.443.578
Laboratorio de química	97.997.714	97.997.714
Robótica	116.445.864	116.445.864
Otros	111.699.290	111.699.290
Bibliobanco	35.603.610	35.603.610
Laboratorio de idiomas	61.395.680	61.395.680
Laboratorio de robótica	14.700.000	14.700.000
Depreciación acumulada	- 1.544.650.930	- 1.312.676.828
Total propiedad, planta y equipo	<u>1.666.428.836</u>	<u>1.513.576.859</u>

En el año 2025, se realizaron las siguientes compras de activos fijos, así: adecuación cancha Gym Garden, mueble de sonido auditorio, tableros, pupitres izquierdos, módulos almacenamiento salones. Así mismo, la reestructuración de los puestos de trabajo del aula virtual. En cuanto a equipos, se adquirieron algunos video beams, se realizó el cambio de equipos de computo en la sala de informática, laboratorio de robótica, y se adquirieron dos impresoras para el área administrativa. Así

mismo se implementó el sistema solar fotovoltaico con el objetivo de contribuir con la generación de energías limpias. El aula snoezelen, es un espacio multisensorial diseñado para estimular los sentidos, promover la relajación y mejorar el bienestar emocional de nuestros estudiantes de inclusión.

NOTA 11. ACTIVOS INTANGIBLES.

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

Concepto	2025	2024
Licencias Software	63.221.979	51.176.766
Total Intangibles	63.221.979	51.176.766

En esta cuenta se registran las Licencias de Software que adquiere la Corporación en el desarrollo de su actividad. Se contabiliza como un gasto dentro del ejercicio las erogaciones que realiza por la adquisición de licencias y de acuerdo con las políticas contables pueden considerarse como un activo intangible y de acuerdo con su vida útil por las condiciones legales de renovación anual se amortizan dentro del periodo de duración.

Durante el año 2025, se renovaron las (74) licencias de Licencias Office365-Windows-Antivirus, se adquirieron (13) licencias Robisoft y (89) licencias Classroom para los equipos de la institución por término diferentes términos de duración.

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones financieras se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Tarjeta de crédito Bancó de Bogotá	98.699	1.043
Total Obligaciones financieras	98.699	1.043

Las obligaciones financieras corresponden a Tarjeta de Crédito empresarial adquirida con el Banco de Bogotá, la cual tiene un cupo aprobado de \$30.000.000, su utilización es para la adquisición de compra de servicios de afiliación a la plataforma ZOOM y otras compras para el funcionamiento del objeto social.



NOTA 13. ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

La cuenta de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar está compuesta por acreedores comerciales y pasivos por impuestos, el detalle de cuenta se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Honorarios	4.368.631	1.847.380
Servicios de mantenimiento	37.727.224	32.485.927
Arrendamientos	662.243	0
Seguros	20.000	0
Servicios públicos	315.410	390.988
Útiles de papelería	0	0
Compras y suministros	869.995	0
Elementos de aseo y cafetería	0	0
Asociación padres de familia	5.700.102	0
Otros costos y gastos por pagar	3.886.557	14.493.334
Total cuentas por pagar comerciales	53.550.162	49.217.629

Las cuentas comerciales presentan saldos correspondientes a las cuentas por pagar por concepto de honorarios SGC, servicios de mantenimiento, servicios públicos para el funcionamiento de la planta física de la Corporación.

Los otros costos y gastos por pagar, corresponde en su mayoría a saldos pendientes por reintegrar a la Asociación de padres de familia del CGSEB de dineros de cuotas de afiliación a esta entidad que los padres de familia consignan por error a las cuentas bancarias del colegio.

Concepto	2025	2024
Retención en la fuente	9.812.524	10.407.957
Rete-ica	728.493	1.172.196
Autoretención Ind y cio, Avisos y sobretasa Dic	361.835	264.418
Renta y Complementarios	0	27.000.000
Industria y Comercio	35.485.000	33.028.159
Total pasivos por impuestos	46.387.853	71.872.730

Los saldos en las cuentas de retención en la fuente, Rete-ica corresponde a los valores retenidos en la compra de productos y/o servicios durante el mes de diciembre, los cuales serán cancelados en el mes de enero 2026.

El saldo de la cuenta de Autorretención de Industria y Comercio, Avisos y tableros y Sobretasa Bomberil, corresponde a las practicadas sobre los ingresos recibidos durante el mes de diciembre, los cuales

X

hacen parte del valor anticipado del impuesto de Industria y Comercio, el cual se ve reflejado en el saldo de la cuenta de Industria y Comercio.

Renta y Complementario, corresponde a la provisión de aquellas partidas que por normatividad tributaria son gravadas con dicho impuesto las cuales son sometidas a una depuración especial y se realiza el cálculo de su impuesto a la tarifa del 20%, correspondiente al régimen tributario especial al cual pertenece la institución.

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR.

El saldo de los beneficios por pagar a 31 de diciembre es el siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cesantías Consolidadas	75.982.116	62.914.945
Intereses sobre las cesantías	8.745.826	7.173.710
Vacaciones	13.040.041	28.465.633
Retenciones y aportes de nómina	98.220.375	98.218.052
Total Beneficios a empleados por pagar	195.988.358	196.772.340

Las cesantías e intereses sobre las cesantías corresponden a las prestaciones sociales por pagar en lo corrido del año fiscal, las cesantías serán abonadas como lo indica la ley, a los fondos correspondientes por empleado antes del 14 de febrero de 2026 y los intereses a las cesantías serán cancelados en la nómina del mes de enero 2026.

Las vacaciones consolidadas son las que se disfrutaron de manera colectiva en el mes de diciembre 2025.

La cuenta de retenciones y aportes de nómina corresponde a los aportes realizados a Seguridad Social en los respectivos fondos de Salud, Pensión, ARL, Caja de Subsidio Familiar, ICBF y Sena.

NOTA 15. PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS.

El detalle de los pasivos diferidos y otros pasivos se compone de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Matriculas	507.697.306	457.266.531
Pensiones	12.950.943	1.049.610
Proyecto Bilingüismo	73.754.175	66.316.175
Instituto	19.876.433	20.519.135
Total Ingresos recibidos por anticipado	614.278.857	545.151.451

Los Pasivos diferidos se componen por los ingresos recibidos por anticipados, los cuales corresponden principalmente al ingreso recibido por concepto de matrícula y otros costos educativos.

El reconocimiento de los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas se realizará durante el periodo académico del año 2026 en la cuenta del Ingreso. El reconocimiento de los costos educativos en el Ingreso se realizará mediante amortización mensual durante el año lectivo.

Concepto	2025	2024
Anticipos y avances recibidos	7.047.530	14.041.728
Consignaciones pendientes por identificar	7.047.530	14.041.728
Ingresos recibidos para terceros	53.730.134	43.545.003
Seguro Escolar	31.685.647	28.595.206
Agenda y Carnet	22.044.487	14.949.797
Total otros pasivos	60.777.664	57.586.731

Los otros pasivos comprenden las cuentas de anticipos y avances recibidos y la cuenta ingresos recibidos para terceros.

El saldo de la cuenta de anticipos y avances recibidos corresponde a consignaciones pendientes por identificar el tercero y la cual se reclasifica una vez identificado.

Los Ingresos recibidos para terceros corresponden a saldos de dineros de años anteriores cancelados como otros costos educativos para la adquisición de seguro escolar, agenda y carné, así como los dineros recaudados por estudiantes para actividades del departamento de inglés, los cuales por directriz administrativa se destinarán para actividades académicas requeridas y no contempladas en el presupuesto 2026.

NOTA 16. ACTIVOS NETOS.

Los activos netos de la Corporación se encuentran conformado principalmente por las donaciones recibidas de Financiera Comultrasan, el reconocimiento del excedente del año inmediatamente anterior como asignación permanente, constituida y aprobada por la Asamblea General.



Concepto	2025	2024
Donaciones	923.110.661	923.110.661
Reserva Asignación Permanente	2.017.723.648	1.900.542.075
Excedente/pérdida del Ejercicio	49.696.240	117.181.573
Pérdidas de ejercicios anteriores	- 434.554.221	- 434.554.221
Adopción Normas Internacionales	35.939.723	35.939.723
Total Activos Netos	2.591.916.051	2.542.219.811

Durante el año 2025, se observa un incremento en los activos netos debido a que se genera un excedente del ejercicio de \$49.696.240.

NOTA 17. INGRESOS POR ACTIVIDADES.

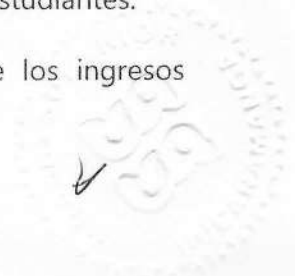
Los ingresos por actividades de la Corporación Gimnasio Superior para el año 2025 corresponden principalmente a la prestación del servicio educativo en los niveles de preescolar, primaria y bachillerato, aportes por concepto de becas e ingresos actividades del Instituto Gimnasio Superior.

Concepto	2025	2024
Matriculas Estudiantes	473.804.193	421.687.015
Pensiones Estudiantes	3.593.100.878	3.337.126.922
Becas Financiera Comultrasan	1.000.000.000	1.000.000.000
Otros Costos Educativos	264.002.088	283.787.371
Programa English Interpreter	160.931.698	241.294.908
Otros programas IGS	64.838.405	65.391.500
Diplomado inteligencia financiera y curso econo	48.000.000	56.336.130
Total Actividades Ordinarias	5.604.677.262	5.405.623.846

Los valores registrados en matriculas estudiantes corresponden al reconocimiento de los ingresos recibidos durante el año 2024, para servicio educativo 2025. Los valores registrados en pensiones estudiantes corresponden al reconocimiento del ingreso por valores cobrados a los responsables económicos como prestación del servicio educativo, los cuales se ejecutan mensualmente.

Los ingresos recibidos como Becas Financiera Comultrasan y Fundación Comultrasan corresponden al aporte al programa de beca a los estudiantes de la Corporación Gimnasio Superior y su destinación es para llevar a cabo las actividades académicas y continuar otorgando este beneficio a los estudiantes.

Los valores registrados como costos educativos corresponden a la amortización de los ingresos recibidos por anticipado durante el año 2024, para servicio educativo 2025.



Como actividades conexas se reconocen las ejecutadas mediante el Instituto Gimnasio Superior, entre las cuales se tiene el Programa de English Interpreter, capacitaciones como cursos de preparación PET y FLYERS para estudiantes de 5° y 11°, y también el diplomado de inteligencia financiera y cursos de economía solidaria dirigido a asociados de Financiera Comultrasan.

NOTA 18. OTROS INGRESOS.

El detalle otros ingresos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Financieros	84.084.929	134.547.693
Arrendamientos	17.810.000	16.380.000
Recuperaciones	36.420.334	8.583.910
Indemnizaciones	-	1.321.732
Diversos	43.328.702	20.787.099
Total No Operacionales	181.643.965	181.620.434

En el concepto de Ingresos financieros se encuentra lo correspondiente a recargos por pagos después de la fecha estipulada de pensión e intereses moratorios de cartera vencida, los cuales son reconocidos sólo en el momento del pago, como otros ingresos no operacionales, esto atendiendo al principio contable de la prudencia, contenido en el párrafo 2.9 de NIIF para Pymes, en especial con el propósito que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. También se encuentran los rendimientos financieros de las cuentas de ahorros, interés generados y causados de CDAT, descuentos concedidos por pronto pago.

En el concepto de recuperaciones se encuentra la recuperación de cartera de años anteriores, retorno de seguro estudiantil, reintegro de provisiones de renta e industria y comercio, recuperaciones otros costos y gastos incurridos en el desarrollo del objeto social.

En el concepto de diversos se encuentran los ingresos por concepto de aprovechamientos, ajustes contables.

NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

El detalle los gastos de administración se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:



Concepto	2025	2024
Gastos por beneficio de personal	1.186.309.595	1.076.829.611
Honorarios	140.251.900	80.642.895
Impuestos	45.485.000	33.028.159
Contribuciones	5.617.322	7.173.360
Seguros	4.224.517	3.634.703
Servicios	247.344.281	298.050.890
Gastos legales	1.394.660	1.102.685
Mantenimiento y reparaciones	11.872.040	11.864.656
Adecuaciones e Instalaciones	1.785.000	-
Depreciaciones y amortizaciones	22.460.310	12.738.031
Diversos	181.482.986	156.879.352
Total Gastos Administrativos	1.848.227.611	1.681.944.342

Los gastos por beneficio de personal corresponden los sueldos, beneficios de fin de año, prestaciones sociales, aportes sociales, capacitaciones, dotación, exámenes de ingresos y egreso y contratos de aprendizaje Sena; los sueldos tuvieron un incremento del 9.27%.

Honorarios corresponde los contratos de prestación de servicios de revisoría fiscal, junta directiva, acompañamiento de procesos de calidad y asesoría jurídica.

Impuestos; reconocimiento de Impuesto de Industria y comercio del año 2025.

Contribuciones y afiliaciones; corresponde a cuota de afiliación ICONTEC, afiliación a plataforma ZOOM y CompuTrabajo.

Seguros; corresponde a los valores cancelados como seguros de vida colectiva a los empleados de la Corporación y seguros de Multirriesgo de equipos.

Servicios; corresponde a los valores cancelados por servicios públicos como energía, acueducto y alcantarillado, gas, telefonía fija y móvil, contratos de servicios de vigilancia y aseo.

Mantenimiento y Reparaciones; corresponde a los mantenimientos de los equipos de oficina, equipos de cómputo.

Adecuaciones e instalaciones; corresponde a adecuaciones realizadas en la planta física como mantenimiento general, reparaciones en baños, impermeabilización, pintura y mantenimientos en general.

Depreciaciones y amortizaciones; en concordancia con la nota 10 de las presentes revelaciones, se registra por este concepto la depreciación y amortización de los activos fijos e intangibles durante el año contable, respectivamente.



Diversos; este rubro contempla las compras y servicios para el cumplimiento de las operaciones administrativas, como útiles de papelería, útiles de aseo, parqueaderos mensajería, actividades de incentivo al personal, refrigerios, implementos de oficina, actividades de fin de año, implementación de facturación electrónica, implementación de nómina electrónica. El rubro más representativo es de Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo; mantenimiento de extintores, jornadas de actividades de salud a empleados, capacitaciones al sistema de seguridad y salud en el trabajo.

NOTA 20. GASTOS ACADÉMICOS.

El detalle los gastos académicos se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Gastos de Personal Académico	2.903.192.990	2.680.616.967
Honorarios	115.017.240	116.294.811
Arrendamientos	107.312.710	105.811.666
Seguros	954.993	1.019.723
Servicios	79.689.303	101.818.533
Mantenimiento y reparaciones	155.755.819	267.225.302
Adecuaciones e instalaciones	27.066.950	30.964.000
Gastos de Viaje	567.690	185.000
Depreciaciones	217.349.660	162.630.165
Amortizaciones	10.699.600	14.365.615
Diversos	208.685.678	204.547.136
Provisiones - Deudores	24.817.999	49.083.715
Total Gastos Académicos	3.851.110.632	3.734.562.632

Los gastos por beneficio de personal corresponden los sueldos, beneficios de fin de año prestaciones sociales, aportes sociales, capacitaciones, dotación, exámenes de ingresos y egreso; los sueldos tuvieron un incremento del 9.27% para el personal académico.

Honorarios corresponde los contratos de prestación de servicios de, acompañamiento de procesos de calidad, auditoría de seguimiento ISO por parte del ICONTEC y contratación docentes de lúdicas.

Arrendamiento; corresponde al valor de canon de arrendamiento de las instalaciones físicas y el arrendamiento de equipos de fotocopiado.

Servicios; corresponde a los valores cancelados por servicios públicos como energía, acueducto y alcantarillado, propaganda y publicidad, hosting página web, diseño y desarrollo página web Instituto, servicios de internet.

Mantenimiento y Reparaciones; corresponde a los mantenimientos de los equipos de oficina, equipos de cómputo, reparaciones locativas a las instalaciones como pintura salones.

Adecuaciones e instalaciones; corresponde a adecuaciones realizadas en la planta física como mantenimiento general, pintura cancha, mantenimiento cubierto, desmonte lavado e instalación de blackouts salones y demás compras para el funcionamiento en general.

Gastos de viaje; comprende los gastos incurridos en desplazamiento del director de Instituto con el fin de presentar nuevos proyectos para ejecución en el IGS.

Depreciaciones; en concordancia con la nota 10 de las presentes revelaciones, se registra por este concepto la depreciación de los activos fijos durante el año contable.

Amortizaciones; en concordancia con la nota 11 de las presentes revelaciones, se registra por este concepto la amortización de diferidos durante el año contable.

Diversos; este rubro contempla las compras y servicios para el cumplimiento de las operaciones académicas, como útiles de papelería, útiles de aseo, refrigerios, actividades de académicas, elementos botiquín alumnos, actividades para publicidad de programas del Instituto Gimnasio Superior, material lector para psicología, material para pruebas saber.

Deudores – Deterioro de cartera y castigo cartera años anteriores: en concordancia con la nota 5 de las presentes revelaciones, si llegara a existir deterioro de cartera, se registra por este concepto durante el año fiscal y conforme la política contable. Así mismo, y por solicitud de la junta directiva, se castiga cartera de años anteriores tanto de colegio con del IGS teniendo en cuenta los soportes y evidencias físicas de los procesos de cobro e intentos fallidos de recuperación de dichos saldos.

NOTA 21. GASTOS NO OPERACIONALES.

Los gastos no operacionales se componen de la siguiente forma al 31 de diciembre:

Concepto	2025	2024
Gastos financieros	27.553.635	25.104.445
Pérdida en venta o retiro de activos fijos	-	-
Gastos extraordinarios	9.733.107	1.451.288
Total Gastos no operacionales	37.286.742	26.555.733

Los Gastos financieros para la Corporación son los generados por las entidades financieras, en las transacciones de la actividad económica, como son gravamen financiero, comisiones de uso de portal, cuota de manejo de tarjeta de crédito.



Los otros gastos, corresponden al apoyo educativo en matrícula otorgado al estudiante Daniel Forero Arenas y ajustes contables al peso.

NOTA 22. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.

Concepto	2025	2024
Impuesto de renta y complementarios	-	27.000.000
Total Gastos no operacionales	-	27.000.000

Impuesto de Renta y Complementarios, corresponde a la provisión de aquellas partidas que por normatividad tributaria son gravadas con dicho impuesto las cuales son sometidas a una depuración especial y se realiza el cálculo de su impuesto a la tarifa del 20%, correspondiente al régimen tributario especial al cual pertenece la institución.

LITIGIOS Y DEMANDAS

Actualmente la Corporación Gimnasio Superior no cuenta con acciones judiciales en su contra, ni tiene conocimiento de la existencia de fallo judicial en firme de primera o segunda instancia en consecuencia, no es procedente reconocer contingencia y/o provisión alguna por concepto de litigio.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron revisados y recibido por la Junta Directiva y el Representante Legal, para ser presentados a la Asamblea General para su aprobación.


DIANA VIRGINIA VELÁSQUEZ VEGA
Representante Legal/ C.C. 27.741.270


ANGELA M. HERRERA MORENO
Contador Público / TP 194083-T

