REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL CIERRE DEL AÑO 2021 COMPARATIVAS AÑO 2020

1. Información General

La **CORPORACION RUDOLF STEINER** con Nit 811.007.735 – 0 es una Entidad sin ánimo de Lucro que tiene su domicilio principal en la ciudad de La Estrella – Antioquia – Colombia en la Cra. 62 #83a Sur-277, con Personería Jurídica 0151 el 01 de octubre de 1996, y Resolución 8919 del 08 de noviembre de 2004. Su Objeto Social es Impartir educación formal mediante el Método Pedagógico Waldorf.

2. Resumen De Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Bases de Preparación

Estos estados financieros individuales se han elaborado de conformidad a las Normas Internacionales (NIIF) pertenecientes al grupo dos (2), Ley 1314 de 2009 y demás normas que las modifiquen. Están presentados en miles de pesos colombianos.

2.2 Base de la Contabilidad de Devengo

La compañía prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Devengo.

2.3 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.

GASTOS	2021	2020	VARIACION	JUSTIFICIÒN
GASTOS PERSONAL	1,194,258	1,179,949	1%	Se evidencia el aumento debido al servicio de alimentacion que se inicio en el 2021.
HONORARIOS	55,989	51,987	8%	Se presesnto un aumento del 8% debido a que en el año 2021 se esta realizando el servicio de seguridad y salud en el trabajo
IMPUESTOS	52,589	40,495	30%	Se aumentaron los gastos por compra del servicio de alimentacion.
ARRENDAMIENTOS	156,646	144,463	8%	Se realizo aumento del arrendamiento
SERVICIOS	89,480	82,933	8%	Se presento una variacion por la prestacion del servicio de alimentacion
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	16,292	9,656	69%	Durante el año 2021 se realizo el aporte del sena
MANTENIMIENTO	6,350	8,062	-21%	Al realizar las clases de manera virtual se invirtio menos en el rubro de mantenimiento dado que el desgaste de los inmuebles fue menor.
OTROS GASTOS	197,651	198,283	0%	
TOTAL	**1,769,255**	**1,715,828**	**3%**	

3. Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente del efectivo se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero por cualquiera de los medios de pago definidos por la empresa como efectivo o equivalente del efectivo proveniente de la operación del negocio.

	2021	2020
Caja	189	246
Bancolombia Ahorros	94,382	59,715
BBVA Corriente	158,600	211,530
BBVA Ahorros	284	11,703
	253,453	**283,194**

4. Instrumentos financieros – inversiones

El instrumento financiero es un tratado entre dos partes que da lugar a un activo financiero para una de las fracciones y a un pasivo financiero para la otra parte.

	2021	2020
CDT- BBVA La Estrella	203,581	100,000
Fiducuenta Bancolombia	22	23
Fiducuenta BBVA	47	1,886
	203,650	**101,909**

- Se tiene una Fiducuenta en Bancolombia, está disponible en el momento en que se desee hacer uso de los recursos.
- La Fiducuenta del banco BBVA se adquirió EL 30 de octubre del año 2018 y al cierre del periodo se encuentra disponible para ser utilizada.
- Se abre CDT en BBVA a término fijo de 3 meses por valor de $203.581 de pesos, con renovación.

5. Deudores por prestación de servicios

LA CORPORACIÒN RUDOLF STEINER deberá medir al inicio las cuentas por cobrar por el valor razonable de la contraprestación por recibir.

Para cuentas por cobrar a largo plazo (Superior a 181 días), que no devengan intereses o tienen una tasa de interés que es inferior a la tasa del mercado para cuentas por cobrar similares, el valor razonable deberá ser estimado como el valor presente de todos los cobros de efectivo futuros, utilizando la tasa de interés de mercado dominantes para instrumentos similares (en cuanto a la moneda, plazo, tipo de tasa de interés y otros factores) con calificaciones crediticias parecidas. Todo valor adicional prestado deberá ser reconocido en el estado de resultados, a menos que cumpla con los requisitos para su reconocimiento como algún otro tipo de activo.

Para cuentas por cobrar a largo plazo (mayores a 181 días), que devengan intereses y cuya tasa es superior a la tasa de mercado, el valor razonable deberá ser el valor del servicio prestado, el valor del bien vendido o el valor desembolsado.

Para cuentas por cobrar de corto plazo (inferiores a 180 días) sin pago de intereses o que tengan una tasa de interés que es inferior a la tasa de mercado para préstamos similares, su medición inicial deberá ser el valor razonable del servicio prestado, del bien vendido o del valor desembolsado.

	2021
POR SERVICIOS	**20,339**
Matriculas	13,693
Mensualidades	12,817
Mensualidad Corporación	6,657
Consignaciones sin identificar	- 9,176
Provisión	- 3,652

De acuerdo a la ley 1581 de 2012 no es recomendable mostrar el nombre de los terceros que adeudan a la institución

Las consignaciones pendientes de identificar son de periodos anteriores.

6. Otros deudores

Otras cuentas por cobrar

Las cuales corresponden a los anticipos de vacaciones que se genera al cierre de diciembre de 2021 por valor de 2.520.

7. Propiedad planta y equipo

La **CORPORACION RUDOLF STEINER** reconocerá un activo como propiedad planta y equipo cuando sea superior a 50 UVT y tendrá en cuenta los siguientes elementos:

(a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
(b) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.
(c) El activo no está disponible para la venta.
(d) Tener control del activo.

(e) La empresa asume los riesgos asociados del activo.

(f) El activo esté en condiciones de uso.

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo neto de la depreciación:

		2021		2020
Maquinaria y equipo		2,943		2,943
Construcciones y edificaciones		68,072		22,806
Equipo de oficina		83,525		83,525
Equipo de computación y comunicación		40,311		40,311
Acueducto, plantas y redes		6,000		6,000
Depreciación	-	121,640	-	113,601
		79,211		**41,984**

8. Mejoras en propiedades ajenas

Corresponde a las mejoras realizadas en la estructura de funcionamiento, de la cual se recibirán beneficios económicos futuros.

	2021	2020
Mejoras en prop. Ajena	637,778	525,235
Mejoras en prop. Ajena en curso	15,214	15,214
Otros	12,607	11,087
Amortización	- 265,444	- 218,512
	400,155	**333,024**

El tiempo el cual se amortizarán las mejoras será un periodo de 5 años a partir de su adecuación.

9. Costos y gastos por pagar

Los costos y gastos registran aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios y gastos financieros.

	2021	2020

Costos y gastos por pagar	16,682	11,089
Retención en la fuente	1,789	130
	18,471	**11,219**

10. Beneficios a empleados

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la **CORPORACION RUDOLF STEINER** durante el período contable, ésta deberá reconocer el valor de los beneficios a corto plazo (valor nominal de la obligación, es decir sin descontar), que ha de pagar por tales servicios como un pasivo (gasto acumulado o causado), después de deducir cualquier valor ya satisfecho. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, se deberá reconocer ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo; y su contrapartida como un gasto, a menos que otra norma (por ejemplo cuando el empleado participa en la construcción de un activo acorde con lo establecido en la Sección 17; en la creación de un intangible acorde con la Sección 18 o en la elaboración de un inventario acorde con la Sección 13) requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

Los beneficios a empleados corresponden a las cuentas por pagar por concepto de cesantías e intereses, y también a las retenciones y aportes de Nómina del mes de diciembre a cancelar en enero.

	2021	**2020**
Cesantías	60,990	54,281
Intereses	7,106	6,473
Vacaciones	549	-
Aportes de nomina	21,342	19,319
	89,987	**80,073**

Corresponde a las cesantías que serán consignadas en el fondo de cesantías a más tardar el 14 de febrero del año siguiente.

11. Otros pasivos

Es el anticipo de un bien o servicio pagado por anticipado.

Durante los meses de noviembre y diciembre se reciben las Matrículas del año siguiente y se registran en esta cuenta para registrarla en el mes al que corresponden. Adicional hay familias que desde el mes de noviembre paga anticipada la mensualidad correspondiente al próximo año, por valor de 5.084

12. Excedente del ejercicio año 2021

El excedente obtenida durante del año gravable 2021 es un saldo de $109.835.

13. Ingresos por actividades ordinarias

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, la **CORPORACION RUDOLF STEINER** deberá reconocer los ingresos ordinarios asociados con la operación considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

a. El valor de los ingresos ordinarios pueda valorarse con fiabilidad;
b. Es probable que la **CORPORACION RUDOLF STEINER** reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
c. El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad.
d. Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

Si el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no puede ser estimado de forma fiable, los ingresos ordinarios correspondientes deberán ser

reconocidos solo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato y, por lo tanto, no se deberá reconocer ganancia alguna.

Cuando el resultado final de una transacción no pueda estimarse de forma fiable, y no sea probable que se recuperen tampoco los costos incurridos en la misma, no se reconocerán ingresos ordinarios, pero se procederá a reconocer los costos incurridos como gastos del ejercicio.

Las devoluciones en ventas corresponden a devoluciones en matrículas y en mensualidades de estudiantes retirados.

	2021	2020
Matriculas	171,259	143,442
Mensualidades	1,204,826	1,158,144
Material Pedagógico	72,791	76,229
Salidas Pedagógicas	28,419	1,413
Serv. Educativo restaurante	-	3,569
Certificados y formularios	1,727	1,939
Devoluciones	- 30,322	- 21,517
	1,448,698	**1,363,219**

14. Otros ingresos

Se obtuvieron otros ingresos por ayuda del gobierno colombiano quien subsidia el equivalente al 40% de un salario mínimo de los trabajadores dependientes de las empresas y entidades sin ánimo de lucro que hayan visto disminuidos sus ingresos en al menos un 20% según comparaciones de otros periodos, según lo indica la normatividad expedida por la pandemia.

	2021	2020
Financieros	23,174	1,077
Recuperaciones	17,550	-
Donación Corporados	367,310	383,371
Servicio de alimentación	-	113,186

Otros ingresos	1,284	1,211
Eventos institucionales	-	101
Cuota Extra	-	60,531
Subsidios Estatales	82,612	80,266
	491,930	**639,743**

15. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos financieros de capital) cuyo pago debe ser atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

	2021	**2020**
Administrativos	469,786	407,352
Personal de enseñanza	695,973	772,597
Servicio alimentación	28,498	-
	1,194,257	**1,179,949**

16. Honorarios

Con el personal de catedra se contrató directamente con la institución, incremento la asistencia técnica debido sistema de seguridad y salud en el trabajo.

	2021	**2020**
Revisoría Fiscal	9,742	12,597
Asesoría Jurídica	2,000	-
Asesoría Financiera	27,569	21,200
Asesoría Técnica	14,784	18,189
Asesoría en seguridad y salud	1,893	-
	55,988	**51,986**

17. Impuestos

Es un tributo que se paga al estado para sobrellevar los gastos públicos.

	2021	**2020**

Industria y comercio	10,092	9,288
Iva descontable	42,495	9,690
	52,587	**18,978**

18. Arrendamientos

	2021	**2020**
Arrendamiento sede	156,649	144,463
	156,649	**144,463**

19. Contribuciones y afiliaciones

	2021	**2020**
Contribuciones y afiliaciones	16,292	9,656
	16,292	**9,656**

20. Servicios

	2021	**2020**
Aseo y vigilancia	64,035	56,584
Temporales	133	-
Exámenes médicos	553	270
Procesamiento de datos	-	936
Temporales	-	388
Acueducto y alcantarillado	5,293	5,495
Energía eléctrica	6,648	6,547
Teléfono	1,867	948
Gas	39	1,090
Internet	3,899	2,532
Transporte, fletes y acarreo	779	1,420
Publicidad propaganda y promoción	2,280	2,042
Otros	3,951	4,680
	89,477	**82,932**

21. Mantenimiento y adecuaciones

	2021	2020
Mantenimiento y adecuaciones	6,350	8,062
	6,350	**8,062**

22. Otros gastos

	2021	2020
Gastos de representación	130	15
Elementos de aseo y cafetería	4,958	938
Útiles, papelería y fotocopias	23,409	13,687
Taxis y buses	58	885
Combustible y lubricantes	105	314
Gastos legales	4,298	1,931
Otros	85,062	72,702
Casino y restaurantes	4,860	66,322
Depreciación	18,336	15,725
Amortización	52,611	50,997
	193,827	**223,516**

El ítem de otros corresponde a:

a. Tecsal extractor $15.375
b. Alonso Castañeda suministro estufa $6.570
c. Johany García instalación gas $4.540
d. Magnolia Londoño Puertas aluminio $8.600

23. Gastos financieros

Forman parte de la partida de gastos deducibles de la actividad económica, tanto del autónomo como de las sociedades. Se entiende como gastos financieros todos aquellos en los que incurre una empresa como consecuencia del uso de capitales puestos a su disposición por terceras personas.

2021 2020

Gastos Financieros	37,037	34,499
Gastos Extraordinarios	21,928	2,698
	58,965	**37,197**

CINDY CAROLINA RONDON RENDON

Contadora Pública

T.P 201421 – T

ANDRES BERTULFO FLOREZ

Revisor Fiscal

T.P 146483 – T

MARIA CRISTINA CARVAJAL MORALES

Representante Legal