

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

- 1. Estados de situación financiera**
- 2. Estados de resultados del periodo**
- 3. Estado de Cambios en el Patrimonio**
- 4. Flujos de Efectivo**
- 5. Notas de carácter general**
- 6. Dictamen del Revisor Fiscal**

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

ASOCIACION COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL SCALAS

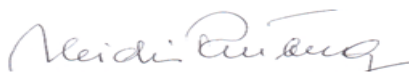
Estados de Situación Financiera


31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

(cifras en pesos Colombianos)

	Nota	31 de diciembre	
		2021	2020
Activos			
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	5	\$ 1.449.023.864	1.202.618.269
12 Otros Activos Financieros	6	162.461.881	160.313.716
13 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	71.523.610	118.981.529
Otros activos		-	300.000
Total activos corrientes		1.683.009.355	1.482.213.514
15 Propiedades, Planta y Equipo	8	2.253.875.876	1.545.240.347
17 Otros activos no financieros	9	30.666.923	32.969.626
Total activos no corrientes		2.284.542.799	1.578.209.973
Total activos		\$ 3.967.552.154	3.060.423.487
Pasivos			
23 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	10	30.817.280	4.476.358
24 Pasivos por impuestos corrientes	11	3.420.504	9.499.933
25 Beneficios a empleados	12	20.008.519	14.927.872
27 Otros pasivos financieros	13	596.896.715	593.385.674
Total pasivos corrientes		651.143.018	622.289.837
28 Otros pasivos		-	3.774.232
Total pasivos no corrientes		-	3.774.232
Total pasivos		\$ 651.143.018	626.064.069
Patrimonio			
31 Capital social		389.092.534	389.092.534
33 Reservas	14	494.274.998	229.764.981
36 Resultado del periodo		309.094.919	370.488.158
37 Superavit por revaluación		2.123.946.686	1.445.013.745
Total patrimonio		3.316.409.137	2.434.359.417
Total pasivos y patrimonio		\$ 3.967.552.154	3.060.423.487


ADELAIDA LYDIA HEIDI BEIL DE RETTBERG
Representante Legal


LUIS ALFONSO TAUTIVA BETANCUR
Contador
T.P. 76304 - T


ARLETH G. ALVAREZ CORREA
Revisor Fiscal
T.P.99285-T
(Véase mi informe del 4 de febrero 2022)

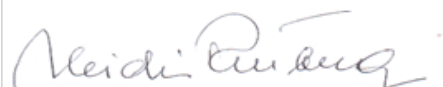
**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

**ASOCIACION COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL SCALAS
Estados de Resultados y Otro Resultado Integral
Año terminado al 31 de diciembre de 2021
(Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2020)
(Expresado en pesos)**

	Nota	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias	15	2.944.689.259	2.891.488.277
Costo de ventas	16	(1.607.317.777)	(1.434.293.524)
Utilidad bruta		1.337.371.482	1.457.194.753
Gastos de administración	17	(1.086.071.796)	(1.019.656.480)
Otros ingresos	18	25.166.215	17.426.979
Otros gastos	19	(4.286.295)	(11.688.411)
Resultados de actividades de la operación		272.179.606	443.276.841
Costo financiero	20	(3.345.135)	(73.780.839)
Ingreso financiero	21	40.260.448	992.156
Ganancias antes de impuestos		309.094.919	370.488.158
Resultado del periodo	\$	309.094.919	370.488.158

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



ADELAIDA LYDIA HEIDI BEIL DE RETTBERG
Representante Legal



LUIS ALFONSO TAUTIVA BETANCUR
Contador
T.P. 76304 - T



ARLETH G. ALVAREZ CORREA
Revisor Fiscal
T.P. 99285-T
(Véase mi informe del 4 de febrero 2022)

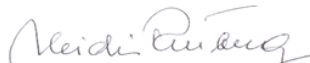
**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**


Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)


**ASOCIACION COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL SCALAS
Estado de Cambios en el Patrimonio
Año terminado al 31 de diciembre de 2021
Con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2020
(Expresado en pesos colombianos)**

	Capital Social	Reservas	Resultado del período	Resultados acumulados	Superavit por revaluación	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	\$ 389.092.534	229.764.981	370.488.158	-	1.445.013.745	2.434.359.417
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-
Apropiación de reservas	-	-	-	-	-	-
Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-
Dividendos Decretados	-	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	\$ 389.092.534	229.764.981	370.488.158	-	1.445.013.745	2.434.359.417
Resultado del período	-	-	309.094.919	-	-	309.094.919
Reclasificación resultado ejercicio anterior	-	-	(370.488.158)	-	-	(370.488.158)
Otro Resultado Integral	-	-	-	-	-	-
Apropiación de reservas	-	264.510.017	-	-	-	264.510.017
Superavit por revaluación	-	-	-	-	678.932.941	678.932.941
Utilización reserva	-	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	\$ 389.092.534	494.274.998	309.094.919	-	2.123.946.686	3.316.409.137

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


ADELAIDA LYDIA HEIDI BEIL DE RETTBERG
Representante Legal


LUIS ALFONSO TAUTIVA BETANCUR
Contador
T.P. 76304 - T


ARLETH G. ALVAREZ CORREA
Revisor Fiscal
T.P. 99285-T
(Véase mi informe del 4 de febrero 2022)

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

ASOCIACION COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL SCALAS

Estado de Flujos de Efectivo

Año terminado al 31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2020)

(Expresados en pesos)

	2021	2020
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultados del ejercicio	309.094.919	370.488.158
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	48.851.563	48.851.563
Amortizaciones	(37.691.687)	16.153.681
Deterioro de cartera	(28.769.811)	(28.769.811)
 Cambios en activos y pasivos		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	47.457.919	(65.514.081)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(26.340.922)	1.211.690
Otros activos corrientes	(2.302.703)	(10.630.101)
Impuestos Corrientes	6.079.429	(4.402.219)
Beneficios a empleados	(5.080.647)	(12.483.572)
Otros activos no financieros	(2.302.703)	(10.330.101)
Otros Pasivos financieros	(62.589.762)	(114.043.096)
Efectivo generado en las actividades de operación	246.405.595	190.532.111
 Incremento / (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	1.202.618.269	1.012.086.158
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	1.449.023.864	1.202.618.269



ADELAIDA LYDIA HEIDI BEIL DE RETTBERG
Representante Legal



LUIS ALFONSO TAUTIVA BETANCUR
Contador
T.P. 76304 - T



ARLETH G. ALVAREZ CORREA
Revisor Fiscal
T.P.99285-T
(Véase mi informe del 4 de febrero 2022)

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros consolidados para el año que termina el 31 de Diciembre de 2021 - 2020.

1. Información general

La Asociación Colombo Alemana de Labor Social SCALAS, es una entidad privada sin ánimo de lucro que se rige por la Ley Colombiana, con personería jurídica No. 0927 del 11 de marzo 1964 expedida por el Ministerio de Justicia y Derecho, inscrita ante la Cámara de Comercio de Bogotá D. C. el 3 de febrero de 1997 bajo el número 05011 del libro 1 de las entidades sin ánimo de lucro. La duración de la Asociación es indefinida. Su nombre se cambio por decisión de la asamblea general del 31 de mayo de 2012 por instrucciones de la Secretaria de Educación.

Su objeto social es la prestación del servicio de educación preescolar, básica primaria, básica secundaria y media que se desarrollará a través de la institución educativa denominada “CENTRO EDUCATIVO SCALAS” de Bogotá D.C.

Es de anotar que el nombre que se está utilizando es el aprobado en la cancelación del registro de Cámara de Comercio como lo sugirió la Secretaria de Educación, documento que fue registrado ante la DIAN y que de acuerdo a la actualización que se tuvo que efectuar el nombre quedo ASOCIACION COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL CENTRO EDUCATIVO SCALAS, este nombre ya fue aprobado por la Secretaria de Educación en el mes de septiembre de 2018.

2. Bases de preparación de los estados financieros

(a) Marco técnico normativo

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIFP), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIFP se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las PyMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); la norma de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros consolidados principales son los estados financieros consolidados separados o individuales.

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIFP; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, la **Asociación** ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la **Asociación** preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y revaluación teniendo en cuenta las excepciones que se puedan presentar de las partidas importantes que puedan estar incluidas en el estado de situación financiera:

- Los instrumentos financieros derivados son medidos al valor razonable.
- Los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado son medidos al valor razonable.
- En relación con los beneficios a empleados, el pasivo por beneficios definidos se reconoce como el neto entre el valor razonable de los activos del plan y el valor presente de la obligación por beneficios definidos en la fecha en que se informa.

(c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad en el grupo dos en pesos colombianos.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

(a) Bases de consolidación

Los estados financieros incorporan los estados financieros de la Asociación.

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

(b) Moneda extranjera

i) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el período en que se generan, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio.

Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el período en que se generan a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio, y la diferencias en cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero, diferentes a deudores o acreedores comerciales cuya liquidación no es planeada ni es probable que ocurra (por lo tanto, forma parte de la inversión neta en la operación en el extranjero), que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y se presentarán como un componente del patrimonio.

(c) Instrumentos financieros básicos

(i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados y si el acuerdo constituye una transacción de financiación, el activo o pasivo financiero se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición de la siguiente forma:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a. el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b. menos los reembolsos del principal,
- c. más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- d. menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Asociación evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Baja en activos

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo.

Baja en pasivos

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

i) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la **Asociación** y su medición son:

Préstamos y cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes iniciales de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

Préstamos deudas comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción. Otros pasivos financieros se valoran, posteriormente, a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, con intereses y gastos reconocidos sobre la base del método de interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de la asignación de los intereses como gasto durante el período en cuestión. La tasa de interés

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros a través de la vida esperada del pasivo financiero, o (si procede) de un período más corto, al valor contable reconocido inicialmente.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de un año o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la **Asociación** en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La **Asociación** mantiene efectivo restringido, el cual estará asegurado como colateral para cumplir ciertas obligaciones contractuales.

(d) Instrumentos financieros complejos

(i) Activos y pasivos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su valor razonable, que constituye normalmente el precio de la transacción, sin incluir los costos de la transacción.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, la **Asociación** mide todos los instrumentos financieros al valor razonable y reconocerá los cambios en el valor razonable en resultados.

El valor razonable de un pasivo financiero cuando es reclamado no puede ser menor que el importe a pagar a su cancelación, descontado desde la primera fecha en que pueda requerirse el pago.

Baja de un activo financiero

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

- Se transfieren todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso, la **Asociación**:

- i) Dará de baja en cuentas el activo, y
- ii) Reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, o
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La **Asociación** reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

Cuando un instrumento financiero es designado como instrumento de cobertura de tasa de interés fija de un instrumento de deuda medido al costo amortizado o el riesgo de precio de materias primas cotizadas que se poseen; el instrumento de cobertura se contabiliza como un activo o pasivo y los cambios en el valor razonable del instrumento se registran en resultados; adicionalmente, los cambios en el valor razonable de la partida cubierta se registran como un ajuste al importe en libros de la partida cubierta contra resultados.

Cuando el instrumento financiero designado como instrumento de cobertura es medido al costo amortizado, la **Asociación** reconoce la liquidación neta en efectivo periódica sobre la permuta de la tasa de interés, que es el instrumento de cobertura en resultados en el período en que se devenga la liquidación neta.

Exenciones

El párrafo 22.13 requiere que la **Asociación** separe un instrumento financiero compuesto en sus componentes de pasivo y patrimonio en la fecha de la emisión. La **Asociación** que adopta por primera vez la NIIF no necesita separar estos dos componentes si el componente de pasivo ha dejado de existir en la fecha de transición a esta NIIF.

(e) Partes relacionadas

La **Asociación** es controlada y consolidada por la Secretaria de Educación Distrital en la ciudad de Bogotá

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

(f) Propiedades, planta y equipo

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo de las partidas de las propiedades, planta y equipo fue medido al costo atribuido determinado con referencia a la revaluación de los PCGA anteriores, y/o con su valor razonable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

Las inspecciones periódicas y los costos de reemplazar parte de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en libros como una sustitución de propiedades, planta y equipo, si satisfacen las condiciones de reconocimiento.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación en línea recta determinada por grupos de activos. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Construcciones y Edificaciones	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipos y muebles de oficinas	10 años
Equipos de computo	5 años

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

(g) Activos intangibles

Medición inicial

Los activos intangibles adquiridos por separado, se miden inicialmente al costo.

Medición posterior

Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es de 5 años

(h) Beneficios a empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo:

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

(i) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

(j) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias realizados por la **Asociación**:

- Matriculas
- Pensiones
- Cobros complementarios
- Donaciones

(k) Reconocimiento de gastos

Se reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos.

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

4. Notas detalladas

Nota (5) Efectivo y equivalentes de efectivo

	2021	2020
Caja	\$ 899.750	\$ 1.651.400
Bancos	1.206.731.339	767.546.475
GNB Sudameris	448.355.839	240.524.025
Colpatria	-	10.396
Caja Social	758.375.499	527.012.053
Cuentas de Ahorro	19.906.371	291.203.890
Caja Social	19.906.371	291.203.890
Cuenta Moneda Extranjera	221.486.404	142.216.504
Total	1.449.023.864	1.202.618.269

No existen restricciones en el efectivo.

Nota (6) Otros Activos Financieros

Corresponden a:

	2021	2020
Fiducia (Servitrus GNB Sudameris)	30.450.857	30.313.716
CDT (banco GNB Sudameris)	132.011.024	130.000.000
Total	162.461.881	160.313.716

Nota (7) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Corresponden básicamente a:

	2021	2020
Deudores Pensiones	a 48.625.239	118.981.529
Anticipos de impuestos	b 140.071	-
Deudas difícil cobro	c 22.758.300	-
Total	71.523.610	118.981.529

a. Para los dos años, corresponde a las pensiones que quedan por cancelar del año escolar y que

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

- cancelan por tarde en febrero del año siguiente para poder matricularse.
- b. En el año 2021, corresponde a retención de ica aplicada por el Banco en el pago de pensiones con tarjeta, se hizo la reclamación y la devolverán en el año 2022.
 - c. Las deudas de difícil cobro corresponden a deudores años 2019 y 2020.

Nota (8) Propiedades, planta y equipo

Para el mes de septiembre del año 2017, se efectuó avalúo comercial con la empresa Ingeniería de Riesgos Industriales y Avalúo SAS, el cual arrojó como resultado:

Descripción	Area M2	Valor Total
Area Construida	2542.82	1,779,974,000
Area del Lote	8459.33	10,359,295,518

Igualmente, la Sociedad (hoy Asociación Colombo Alemana de Labor Social Centro Educativo SCALAS), el 19 de abril de 1974, firmo contrato de comodato con el Distrito, cuyo objeto era darle el lote para la construcción por parte de la Asociación de la sede escolar para atención de preescolar, primaria, bachillerato y centro cultural para espacio de adultos. El término de duración del contrato era de 30 años, que se vencieron inicialmente en el 2004 y fueron prorrogados automáticamente por dos periodos de 5 años desde las comunicaciones que dirigió la Asociación para conocer la continuidad o no con el contrato.

En noviembre de 2015, llego acta de restitución de un bien de uso público suscrito entre Bogotá D. C.- Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público y la Sociedad Colombo Alemana de Labor Social Centro Educativo SCALAS , en la que manifiestan que la Asociación deberá restituir el bien a mas tardar el 31 de diciembre de 2017 y que no reconocerán costos sobre las mejoras o adecuaciones del lote. Actualmente, se están adelantando las gestiones respectivas.

En el año 2017, informaron que daban una nueva prorrogar por 5 años adicionales.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la enti-

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

dad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo. Medición posterior al reconocimiento: La entidad elegirá como política contable el modelo del costo (párrafo 30) o el modelo de revaluación (párrafo 31), y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto.

No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo.

No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Importe amortizable es el costo de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
 (Expresados en pesos)

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por desapropiarse del elemento, después de deducir los costos estimados por tal desapropiación, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos .

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

(a) por su o disposición a; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o disposición por otra vía.

Durante el 2021, el movimiento fue el siguiente:

	2020	Compras	Depreciación Año	Retiros	Donaciones	Revaluación	Saldo 2021
Construcciones y Edificaciones	1.781.319.770	-				677.587.170	2.458.906.940
Equipo de Oficina	347.042.747	-			62.366.100		409.408.847
Equipo de Computación y Comunicación	162.581.452	-			46.650.000		209.231.452
Depreciación acumulada	(745.703.622)	-	(77.967.741)			-	823.671.363
Total Neto	1.545.240.347	-	77.967.741	-	109.016.100	677.587.170	2.253.875.876

Durante el 2020, el movimiento fue el siguiente:

	2019	Compras	Depreciación Año	Retiros	Donaciones	Revaluación	Saldo 2020
Construcciones y Edificaciones	1.779.974.000	-				1.345.770	1.781.319.770
Equipo de Oficina	345.866.277	-			1.176.470		347.042.747
Equipo de Computación y Comunicación	161.187.652	-			1.393.800		162.581.452
Depreciación acumulada	(696.852.059)	-	(48.851.563)			-	745.703.622
Total Neto	1.590.175.870	-	48.851.563	-	2.570.270	1.345.770	1.545.240.347

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

Nota (9) Otros activos no financieros

Corresponde básicamente a:

	2021	2020
Seguros y fianzas	21.006.923	32.304.626
Servicios	-	665.000
Cargos Diferidos	9.660.000	-
Total	30.666.923	32.969.626

La Asociación mantiene las debidas pólizas de seguros de cumplimiento, responsabilidad civil y plan de empresa protegida.

Nota (10) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

En el año 2021 y 2020 corresponde a proveedores:

	2021	2020
Paetsch Brigitte	-	2.128.000
Eduardo Rojas	-	1.976.300
Montalvo Sergio	-	26.500
Guia Seguridad	-	345.558
Garzon Edgar	6.896.190	-
ABBA ELECTROPINTURA Y SERVICIO	22.395.800	
Servicios publicos	371.640	
Alumnos	1.153.650	
Total Egresos Operacionales	30.817.280	4.476.358

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

Nota (11) Pasivos por impuestos

Corresponde a:

	2021	2020
Retención en la Fuente	2.634.066	4.260.000
Retención de Ica	786.438	1.128.933
ICA	-	4.111.000
Total	3.420.504	9.499.933

Nota (12) Beneficios empleados

El detalle es el siguiente:

	2021	2020
Cesantias	7.281.872	7.722.018
Intereses sobre cesantias	821.095	855.193
Vacaciones	3.666.352	2.891.175
Retenciones y aportes de nomina	8.239.200	3.459.486
Total Egresos Operacionales	20.008.519	14.927.872

Nota (13) Otros Pasivos Financieros

El detalle es el siguiente:

		2021	2020
Matriculas y pensiones	a	575.330.355	394.043.130
Otros	b	21.566.360	199.342.544
Total		596.896.715	593.385.674

- a. Corresponde a las matrículas y pensiones en los dos años que se reciben en diciembre del año escolar siguiente.
- b. Para el año 2021, corresponde a donaciones alumnos.

Para el año 2020 corresponde a la Corporación Cultural Alejandro Von Humboldt \$178.273.000. Paetsch Brigitte \$3.740.000 (donación por anticipado profesor de música 2021) y \$17.329.544 de alumnos por costos de matrícula – material didáctico año 2020 que no se utilizó para los cursos 4º a 11, solo en el primer periodo 2020 dada la pandemia de la COVID 19, los padres de familia solicitaron que no les cobraran para el año 2021.

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
 (Expresados en pesos)

Nota (14) Reserva

Al 31 de diciembre de 2021, el detalle es el siguiente:

Se aprobó en la asamblea el siguiente presupuesto:

Actividad	Descripción	PPTO DE INVERSION	USO	SALDO
Actualización Tecnológica y Mantenimiento	Reposición equipos de computo sala de informatica, aulas profesores, administración, biblioteca	50.000.000	-	50.000.000
Reposición material de enseñanza	Reposición instrumentos musicales y de danzas	6.000.000	-	6.000.000
Material deportes	Reposición	15.000.000	-	15.000.000
Iluminación colegio luces ahorradoras	Mejorar iluminación interna	9.000.000	-	9.000.000
Compra terreno o alquiler bien	Compra terreno o alquiler bien	310.253.139		310.253.139
Alternancia	Alternancia	60.000.000	55.892.559	4.107.441
Apoyo escolar alumnos	Apoyo escolar alumnos	150.000.000	50.085.582	99.914.418
		600.253.139	105.978.141	494.274.998

Al 31 de diciembre de 2020, el detalle es el siguiente:

Actividad	Descripción	PPTO DE INVERSION	USO	SALDO 31/12/2020
Actualización Tecnológica y Mantenimiento	Reposición equipos de computo sala de informatica, aulas profesores, administración, biblioteca	50.000.000	-	50.000.000
Mobiliario Salones y aulas	Reposición y adecuaciones	30.000.000		30.000.000
Radios de comunicación	compra de equipos	5.000.000	5.000.000	-
Instalación cámaras	Reforzar el sistema de CCTV en áreas desprotegidas.	7.000.000		7.000.000
Adecuación aulas	Adecuar salones de clases, impermeabilización, etc.	85.000.000		85.000.000
Reposición material de enseñanza	Reposición instrumentos musicales y de danzas	6.000.000		6.000.000
Material deportes	Reposición	15.000.000	-	15.000.000
Arreglo red wifi	Ampliación	5.000.000		5.000.000
Iluminación colegio luces ahorradoras	Mejorar iluminación interna	9.000.000		9.000.000
Arreglo baños y areas deportivas	Adecuación y reparaciones	15.000.000		15.000.000
Arreglo anden externo Colegio y areas de paso		8.917.681	1.152.700	7.764.981
TOTAL PRESUPUESTO INVERSION		235.917.681	6.152.700	229.764.981

Nota (16) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias:

	2.021	2.020
INGRESOS		
ENSEÑANZA		
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION	3.233.792.404	3.223.996.635
INGRESOS POR PENSIONES	2.700.611.852	2.617.319.688
DONACIONES	487.496.079	397.441.238
INGRESOS POR OTROS CONCEPTOS (CONSTANCIAS, CER)	38.943.400	43.489.900
SALIDAS PEDAGOGICAS	-	-
OTROS DIVERSOS	6.741.074	165.745.809
DESCUENTOS EN PENSIONES	- 289.103.145	- 332.508.358
DESCUENTOS EN PENSIONES	- 289.103.145	- 332.508.358
DEVOLUCION PENSIONES	-	-
TOTAL INGRESOS	2.944.689.259	2.891.488.277

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

Nota (17) Costo de Ventas

Corresponde a:

	2.021	2.020
ENSEÑANZA		
	1.607.317.777	1.434.293.524
GASTOS DE PERSONAL DOCENTES	1.257.727.703	1.146.189.110
PERSONAL APOYO	-	-
APORTES ADMINISTRADORA DE RIESGOS LABORALES	10.396.200	7.049.672
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	99.180.926	93.620.724
FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS	134.705.183	106.765.862
APORTES A LA CAJA DE COMPENSACION	46.302.800	37.366.291
APORTES AL I.C.B.F.	34.278.700	24.719.619
APORTES AL SENA	22.867.600	18.582.246
OTROS	1.858.665	-
TOTAL INGRESOS	1.607.317.777	1.434.293.524

Nota (18) Gastos de administración

Corresponde a:

	2.021	2.020
5105 GASTOS DE PERSONAL		170.851.304
5110 HONORARIOS		99.414.049
511010 REVISORIA FISCAL	14.408.596	12.764.158
511095 OTROS HONORARIOS	116.687.904	86.649.891
51109501 PERSONAL ADMINISTRACION	113.722.004	81.496.891
51109505 DIVERSOS	2.965.900	5.153.000
5115 IMPUESTOS		60.147.221
511505 INDUSTRIA Y COMERCIO	17.253.841	18.958.000
511560 4 º MIL	10.739.389	8.375.130
511570 IVA DESCONTANBLE	46.068.217	31.261.480
51157001 IVA DESCONTANBLE	46.068.217	31.261.480
511595 OTROS	680.216	1.552.427
5130 SEGUROS		23.113.523
513095 OTROS	22.934.046	23.113.523
5135 SERVICIOS		347.782.310
513505 ASEO Y VIGILANCIA	210.545.086	176.648.185
513515 ASISTENCIA TECNICA	-	14.322.000
513525 ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	12.447.190	9.334.900
513530 ENERGIA ELECTRICA	15.485.200	8.487.700
513535 TELEFONO	9.229.552	6.900.879
513540 CORREO PORTES Y TELEGRAMAS	449.386	740.111
513595 OTROS SERVICIOS	105.059.567	131.348.535
5140 GASTOS LEGALES		62.000
514005 NOTARIALES	29.600	-
514015 TRAMITES Y LICENCIAS	460.000	-
514095 OTROS	96.000	62.000

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		331.084		1.815.800
514525	EQUIPO DE COMPUTACION	-		825.800	
51495	OTRAS	331.084		990.000	
5150	ADECUACION E INSTALACION		88.627.800		21.889.163
515005	INSTALACIONES ELECTRICAS	-		694.200	
515015	REPARACIONES LOCATIVAS	88.627.800		19.536.463	
515095	OTROS	-		1.658.500	
5155	GASTOS DE VIAJE		-		3.963.985
555515	PASAJES AEREOS	-		3.963.985	
5160	DEPRECIACIONES		77.967.741		48.851.563
5195	DIVERSOS		198.377.336		241.765.562
519510	LIBROS SUSCRIPCIONES Y REVISTAS	-		-	
519520	GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	1.970.000		1.478.151	
519525	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	15.913.429		4.857.171	
519530	UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	6.869.912		7.452.945	
519535	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	858.863		164.000	
519545	TAXIS Y BUSES	13.952.139		10.944.822	
519560	CASINO Y RESTAURANTE	1.308.847		406.900	
519570	GASTOS DE ENSEÑANZA	143.029.130		187.176.277	
519595	OTROS	14.475.015		29.285.296	
TOTAL GASTOS			1.086.071.796		1.019.656.480

Nota (19) Otros Ingresos

El siguiente es el detalle:

	2020	2019
Recuperaciones	17.738.656	20.734.969
Incapacidades	-	1.990.137
Ingreso de ejercicios anteriores	-	950.000
Diversos	681.979	264.203
Total	18.420.635	23.939.309

Nota (20) Otros Gastos

Año 2020

Corresponde básicamente a provisión cartera.

Año 2019

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

Corresponde básicamente a gastos extraordinarios (impuestos asumidos) \$1.899.630 y a donaciones por \$16.950.000.

Nota (21) Costo Financiero

Corresponde básicamente a los gastos financieros generados por las cuentas y fiducia.

Nota (22) Ingreso Financiero

Corresponde básicamente a los ingresos financieros generados por las cuentas y fiducia.

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Asamblea General
ASOCIACION COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL SCALAS:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de ASOCIACION COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL SCALAS, al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comparativos bajo Normas Internacionales de Información Financiera, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

La Junta Directiva de la Asociación es responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros separados o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Asociación deje de operar como un negocio en marcha.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Periódicamente se entregó a la Gerencia, informes correspondientes a mis evaluaciones permanentes surgidos en el proceso de planeación.

Control Interno – Cumplimiento Legal y Normativo

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. En cumplimiento de la Parte 2, Título

ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en la NIEA 3000 para realizar mi evaluación.

Mi estudio y evaluación del control interno, no descubriría necesariamente todas las debilidades del sistema administrativo, mi opinión se limita a lo expresado en los informes presentados a la Gerencia y sobre los hallazgos detectados en la Asociación producto de las auditorías practicadas durante la vigencia 2020, por lo que impartí las recomendaciones verbales o por escrito que considere necesarias para fortalecer la entidad en materia del Control Interno, realicé los análisis de las cuentas de los Estados Financieros, a los aspectos de carácter legal, laboral, tributario y contable.

Para efectos de la evaluación utilice los siguientes criterios: normas legales que afectan la actividad de la entidad, estatutos, actas de asamblea y junta directiva y otra documentación relevante.

Por lo expuesto anteriormente esta Revisoría Fiscal conceptúa:

Opinión

En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivos que terminaron en esos años, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicados de manera uniforme.

Además basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la contabilidad se lleva de acuerdo a la normatividad vigente, conforme a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros se encuentran ajustadas a las normas legales vigentes.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la Asociación, al 31 de diciembre de 2021 – 2020, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí, de acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia.

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2021:

- a) La contabilidad de la Asociación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.

**ASOCIACIÓN COLOMBO ALEMANA DE LABOR SOCIAL
CENTRO EDUCATIVO SCALAS
NIT. 860.008.124-1**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Expresados en pesos)

d) Existen medidas adecuadas de control interno.

e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los Administradores.

g) La Asociación cumplió oportunamente con la presentación y pago de sus responsabilidades tributarias, nacionales y municipales, al igual que suministró la información exógena correspondiente, según las resoluciones y acuerdos emitidos para el efecto, por la DIAN y la Secretaría de Hacienda Distrital.

h) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Asociación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Efectué seguimiento a las respuestas sobre las cartas de recomendaciones dirigidas a la administración de la Asociación y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar mi opinión.



Arleth Giselly Alvarez Correa
Revisor Fiscal
T.P. 99285 – T
4 de febrero de 2022

Domicilio Bogotá - Colombia