

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>VARIACION</u>
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	47.733.106	65.891.322	(18.158.216)
Instrumentos Financieros	4	1.371.074.947	1.381.780.867	(10.705.920)
Otras Cuentas por cobrar	5	1.539.048	613.611	925.437
Inventarios	6	<u>91.775.325</u>	<u>91.615.441</u>	<u>159.884</u>
Total activos corrientes		<u>1.512.122.426</u>	<u>1.539.901.241</u>	<u>(27.778.815)</u>
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	7	1.691.189.366	1.754.901.535	(63.712.169)
Activos intangibles	8	636.145	882.396	(246.251)
Diferidos	9	<u>2.856.557</u>	<u>4.104.892</u>	<u>(1.248.335)</u>
Total activos no corrientes		<u>1.694.682.068</u>	<u>1.759.888.823</u>	<u>(65.206.755)</u>
Total activos		<u>3.206.804.493</u>	<u>3.299.790.064</u>	<u>(92.985.570)</u>
PASIVOS Y ACTIVO NETO				
Pasivos corrientes				
Obligaciones financieras	10	146.993	-	146.993
Cuentas por pagar	11	3.434.678	3.857.809	(423.131)
Impuestos corrientes por pagar	12	13.056.082	38.832.000	(25.775.918)
Beneficios de empleados	13	6.542.963	3.523.498	3.019.465
Anticipos y avances recibidos	14	<u>67.600.391</u>	<u>9.530.545</u>	<u>58.069.847</u>
Total pasivos corrientes		<u>90.781.108</u>	<u>55.743.851</u>	<u>35.037.257</u>
Pasivos no corrientes				
Impuestos Diferidos	15	<u>105.792.067</u>	<u>105.792.067</u>	-
Total pasivos corrientes		<u>105.792.067</u>	<u>105.792.067</u>	-
Total pasivos		<u>196.573.175</u>	<u>161.535.918</u>	<u>35.037.257</u>
ACTIVO NETO				
Fondo social	16	1.000.000	1.000.000	-
Superavit de capital	17	1.439.652.615	1.439.652.615	-
Reservas	18	58.542.456	58.542.456	-
Excedentes acumulados por adopción NIIF Pymes	19	941.788.577	941.788.577	-
Excedentes acumulados	20	697.270.498	515.006.821	182.263.677
Excedentes del ejercicio	21	<u>(128.022.828)</u>	<u>182.263.677</u>	<u>(310.286.505)</u>
TOTAL ACTIVO NETO		<u>3.010.231.318</u>	<u>3.138.254.146</u>	<u>(128.022.828)</u>
Total pasivos y activo neto		<u>3.206.804.493</u>	<u>3.299.790.064</u>	<u>(92.985.571)</u>

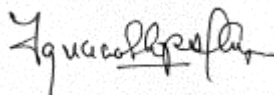
IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
Representante Legal

IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
Contadora T.P. 214714-T

LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
Revisor Fiscal T.P.N 144325-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

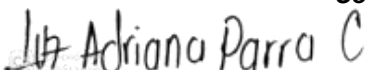
	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Variación</u>
Ingresos de actividades ordinarias	22	283.613.946	657.177.895	(373.563.949)
Devoluciones y Descuentos en Ventas	22	(10.614.656)	(7.147.210)	(3.467.445)
Costo de ventas	23	(157.824.267)	(126.004.358)	(31.819.909)
Ganancia bruta		<u>115.175.024</u>	<u>524.026.327</u>	<u>(408.851.304)</u>
Otros ingresos	25	64.851.768	101.046.792	(36.195.024)
Gastos de administración	24	(238.588.750)	(392.396.635)	153.807.885
Gastos de ventas	24	(2.779.021)	(1.124.613)	(1.654.409)
Gastos no operacionales	25	(55.575.848)	(14.105.194)	(41.470.653)
Ganancia antes de impuesto a la renta		<u>(116.916.828)</u>	<u>217.446.677</u>	<u>(334.363.505)</u>
Gasto por impuesto a la renta	26	(11.106.000)	(35.183.000)	24.077.000
Ganancia del período		<u><u>(128.022.828)</u></u>	<u><u>182.263.677</u></u>	<u><u>(310.286.505)</u></u>



IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
Representante Legal



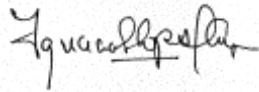
IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
Contadora T.P. 214714-T



LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
Revisor Fiscal T.P.N 144325-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

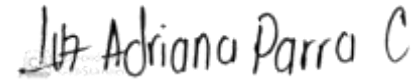
	Fondo <u>Social</u>	Superavit de <u>capital</u>	<u>Reservas</u>	Ganancias acumuladas <u>adopción NIIF</u>	Ganancias acumuladas	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.000.000	1.439.652.615	58.542.456	941.788.577	515.006.821	2.955.990.469
Aportes de los Asociados						-
Ganancia del período					98.165.219	98.165.219
Donaciones		-				-
Dividendos decretados						0
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1.000.000	1.439.652.615	58.542.456	941.788.577	697.270.498	3.138.254.146
Aportes Asociados						-
Ganancia del período					- 128.022.828	- 128.022.828
Donaciones		-				-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.000.000	1.439.652.615	58.542.456	941.788.577	569.247.670	3.010.231.318



IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
Representante Legal



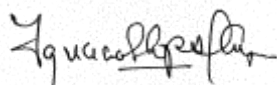
Contadora T.P. 214714-T



LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
Revisor Fiscal T.P.N 144325-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

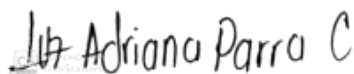
	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Ganancia del período		(128.022.828)	182.263.677
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		64.212.070	63.191.433
Amortización de diferidos		4.531.085	4.437.860
Cambios en partidas Operacionales			
Aumento o disminucion en:			
Instrumentos financieros y otras cuentas por cobrar		(925.437)	6.922.108
Inventarios		(159.884)	(3.420.457)
Pagos anticipados		(3.282.750)	(5.686.195)
Intangibles		246.251	(831.974)
Obligaciones Financieras		146.993	(6.765.792)
Proveedores		-	-
Cuentas por pagar		(423.131)	851.097
Impuestos corrientes por pagar		(25.775.918)	16.947.000
Beneficios a Empleados		3.019.465	(714.207)
Anticipos y avances recibidos		58.069.847	(186.722.571)
Otras cuentas por pagar		-	-
Efectivo neto generado por actividades de operación		<u>(28.364.236)</u>	<u>70.471.979</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Aumento de propiedades, planta y equipo		(499.901)	(5.159.600)
Aumento Inversiones		10.705.920	(103.594.534)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>10.206.019</u>	<u>(108.754.134)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
Superavit de Capital (Donaciones)		-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación		<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		(18.158.217)	(38.282.155)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		65.891.322	104.173.477
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	3	<u>47.733.105</u>	<u>65.891.322</u>



IGNACIO EDUARDO COPETE SALDARRIAGA
Representante Legal



IRIS YOMARA CAICEDO JIMENEZ
Contadora T.P. 214714-T



LUZ ADRIANA PARRA CASTRO
Revisor Fiscal T.P.N 144325-T

CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Valores expresados en pesos Colombianos)

1. Información general

La compañía fue certificada el 1 de Abril de 1.997 con el número 0002488 otorgado en la Alcaldía Mayor de Bogotá, inscrita en Cámara y Comercio sede chapinero el 21 de Abril de 1.997 bajo el número 00004399 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro, fue inscrita la entidad denominada: CORPORACION ACADEMIA DE YOGA SATYANANDA.

Dicha entidad obtuvo su personería jurídica número: 0450 el 21 de Septiembre de 1.995 otorgado por la Alcaldía Mayor de Bogotá

El término de duración de la compañía es indefinido y su objeto social es el desarrollo integral de sus miembros según las enseñanzas (SIC) de la ciencia yoga y de la difusión de dicha ciencia de acuerdo a las orientaciones de los establecimientos BIHAR SCHOOL OF YOGA E INTERNATIONAL YOGA FELLOW SHIP DE MUNGER (BIHAR). India.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo al decreto 2483 de 2018 emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo que incorpora la Norma Internacional Financiera de Información para pequeñas y medianas entidades (NIIF para pymes) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB).

- Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

- Criterio de importancia relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 5% o más del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considere.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

- **Inversiones**

Las inversiones obligatorias, son realizadas de acuerdo con las normas gubernamentales vigentes, las inversiones voluntarias que corresponden a los excedentes acumulados se hacen de acuerdo a lo establecido para este tipo de entidades es decir que no se pueden distribuir sino invertir dentro del desarrollo del objeto social de la corporación, se encuentran invertidas en un fondo de inversiones que para la corporación es FIDUCOLOMBIA S.A. y VALORES BANCOLOMBIA entidad de gran solidez y respaldo financiero e inversiones con diferentes vencimientos.

El capital invertido por los fundadores se utilizó en su totalidad para iniciar la etapa preoperativa y desarrollo del objeto social y fue pagado por los mismos en su totalidad teniendo en cuenta la naturaleza de la compañía.

- **Deudores**

Los deudores están representados por los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de su objeto social, dinero entregado a terceros en calidad de anticipos para futuras adquisiciones de bienes y servicios o pago de impuestos.

La empresa reconoce el deterioro de cartera evaluando dificultades financieras e incumplimientos del deudor

- **Inventarios**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

- **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden las instalaciones, equipo de oficina, equipos de computación y comunicación, muebles y otros que hacen parte de la compañía

Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Tipo	Vida útil	Valor residual
Edificaciones	Entre 20 y 25 años	Entre 0% y 10%
Equipo de oficina	Entre 6 y 15 años	Entre 0% y 5%
Equipo de computo	Entre 3 y 8 años	Entre 0% y 2%
Vehículos	Entre 5 y 10 años	Entre 0% y 5%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera

- Proveedores y cuentas corrientes comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

NOTA 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

(Valores en \$ Colombianos)

	2.021	2.020
Caja	10.239	106.339
Bancos	47.722.869	65.784.983
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	47.733.108	65.891.322

El efectivo y equivalente a efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

NOTA 4 Instrumentos Financieros

(Valores en \$ Colombianos)

	2.021	2.020
Inversiones		
Derechos Fiduciarios	685.258.771	710.699.279
Títulos	660.406.702	574.523.369
Otras inversiones	619.659	68.772.603
Deudores		
Clientes	24.789.815	27.785.615
Deterioro por impago		
Total Instrumentos financieros	1.371.074.947	1.381.780.866

Estas inversiones se encuentran controladas en un fondo de valores de alto nivel de confianza por su respaldo financiero, son inversiones a largo, mediano, y corto plazo.

Los deudores están compuestos por \$ 24.789.815 de Satyananda Yoga Publications por concepto de ventas de libros en español, no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

NOTA 5 Otras Cuentas por cobrar

(Valores en \$ Colombianos)

	2.021	2.020
Anticipo y avances	1.539.048	601.439
Anticipo de Impuestos y/o Saldos a Favor	0	12.036
Deterioro por impago	0	0
Total Otras cuentas por cobrar	1.539.048	613.475

Los anticipos y avances corresponde a pagos realizados por error al sistema de seguridad social en proceso de devolución, y anticipos a trabajadores que se les descuenta mensualmente.

NOTA 6 Inventarios**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
Mercancías no fabricadas por la empresa	91.775.325	91.615.441
TOTAL INVENTARIOS	91.775.325	91.615.441

Los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización

NOTA 7 Propiedad, Planta y equipo**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
Terrenos		
Urbanos	1.113.000.000	1.113.000.000
Equipos de Oficina		
Muebles y Enseres	61.387.201	60.887.300
Equipos de Comunicación y Computacion		
Equipo de Procesamiento de datos	20.763.944	20.763.944
Construcciones		
Terminadas	1.237.072.466	1.237.072.466
Total Costo Ajustado de activos	2.432.223.611	2.431.723.710
Depreciacion Acumulada		
Propiedad planta y equipo	741.034.245	676.822.175
Total Depreciacion Acumulada	741.034.245	676.822.175
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.691.189.366	1.754.901.535

A la fecha del reporte, no se presentan elementos de propiedad planta y equipo que se encuentren pignorados como garantía de pasivos, ni existe restricción alguna en su titularidad.

La propiedad planta y equipo están asegurados con una póliza corporativa de todo riesgo que cubre incendio, explosión, fenómenos de la naturaleza, caída de aviones o parte de ellos, daños por agua y las perdidas consecuenciales por estos eventos (lucros cesantes).

NOTA 8 Activos Intangibles**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
Licencias	636.145	882.397
TOTAL ACTIVOS INTAGIBLES	636.145	882.397

NOTA 9 Diferidos**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
Seguros y fianzas	2.856.557	2.856.557
Arrendamientos	0	1.248.335
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIP	2.856.557	4.104.892

NOTA 10 Obligaciones Financieras**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
NACIONALES		
Saldo inicial	0	6.765.792
Compras del año	7.863.885	15.627.674
Pagos	(7.716.893)	(22.393.466)
Saldo final	146.993	0

Las obligaciones financieras corresponden a tarjetas de crédito otorgadas por Bancolombia a la compañía.

NOTA 11 Cuentas por pagar**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
Saldo inicial	215.355	889.349
Gastos y costos causados	182.444.330	213.100.957
Pagos realizados	(182.441.701)	(213.774.951)
Saldo final	217.984	215.355

RETENCION EN LA FUENTE

Saldo inicial	671.000	441.000
Retenciones realizadas	7.989.563	11.570.271
Pagos realizados	(8.221.201)	(11.340.271)
Saldo final	439.362	671.000

ICA RETENIDO

Saldo inicial	255.000	175.000
Retenciones realizadas	1.306.655	1.698.364
Pagos realizados	(1.353.655)	(1.618.364)
Saldo final	208.000	255.000

RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

Saldo inicial	2.716.454	1.501.363
Gastos causados	18.371.057	17.970.334
Pagos realizados	(18.518.179)	(16.755.243)
Saldo final	2.569.332	2.716.454

Los saldos de proveedores y cuentas por pagar es lo adeudado a 31 de diciembre de 2021 de lo cual se recibió los bienes y servicios contratados.

NOTA 12 Impuestos corrientes por pagar**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		
Saldo inicial	26.862.000	17.431.000
Impuesto generado	11.241.000	26.862.000
Pagos realizados	(30.560.918)	(17.431.000)
Saldo final	7.542.082	26.862.000
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS		
Saldo inicial	5.399.000	0
Impuesto Descontado	55.718.762	114.550.115
Pagos realizados	(58.022.762)	(109.151.115)
Saldo final	3.095.000	5.399.000
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		
Saldo inicial	6.571.000	4.454.000
Ica causado en el año	3.197.647	7.951.393
Pagos realizados	(7.349.647)	(5.834.393)
Saldo final	2.419.000	6.571.000
TOTAL 31 diciembre de 2021	13.056.082	38.832.000

Las declaraciones de impuestos del 2021 pueden ser revisadas dentro de los 3 años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar. Sin embargo, en opinión de la gerencia, en el evento que ello ocurra no se esperan diferencias significativas.

NOTA 13 Beneficios a empleados**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
SALARIOS POR PAGAR		
Saldo inicial	0	0
Movimiento neto	49.036.314	47.557.951
Pago	(49.036.314)	(47.557.951)
Saldo final	0	0
CESANTIAS		
Saldo inicial	3.145.979	3.806.117
Movimiento neto	4.472.011	3.145.984
Pago	(3.145.984)	(3.806.122)
Saldo final	4.472.006	3.145.979
INTERESES A LAS CESANTIAS		
Saldo inicial	377.518	431.588
Movimiento neto	535.426	377.518
Pago	(377.518)	(431.588)
Saldo final	535.426	377.518
VACACIONES		
Saldo inicial	0	0
Movimiento neto	1.535.531	2.483.973
Pago	0	(2.483.973)
Saldo final	1.535.531	0

Los intereses de cesantías fueron cancelados el 31 de enero de 2022, según lo estipula las leyes laborales.

Las cesantías fueron consignados a sus respectivos fondos el 14 de febrero de 2022 según lo estipula las leyes laborales.

NOTA 14 Anticipos y Avances recibidos**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
Cientes	67.600.391	9.530.544
Saldo final	67.600.391	9.530.544

Los anticipos y avances de clientes corresponden al saldo pendiente de redimir por bonos regalos, productos y servicios.

NOTA 15 Impuestos Diferidos**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
Impuesto diferido	105.792.067	105.792.067
Saldo final	105.792.067	105.792.067

El impuesto diferido se calculo sobre las valorizaciones de las construcciones de la Corporación, por si surge una ganancia ocasional cuando se venda el bien, lo cual no esta contemplado en el momento.

Nota 16 Fondo Social**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
Fondo Social	1.000.000	1.000.000
TOTAL FONDO SOCIAL	1.000.000	1.000.000

El valor de \$ 1.000.00 esta constituido por el aporte de los miembros como fundadores.

Nota 17 Superávit de Capital**(Valores en \$ Colombianos)**

Donaciones en dinero	1.439.652.615	1.439.652.615
TOTAL SUPERAVIT DE CAPITAL	1.439.652.615	1.439.652.615

El Superávit de capital esta constituido por las donaciones realizadas.

Nota 18. Asignaciones permanentes

De acuerdo con las disposiciones vigentes en Colombia, la Corporación constituyo una reserva denominada asignación permanente que fue aprobada por la Asamblea General. Esta reserva no puede distribuirse, pero puede utilizarse para absorber perdidas.

Nota 17. Asignaciones permanentes**(Valores en \$ Colombianos)**

	2.021	2.020
Otras	58.542.456	58.542.456
TOTAL ASIGNACION PERMANENTE	58.542.456	58.542.456

Nota 19 Excedente acumulacion NIIF

	2.021	2.020
Eliminacion Superavit por Valorizacion	1.057.920.669	1.057.920.669
Eliminacion retenciones no canceladas	909.820	909.820
Eliminacion cuenta por pagar no canceladas	20.804	20.804
Eliminacion de intangibles	(1.108.000)	(1.108.000)
Impuesto Diferido	(105.792.067)	(105.792.067)
Excedentes acumulados por adopcion de	951.951.226	951.951.226

Corresponde a la afectación que se dio en el patrimonio por la implementación de la NIIF

Nota 20. Excedentes acumulados

	2.021	2.020
Excedentes de Ejercicios anteriores	697.270.498	515.006.821

Nota 21. Excedentes de ejercicio en curso

	2.021	2.020
Resultado de ejercicio en curso	(128.022.828)	182.263.677

Nota 22 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos operacionales corresponden a las ventas del ejercicio en el desarrollo del objeto social y se descomponen así:

	2.021	2.020
Ingresos operacionales		
Comercio al por mayor y al por menor	73.929.433	72.952.481
Enseñanza	223.767.458	584.225.414
Devoluciones	(24.697.600)	(7.147.210)
Rebajas y descuentos	0	0
Total Operacionales	272.999.291	650.030.685

Nota 23. – Costos de Ventas

	2.021	2.020
Costo de venta bienes	23.016.592	22.724.133
Costo de Venta Servicios	134.807.675	103.280.225
TOTAL COSTOS DE VENTAS	157.824.267	126.004.358

El costo de ventas aumento ya que en el año 2021 se hizo una reclasificación del gasto por honorarios de los profesores al costo.

Nota 24 Gastos Operacionales

Los gastos operacionales corresponden a las erogaciones necesarias para el funcionamiento del establecimiento comercial, se descomponen en los siguientes conceptos y se registran por el sistema de causación:

	2.021	2.020
Gastos de Administración		
Gastos de Personal	79.196.298	75.284.537
Honorarios	18.734.665	152.109.281
Impuestos	28.381.649	35.869.428
Arrendamientos	3.314.673	3.873.644
Contribuciones y afiliaciones	0	0
Seguros	0	0
Gastos de viaje	0	0
Servicios	25.772.064	35.475.136
Gastos Legales	1.868.650	1.748.400
Mantenimiento y Reparaciones	9.168.140	11.350.516
Adecuación e instalación de oficinas	0	0
Depreciaciones	64.212.070	63.191.433
Diversos	3.359.057	3.226.650
Provisiones	50.400	5.829.750
Amortizaciones	4.531.085	4.437.860
Total Gastos de Administración	238.588.750	392.396.635
Gastos de Ventas		
Servicios	2.330.374	1.069.005
Honorarios	0	0
Diversos	448.647	55.608
Total Gastos de Ventas	2.779.021	1.124.613
TOTAL GASTOS	241.367.772	393.521.248

Nota 25 Gastos e Ingresos No Operacionales

	2.021	2.020
Gastos no Operacionales		
Gastos bancarios	830.400	830.400
Comisiones	7.006.679	8.438.923
Financieros	121.480	758.901
Perdida en inversiones	44.762.709	0
Gastos extraordinarios	2.833.297	3.448.856
Diversos	21.282	628.250
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	55.575.848	14.105.330

Ingresos No Operacionales		
Financieros	37.392.059	82.328.746
Recuperaciones	25.133.872	9.142.851
Incapacidades	2.062.985	320.206
Recuperaciones de Ejercicios Anteriores	0	0
Diversos	262.852	9.254.990
Total no operacionales	64.851.768	101.046.793

Nota 26. – Impuesto de Renta y Complementarios

	2.021	2.020
Impuesto de Renta y Complementarios	11.106.000	35.183.000
TOTAL IMPUESTO DE RENTA	11.106.000	35.183.000

La compañía para los años 2021 y 2020 calcula el Impuesto de Renta por el sistema de renta líquida de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes, por ser una compañía sin ánimo de lucro, la tasa impositiva vigente es del 20%.

19. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea de Asociados y autorizados para su publicación el día 31 de marzo de 2022.