

**Ser Humano-Ser Origen**



**CORPORACION COLEGIATURA COLOMBIANA  
ESTADOS FINANCIEROS  
COMPARATIVOS 2023-2022**

Ser Humano-Ser Origen



**CORPORACION COLEGIATURA COLOMBIANA**  
**NIT: 811.024.158-0**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Por los años terminado el 31 de diciembre de 2023-2022**  
**Expresado en miles de pesos**

|  | Nota | 2023              | 2022              | Variación \$      | Variación % |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>Activo</b>                          |      |                   |                   |                   |             |
| <b>Activo corriente</b>                |      |                   |                   |                   |             |
| Equivalente de efectivo                | 3    | 1.209.825         | 2.469.977         | -1.260.152        | -51%        |
| Cuentas por cobrar                     | 4    | 1.746.171         | 1.353.873         | 392.298           | 29%         |
| Otros Activos                          | 5    | 406.579           | 30.792            | 375.787           | 1220%       |
| <b>Total activo corriente</b>          |      | <b>3.362.575</b>  | <b>3.854.642</b>  | <b>-492.067</b>   | <b>-13%</b> |
| <b>Activo no corriente</b>             |      |                   |                   |                   |             |
| Propiedad, planta y equipo             | 6    | 20.582.244        | 21.182.968        | -600.724          | -3%         |
| Otros activos                          | 7    | 304.765           | 241.692           | 63.073            | 26%         |
| <b>Total Activo no corriente</b>       |      | <b>20.887.009</b> | <b>21.424.660</b> | <b>-537.651</b>   | <b>-3%</b>  |
| <b>Total, Activo</b>                   |      | <b>24.249.584</b> | <b>25.279.302</b> | <b>-1.029.718</b> | <b>-4%</b>  |
| <b>Pasivo</b>                          |      |                   |                   |                   |             |
| <b>Pasivo corriente</b>                |      |                   |                   |                   |             |
| Obligaciones Financieras a corto plazo | 8    | 232.315           | 729.174           | -496.859          | -68%        |
| Cuentas por pagar                      | 9    | 489.546           | 356.785           | 132.761           | 37%         |
| Beneficios a empleados                 | 10   | 508.131           | 424.592           | 83.539            | 20%         |
| Ingresos recibidos por anticipado      | 11   | 4.459.039         | 5.595.869         | 1.136.830         | -20%        |
| <b>Total, pasivo corriente</b>         |      | <b>5.689.031</b>  | <b>7.106.420</b>  | <b>-1.417.389</b> | <b>-20%</b> |
| <b>Pasivo no corriente</b>             |      |                   |                   |                   |             |
| Obligaciones Financieras a largo plazo | 12   | 5.779.706         | 4.456.396         | 1.323.932         | 30%         |
| <b>Total, Pasivo no corriente</b>      |      | <b>5.779.706</b>  | <b>4.456.396</b>  | <b>1.323.932</b>  | <b>30%</b>  |
| <b>Total Pasivo</b>                    |      | <b>11.468.737</b> | <b>11.562.816</b> | <b>-94.079</b>    | <b>-1%</b>  |


Ser Humano-Ser Origen




**CORPORACION COLEGIATURA COLOMBIANA**  
**NIT: 811.024.158-0**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Por los años terminado el 31 de diciembre de 2023-2022**  
**Expresado en miles de pesos**

|  | Nota | 2023              | 2022              | Variación \$      | Variación % |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>Patrimonio</b>                      |      |                   |                   |                   |             |
| Aportes Sociales                       |      | 1.029.879         | 1.029.879         | 0                 | 0%          |
| Otras participaciones en el patrimonio |      | 4.373.494         | 4.373.494         | 0                 | 0%          |
| Reservas de ley                        |      | 5.639.937         | 5.487.440         | 152.497           | 3%          |
| Resultado de Ejercicios Acumulados     |      | 1.998.945         | 2.361.452         | -362.507          | -15%        |
| Resultado del ejercicio                |      | -261.409          | 464.221           | -725.630          | -156%       |
| <b>Total Patrimonio</b>                |      | <b>12.780.846</b> | <b>13.716.486</b> | <b>-935.640</b>   | <b>-7%</b>  |
| <b>Total Pasivo más Patrimonio</b>     |      | <b>24.249.584</b> | <b>25.279.302</b> | <b>-1.029.718</b> | <b>-4%</b>  |

  
Julio Salleg Taboada  
Representante Legal

  
Claudia Loaiza Castañeda  
Contadora Pública  
T.P 90096-T

  
Yorely Zuluaga B  
Revisora Fiscal  
T.P 102058-T  
(Ver mi opinión adjunta)

Ser Humano-Ser Origen



**CORPORACION COLEGIATURA COLOMBIANA**

**NIT: 811.024.158-0**


**Estado de Resultados Integrales**

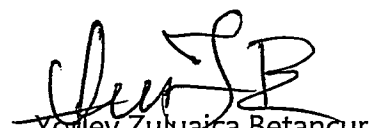
**Por los años terminado el 31 de diciembre de 2023-2022**

**Expresado en miles de pesos**

|  | <b>Notas</b> | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       | <b>Variación \$</b> | <b>Variación %</b> |
|--|--------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Ingresos actividades ordinarias</b>     |              |                   |                   |                     |                    |
| Servicios de enseñanza                     | 13           | 17.763.509        | 16.376.744        | 1.386.765           | 8%                 |
| Otros ingresos educativos                  | 14           | 904.323           | 724.048           | 180.275             | 25%                |
| <b>Total actividades ordinarias</b>        |              | <b>18.667.832</b> | <b>17.100.792</b> | <b>1.567.040</b>    | <b>9%</b>          |
| <hr/>                                      |              |                   |                   |                     |                    |
| Otros Ingresos                             | 15           | 886.128           | 646.498           | 239.630             | 37%                |
| Gastos y costos operativos                 | 16           | 18.833.489        | 16.660.966        | 2.172.523           | 13%                |
| Otros gastos                               | 17           | 24.304            | 56.783            | -32.479             | -57%               |
| <b>Resultado de actividades ordinarias</b> |              | <b>696.167</b>    | <b>1.029.541</b>  | <b>-333.374</b>     | <b>-32%</b>        |
| <hr/>                                      |              |                   |                   |                     |                    |
| Ingresos financieros                       | 18           | 152.278           | 32.788            | 119.490             | 364%               |
| Gastos financieros                         | 19           | 1.109.854         | 598.108           | 511.746             | 86%                |
| <b>Resultado del ejercicio</b>             |              | <b>-261.409</b>   | <b>464.221</b>    | <b>-725.630</b>     | <b>-156%</b>       |

  
Julio Salleg T  
Representante Legal

  
Claudia Patricia Loaiza C  
Contadora Pública  
T.P 90096-T


  
Yonley Zuluaga Betancur  
Revisora Fiscal  
T.P 020580-T  
(Ver mi opinión adjunta)


Ser Humano-Ser Origen




**CORPORACION COLEGIATURA COLOMBIANA**  
**NIT: 811.024.158-0**  
**Estado de Cambio en el Patrimonio**  
**Por los años terminado el 31 de diciembre de 2023-2022**  
**Expresado en miles de pesos**

| <b>Patrimonio</b>      | <b>Capital social</b> | <b>Otras participaciones en el patrimonio</b> | <b>Reserva Excedente Fiscal</b> | <b>Resultado ejercicios anteriores</b> | <b>Resultado del ejercicio</b> | <b>Total Patrimonio</b> |
|------------------------|-----------------------|---|---------------------------------|--|--------------------------------|-------------------------|
| <b>1 Enero de 2022</b> | <b>1.029.879</b>      | <b>4.373.494</b>                              | <b>4.139.157</b>                | <b>2.566.792</b>                       | <b>1.357.121</b>               | <b>13.466.443</b>       |
| Aumento                | 0                     | 0   | 1.348.283                       | 1.357.121                              | 464.221                        | 3.169.625               |
| Disminución            | 0                     | 0   | 0                               | -1.562.461                             | -1.357.121                     | -2.919.582              |
| <b>31 Dic de 2022</b>  | <b>1.029.879</b>      | <b>4.373.494</b>                              | <b>5.487.440</b>                | <b>2.361.452</b>                       | <b>464.221</b>                 | <b>13.716.486</b>       |
| Aumento                | 0                     | 0   | 826.728                         | 464.221                                | 0                              | 1.290.949               |
| Disminución            | 0                     | 0   | -674.231                        | -826.728                               | -725.630                       | -2.226.589              |
| <b>31 Dic de 2023</b>  | <b>1.029.879</b>      | <b>4.373.494</b>                              | <b>5.639.937</b>                | <b>1.998.944</b>                       | <b>-261.409</b>                | <b>12.780.846</b>       |

  
Julio Salgé Taboada  
Representante Legal

  
Claudia Patricia Loaiza C  
Contadora Pública  
T.P 90096-T

  
Yonley Zuluaga Betancur  
Revisora Fiscal  
T.P 102058-T  
(Ver mi opinión adjunta)

Ser Humano-Ser Origen

CORPORACION COLEGIATURA COLOMBIANA

NIT: 811.024.158-0

Estado de Flujo de Efectivo

Por los años terminado el 31 de diciembre de 2023-2022

Expresado en miles de pesos



|  | 2023              | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Resultado del periodo</b>                     | <b>-261.409</b>   | <b>464.221</b>    |
| Partidas que no afectan el efectivo              | 1.407.328         | 1.120.488         |
| Depreciación                                     | 934.194           | 761.836           |
| Amortización Mejora propiedad ajena              | 55.229            | 25.696            |
| Amortización software                            | 383.169           | 332.956           |
| Amortización seguros                             | 34.736            | 0                 |
| <b>Efectivo generado en la operación</b>         | <b>1.145.919</b>  | <b>1.584.709</b>  |
| <b>Cambios en cuenta de balance</b>              | <b>-2.303.023</b> | <b>307.074</b>    |
| <b>Más</b>                                       | <b>216.300</b>    | <b>968.317</b>    |
| Disminución de otros activos                     | 0                 | 38.318            |
| Incremento de cuentas por pagar                  | 132.761           | 0                 |
| Incremento beneficios a empleados                | 83.539            | 39.910            |
| Incremento de ingresos recibidos por anticipado  | 0                 | 890.089           |
| <b>Menos</b>                                     | <b>-2.519.323</b> | <b>-661.243</b>   |
| Aumento de cuentas por cobrar                    | -392.298          | -399.028          |
| Disminución cuentas por pagar                    | 0                 | -48.038           |
| Aumento de otros activos                         | -315.965          | 0                 |
| Disminución de ingresos recibidos por anticipado | -1.136.829        | 0                 |
| Uso de la reserva en capital de trabajo          | -674.231          | -214.177          |
| <b>Generado en actividades de Operación</b>      | <b>-1.157.104</b> | <b>1.891.783</b>  |
| <b>Actividades de Inversión</b>                  |                   |                   |
| Compra de propiedad, planta y equipo             | -333.470          | -2.074.646        |
| Compras mejoras en propiedad ajena               | -10.786           | -50.008           |
| Compra de Software                               | -585.243          | -343.957          |
| <b>Generado en actividades de Inversión</b>      | <b>-929.499</b>   | <b>-2.468.611</b> |
| <b>Actividades de Financiación</b>               |                   |                   |
| Aumento de obligaciones financieras              | 826.452           | 206.914           |
| <b>Generado en actividades de Financiación</b>   | <b>826.452</b>    | <b>-206.914</b>   |
| <b>Aumento o Disminución del Efectivo</b>        | <b>-1.260.151</b> | <b>-369.914</b>   |
| Efectivo año anterior                            | 2.469.976         | 2.839.891         |
| <b>Efectivo año presente</b>                     | <b>1.209.825</b>  | <b>2.469.976</b>  |

Julio Salleg Taboada  
Representante Legal

Claudia Patricia Loaiza C.  
Contadora Publica  
T.P 90096

Yonley Zuluaga Betancur  
Revisora Fiscal  
T.P 102058-T

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

---

### **1. INFORMACION GENERAL.**

La Corporación Colegiatura Colombiana está ubicada en Colombia, en el departamento de Antioquia en la ciudad de Medellín en el kilómetro 7 vía las palmas, es una persona jurídica de derecho civil de utilidad común, sin ánimo de lucro, con capacidad para adquirir derechos, contraer obligaciones y, en general, desempeñar cualquier actividad en defensa de sus legítimos derechos e intereses. La Corporación Colegiatura Colombiana es una institución de educación superior, definida como tal por el artículo 16 de la Ley 30 de 1992 y obtuvo personería jurídica por Resolución Número 1989 del 11 de julio de 2000, expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

La Corporación Colegiatura Colombiana tiene duración indefinida como persona jurídica, y para su disolución y liquidación deberán cumplirse los términos señalados en los estatutos.

La Corporación Colegiatura Colombiana ofrece formación académica en educación superior en programas de pregrado y posgrado, en todos los campos del conocimiento, por sí sola o en convenio con otras instituciones nacionales o extranjeras. Y en cumplimiento de su objeto desarrolla las funciones básicas de docencia, investigación, extensión e internacionalización.

Para su gobierno y dirección la Corporación Colegiatura Colombiana cuenta con una estructura académica y administrativa definida en su orden jerárquico por:

Asamblea General, La Rectoría, el Consejo Directivo, el Consejo Académico, las Direcciones, la Secretaría General, el Comité Central de Currículo y Autoevaluación y todas las demás dependencias administrativas y académicas necesarias para el

Funcionamiento de la Institución y a nivel externo por el Ministerio de Educación Nacional.

## Ser Humano-Ser Origen



La Corporación Colegiatura Colombiana, por tratarse de un Institución sin ánimo de lucro no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil. Por lo anterior:

- No tiene composición accionaria, su patrimonio está formado por aportes sociales.
- No tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas.
- No requiere registro mercantil.

## Normas e interpretaciones nuevas

- La Corporación Colegiatura Colombiana por ser una Institución de educación superior vigilada por el Ministerio de Educación Superior implementó la Resolución 643 de diciembre de 2015, de obligatorio cumplimiento a partir del 1 de enero de 2017, relacionada con el cambio del Plan Único de cuentas para la Educación.

- Mediante Decreto 2150 de diciembre de 2017, el Gobierno Nacional reglamento el régimen tributario especial (RTE) del impuesto sobre la renta, de acuerdo con las modificaciones introducidas por la ley 1819 de 2016.

Corporación Colegiatura Colombiana en cumplimiento de la norma tributaria realizó todos los pasos para la solicitud de permanencia en el Régimen Tributario Especial, el cual fue otorgado sin contratiempos. Y ha seguido y seguirá presentando la actualización anual, para conservar dicha calidad.

De acuerdo con el reglamento, estos son los factores que debe de tener en cuenta la Corporación Colegiatura Colombiana como contribuyente para permanecer en este régimen:

## Características de las entidades que pertenecen al régimen tributario especial.

Las Entidades sin ánimo de lucro indicadas en la normatividad vigente deben de cumplir con las siguientes características:



-Desarrollar las actividades meritorias enumeradas en el articulo 359 del Estatuto Tributario

1. Educación, conforme se define por las leyes 30 de 1922 y 115 de 1994, 1064 de 2006, y 1804 de 2016.La cual puede ser

- a) Educación inicial, como uno de los componentes de la atención integral de la primera infancia.
- b) Educación formal: conformada por los niveles de preescolar, básica y media.
- c) Educación Superior, en sus diferentes niveles: técnico profesional, tecnológico y profesional universitario.
- d) Educación para el trabajo y desarrollo humano.

Lo dispuesto en este numeral también comprende las actividades de promoción y apoyo a la expansión de cobertura y mejora de la calidad de la educación en Colombia.

1. Salud. La prestación o desarrollo de actividades o servicios, individuales o colectivos, de promoción de salud, prevención de las enfermedades, atención y curación de enfermedades en cualquiera de sus niveles de complejidad, rehabilitación de la salud y/o apoyo al mejoramiento del sistema de salud o salud pública, por parte de las entidades debidamente habilitadas por el Ministerio de salud y protección social o por las autoridades competentes, exceptuando las exclusiones de la ley Estatutaria 1751 de 2015.
2. Cultura. Actividades culturales definidas por la Ley 397 de 1997 y aquellas actividades de promoción y desarrollo de la actividad cultural.
3. Ciencia, tecnología e innovación. Actividades definidas por la Ley 1286 de 2009 y las que se desarrollen dentro de los proyectos probados por Colciencias. Así mismo, las actividades de investigación en áreas tales como matemáticas, física, química, biología

4. y ciencias sociales, como economía, política, sociología y derecho de uso general.
5. Actividades de desarrollo social, que comprende las siguientes actividades:
  - a) Protección, asistencia y promoción de los derechos de las poblaciones de especial protección constitucional, minorías, poblaciones en situación de vulnerabilidad, exclusión y discriminación; tales como niñas, adolescentes y jóvenes, personas con discapacidad, personas mayores, grupos y comunidades étnicas, víctimas del conflicto, población desmovilizada, mujeres, población con orientación sexual e identidad de género diversa, población reclusa, población en situación de pobreza y pobreza extrema, población rural o campesina entre otras.
  - b) Desarrollo, promoción, mejoramiento de la calidad y cobertura de los servicios públicos y los servicios públicos domiciliarios, así como el avance en las metas de desarrollo fijadas por la Organización de las Naciones Unidas.
  - c) Actividades orientadas a la promoción y desarrollo de la transparencia, al control social, a la lucha contra la corrupción, a la construcción de paz, al desarrollo de las políticas públicas y la participación ciudadana.
  - d) Actividades de apoyo a la recreación de familias de escasos recursos, desarrollo y mantenimiento de parques y centros de diversión, siempre y cuando sean para el acceso general a la comunidad.
6. Actividades de protección al medio ambiente, conservación, recuperación, protección, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y el medio ambiente sostenible.

7. Prevención del uso y consumo de sustancias psicoactivas, alcohol y tabaco; atención y tratamiento a las personas consumidoras.
8. Promoción y apoyo a las actividades deportivas definidas por la Ley 181 de 1995, mediante las políticas públicas y las entidades competentes.
9. Actividades de desarrollo empresarial. Promoción del desarrollo empresarial y el emprendimiento definido por la Ley 1014 de 2006.
10. Promoción y apoyo a los derechos humanos y los objetivos globales definidos por las Naciones Unidas.
11. Actividades de promoción y mejoramiento de la Administración de Justicia.
12. Promoción y apoyo a entidades sin ánimo de lucro, que ejecuten acciones directas en el territorio nacional en algunas de las actividades meritorias descritas en este artículo.
13. Actividades de microcrédito, en los términos del artículo 39 de la Ley 590 de 2000.

**PARAGRAFO 1.** Se entenderá que la actividad es de interés general cuando beneficia a un grupo poblacional (sector, barrio o comunidad determinada).

**PARAGRAFO 2.** Se considera que la Entidad sin ánimo de lucro permite acceso a la comunidad, cuando cualquier persona natural o jurídica puede acceder a las actividades que realiza la entidad sin ningún tipo de restricción, excepto aquellas que la ley contempla y las referidas a la capacidad misma de la Entidad. Así mismo, se considera que la Entidad sin ánimo de lucro permite el acceso a la comunidad, cuando hace oferta abierta de los servicios y actividades que realiza en desarrollo de su objeto social, permitiendo que terceros puedan beneficiarse de ellas, en las mismas condiciones que los miembros de la entidad, o sus familiares.

- Actualización registro web: Para pertenecer al régimen tributario especial, es necesario registrarse y actualizar la información de la entidad en un aplicativo web de la DIAN (Art 364 -5 Estatuto Tributario). El decreto fijo el procedimiento para el registro y la información requerida. La calidad de contribuyente del régimen tributario especial debe actualizarse, a través de un proceso posterior al de permanencia o calificación, el cual tiene una periodicidad anual.
- Memoria Económica: La reforma tributaria estableció que las ESAL (Entidades sin ánimo de lucro) que hubiesen obtenidos ingresos superiores a 160.000 UVT están en la obligación de enviar a la Dian una memoria económica sobre su gestión incluyendo una manifestación que acompañe la declaración de renta, en la que el Representa Legal y el Revisor Fiscal certifiquen que se han cumplido todos los requisitos establecidos en la Ley para pertenecer al régimen.
- Tratamiento tributario: El decreto define y/o regula los siguientes aspectos relativos para determinar el beneficio neto fiscal al régimen: La utilidad se denomina "beneficio neto o excedente", la exención se condiciona a su reinversión, los excedentes que sean gravados lo son a una tarifa del 20% y está sujeta al sistema de renta por comparación patrimonial.
- Otras Obligaciones:  
Registrar las actas del máximo órgano ante la Dirección de impuestos y aduanas nacionales.  
Solicitar permiso a la DIAN, cuando las asignaciones permanentes sean por más de 5 años.
- Impuesto a las ganancias: La Corporación Colegiatura Colombiana al cumplir con la normatividad del Régimen Tributario especial (RTE), está exenta del impuesto a las ganancias, ya que todo su beneficio neto o excedente lo destina en programas que desarrollan su objeto social, en el año siguiente o en los plazos adicionales que defina

## Ser Humano-Ser Origen



La Asamblea General de la Corporación, según la normatividad vigente, por lo anterior la Corporación no le aplica la NIC 12 y tampoco la CINIIF 23, ya que no se tiene incertidumbre frente al tratamiento del impuesto a las ganancias.

- Con la expedición de la ley 1581 de 2012, el decreto 1377 de 2013 y el decreto 090 de enero de 2018, que modificó el decreto 1377 de 2013, la Institución está obligada a la inscripción en el registro nacional de bases de datos por cumplir con el artículo 2.2.26.1.2 ámbito de aplicación, literal a) Sociedades y entidades sin ánimo de lucro que tengan activos totales superiores a 100.000 UVT, expresado en pesos. El plazo de inscripción, según art 2.2.2.26.3.1 del decreto 090 literal a) 30 de septiembre de 2018.
- La Institución se acoge a la ley 594 de 2000 por medio de la cual se dicta la ley general de archivos, la presente ley comprende a la administración pública en sus diferentes niveles, las entidades privadas que cumplen funciones públicas y los demás organismos regulados por la ley.
- Se implementó la factura electrónica a partir del 1 de octubre del 2020 según la Resolución 000042 de 2020.
- El municipio de Medellín, mediante resolución 15687 del 2 de agosto de 2018, nombraron los agentes retenedores del impuesto de industria y comercio en jurisdicción municipal; la Corporación fue nombrado agente retenedor, desde el 1 de septiembre de 2018.
- Se implementó la nómina electrónica a partir del 1 de diciembre del 2021 según la Resolución 013 del 11 de febrero de 2021.
- Se implementó el documento soporte a partir del 1 de agosto de 2022, según la resolución 000488 del 29 de abril de 2022.

- Mediante la Resolución 00085 del 8 de abril de 2022, se implementó la recepción y el registro de la factura electrónica de venta como título valor.

#### **14. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme en el periodo que se presentan de enero a diciembre de 2023-2022, a menos que se indique lo contrario.

##### **14.1 Bases de presentación**

Los estados financieros de la Corporación Colegiatura Colombiana han sido preparados de acuerdo a las disposiciones vigentes emitidas por ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 del 2015, para preparar Estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades, en su versión año 2015 autorizada por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La Administración de la Corporación al 31 de diciembre de 2023, estima que la entidad NO tiene incertidumbres significativas, eventos subsecuentes significativos o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de negocio en marcha, a la presentación de los Estados Financieros.

##### **14.2 Bases de preparación**

Según la clasificación NIIF, bajo el marco normativo colombiano, la Corporación se encuentra catalogada en el Grupo 2, el cual está regulado mediante el decreto reglamentario 3022 de diciembre de 2013.

**Ser Humano-Ser Origen**



Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, y el valor razonable de acuerdo a la naturaleza de la partida como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF para las Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Más adelante se detallan las áreas que implican un mayor grado de análisis o complejidad o donde el uso de supuestos y estimaciones son significativos para los Estados Financieros.

La Corporación Colegiatura Colombiana prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Causación y ha determinado presentar, el Estado de Situación Financiera clasificando los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.

El Resultado Integral del periodo, se detalla el resultado del periodo con un desglose de los gastos basados en su función; considerado que así proporciona una información más relevante a los usuarios.

#### **14.3 Base de contabilidad de causación**

La Institución prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de flujos de efectivos, usando la base de contabilidad de causación.

#### **14.4 Moneda de presentación y moneda funcional**

El peso colombiano fue determinado como moneda funcional y de presentación para la Institución, aquellas transacciones en moneda distinta, se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Todas las diferencias de cambio de las partidas monetarias se reconocen en el estado del resultado. Las cifras presentadas en los Estados Financieros son expresadas en miles de pesos.

#### **14.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:**

La Corporación presenta como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera los activos corrientes y no corrientes; así como los pasivos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- 14.5.1 Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.
- 14.5.2 Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- 14.5.3 Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes.
- 14.5.4 El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
- 14.5.5 No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes.

#### **14.6 Propiedad, planta y equipo**

La Corporación Colegiatura Colombiana registra inicialmente sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición. Que incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la compra del elemento de propiedad planta y equipo, hasta que se encuentra en condiciones de funcionamiento.

La medición posterior de la propiedad, planta y equipo se realiza al costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados del periodo.



La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados. El importe de la depreciación refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos de la propiedad, planta y equipo a lo largo de la vida útil. Se registra en los resultados del ejercicio, siguiendo el método de la línea recta con excepción de los terrenos, los cuales son de vida útil indefinida.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en cuentas en el momento de su disposición o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge al dar de baja el activo.

#### **14.7 Gastos pagados por anticipado**

Los pagos realizados antes de obtener acceso a los bienes o recibir los servicios objeto del pago son reconocidos como gastos pagados por anticipado, y son amortizados en la medida en que se recibe el bien o servicio.

#### **14.8 Deterioro de los activos**

Para efectos de la evaluación del deterioro, los activos de la compañía son agrupados en el grupo de activos identificables más pequeño, capaz de generar flujos de efectivo independientes de los demás flujos generados en la compañía (unidades generadoras de efectivo).

Cuando el valor recuperable del activo es menor que su valor en libros, se considera que existe un deterioro en el valor del activo. En este caso, el valor en libros del activo se ajusta hasta alcanzar su importe recuperable, registrando una pérdida por deterioro en el resultado del ejercicio o en el superávit por revaluación del activo (si lo hay).

El deterioro registrado en periodos pasados, es revertido, si y solo si, hay un cambio en los estimados usados para determinar el valor recuperable desde el último deterioro reconocido. Si el deterioro es reversado, el valor neto de los activos después de aplicar la reversión, no debe exceder el valor en libros que tendría el activo si no se hubieran

practicado los deterioros anteriores. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el resultado del periodo.

## **2.7 Instrumentos financieros**

La Colegiatura elige las Secciones 11 y 12 para las disposiciones sobre el reconocimiento, medición y revelación de los instrumentos financieros.

### **2.7.1 Activos financieros**

Basados en los modelos de gestión financiera de los activos y con las características contractuales de los flujos de efectivo de cada activo y determina que cuando el activo financiero se mantiene para obtener los flujos de efectivo contractuales, la medición se hace a costo amortizado por el método del interés efectivo y los demás activos son medidos al valor razonable.

Los activos medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente al precio de la transacción excepto si el acuerdo, constituye una transacción de financiación, donde se registra inicialmente el valor presente de los flujos de caja descontados a una tasa de mercado para un instrumento financiero similar.

La existencia de evidencia objetiva de deterioro se analiza individualmente para cada activo financiero. Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reversión de una pérdida por deterioro es reconocida en el resultado del periodo, en la medida que el valor libros del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reversión.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por el importe adeudado registrando la corrección valorativa en caso de existir evidencia objetiva de impago por parte del deudor. Por política general, las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo no se descuentan.

Un activo financiero se dará de baja en cuentas cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo o se transfiera.

### **2.7.2 Pasivo financiero**

La Corporación Colegiatura Colombiana clasifica todos sus pasivos financieros como, medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Inicialmente todos los pasivos financieros son reconocidos a valor razonable menos los costos de transacción.

Al reconocer todos los pasivos financieros a costo amortizado las ganancias o pérdidas son reconocidas en el estado de resultados del periodo a través del proceso de amortización o al ser dado de baja en cuentas.

La distinción entre pasivos corrientes y no corrientes para la clasificación en el estado de situación financiera, depende del plan de pagos pendiente al final del periodo. Un pasivo financiero se dará de baja en cuentas cuando se cumpla con la obligación contenida, lo cual se da cuando la obligación especificada haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

### **2.8 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El efectivo y los equivalentes de efectivo expresados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cierre del final del periodo y los impactos de diferencia en cambio son reconocidos en el ingreso o gasto financiero del periodo.

## **2.9 Provisiones y pasivos**

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, cuya liquidación requiere una salida futura de recursos que se considera probable y se puede estimar con fiabilidad. Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo.

Al cierre de cada periodo se evalúa la existencia de pasivos y activos contingentes, es decir, obligaciones o activos posibles surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada con la ocurrencia de uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o cuya cuantía no puede ser determinada con fiabilidad. Estos pasivos y activos no son reconocidos en el estado de situación financiera pero su impacto es revelado en las notas a los estados financieros.

## **2.10 Beneficios a empleados**

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Corporación le proporciona a sus empleados, a cambio de sus servicios. Los beneficios son registrados en el estado de resultados del periodo en el que son incurridos y presentados en el estado de la situación financiera como un pasivo al final del periodo.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos**

La Corporación Colegiatura Colombiana obtiene ingresos de actividades ordinarias por concepto de actividades asociadas a la docencia y conexas, participación de proyectos, prestación de servicios y venta de bienes entre otros. Los ingresos son reconocidos con el criterio de la acumulación, es decir en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Institución y pueden ser medidos con fiabilidad. Estos ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido equivalente en efectivo de la moneda funcional.

Se reconoce ingreso por prestación de servicios cuando el resultado de una transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación de la prestación al final del periodo sobre el que se informa.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios futuros, se reconocen con un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida. El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida que se presta el servicio.

#### **2.12 Reconocimiento de donaciones**

Todas las donaciones recibidas por la Corporación Colegiatura Colombiana, se reconocerán en resultado del periodo. Las donaciones se miden al valor razonable del importe recibido.

#### **2.13 Reconocimiento de gastos**

La Corporación Colegiatura Colombiana reconoce como gastos la prestación de los servicios, el valor de los beneficios a empleados y demás gastos indirectos, consumidos durante el periodo en el desarrollo de las actividades relacionadas con la prestación de los servicios.

#### **2.14 Uso de estimaciones, Juicios y supuestos**

Los supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre de estimaciones a fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se muestran a continuación:

##### **2.14.1. Valor Razonable de Activos y Pasivos**

Algunos activos y pasivos están registrados a su valor razonable. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de transacción. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la compañía estima dichos valores basada en la mejor

información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

### **2.14.2 Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar**

La Corporación Colegiatura Colombiana evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe la evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- La Colegiatura, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorgan concesiones o ventajas que en otro caso no otorgaría.
- Alta probabilidad de que el deudor entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera o empresarial.
- Estimación de una disminución de los flujos de fondos esperados por cambios adversos en las condiciones de pago de los deudores o condiciones económicas locales, nacionales o internacionales que se correlacionen con impagos.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Activos corrientes

#### 3. Efectivo y equivalente de efectivo

Está conformado por saldos que son de inmediata disposición. Su composición se detalla así:

| Concepto                          | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$      | Variación % |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| Efectivos en cajas y bancos       | 1.206.402        | 2.468.893        | -1.262.491        | -52%        |
| Efectivos en depósitos a la vista | 3.423            | 1.084            | 2.339             | 216%        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>1.209.825</b> | <b>2.469.977</b> | <b>-1.260.152</b> | <b>-51%</b> |

El disponible a diciembre 31 está conformado de la siguiente manera:

| Concepto            | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$      | Variación % |
|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| Caja                | 432              | 0                | 432               | 100%        |
| Bancolombia         | 420.556          | 967.773          | -547.217          | -57%        |
| Davivienda          | 387.999          | 732.296          | -344.297          | -47%        |
| Banco de Bogotá     | 64.990           | 150.525          | -85.535           | -57%        |
| BBVA                | 105.691          | 540.558          | -434.867          | -80%        |
| Banco Popular       | 43.799           | 25.815           | 17.984            | 70%         |
| Remesas en tránsito | 182.935          | 51.926           | 131.009           | 252%        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1.206.402</b> | <b>2.468.893</b> | <b>-1.262.491</b> | <b>-52%</b> |

Al cierre del periodo no existen restricciones o limitaciones en las cuentas corrientes y cuentas de ahorros de la Institución.

**Depósitos a la vista:** Esta cuenta está constituida por Fiducuenta y/o carteras colectivas de corto plazo que no representan ningún riesgo financiero para la Institución. Son producto de los excesos de liquidez en los periodos de matrículas, por lo tanto, son inversiones a la vista su rendimiento financiero es variable.

| Concepto                   | Saldo 2023   | Saldo 2022   | Variación \$ | Variación % |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Fiduciaria Bancolombia     | 296          | 104          | 192          | 185%        |
| Fiduciaria Banco de Bogotá | 3.127        | 980          | 2.147        | 219%        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>3.423</b> | <b>1.084</b> | <b>2.339</b> | <b>216%</b> |

**4. Cuentas por cobrar:** Corresponde a los saldos pendientes en las operaciones ordinarias de educación y los proyectos de la Institución. El detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

| Concepto                                      | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$   | Variación % |
|---|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Financiación directa de matrículas Pregrado   | 94.030           | 120.217          | -26.187        | -22%        |
| Financiación matriculas por ICETEX            | 291.611          | 370.082          | -78.471        | -22%        |
| Financiación matrícula Fondo Sapiencia        | 32.420           | 18.560           | 13.860         | 75%         |
| Financiación directa de matrículas Postgrados | 30.226           | 6.278            | 23.948         | 381%        |
| Lab. Relacionamiento Organizacional-Nómada    | 581.182          | 815.624          | -234.442       | -29%        |
| CxC Ingreso sin facturar                      | 250.000          | 0                | 250.000        | 100%        |
| Otras cuentas por cobrar                      | 41.843           | 24.116           | 21.050         | 87%         |
| Préstamos a empleados                         | 442.686          | 6.429            | 436.257        | 6.786%      |
| Deterioro de cuentas por cobrar               | -17.827          | -7.433           | -10.394        | -140%       |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1.746.171</b> | <b>1.353.873</b> | <b>395.621</b> | <b>29%</b>  |

**Financiación de cartera:** Es la cartera que se encuentra financiada, ya sea directamente por la institución o por entidades como ICETEX y Sapiencia. La cartera de la institución tiene políticas internas para garantizar el recaudo, más adelante se encuentra la composición por edades.



Ser Humano-Ser Origen



**Laboratorio de Relacionamento Organizacional-Nómada:** Corresponde a convenios con entidades públicas o empresas privadas por prestación de servicios, las cuales cuentan con contrato de servicios.

**Cuentas por cobrar sin factura:** Es el ingreso causado de un proyecto de extensión, el cual tuvo su ejecución al final del ejercicio del año 2023, por el corto tiempo para realizar los trámites administrativos y de legalización de los gastos del proyecto no fue posible realizar la factura en la vigencia 2023, por lo tanto, se registra la causación del ingreso y la cuenta por cobrar para dar cumplimiento al principio de causalidad.

**Otras cuentas por cobrar:** En este rubro están las siguientes cuentas:

- **Incapacidades:** cobros que se encuentran radicados ante la EPS para su respectivo reconocimiento y que al cierre del ejercicio no se han desembolsado por parte de la EPS.

**Préstamos a empleados:**

La institución le hace préstamos menores a los empleados y estos no generan ninguna contraprestación económica a la institución su cancelación generalmente es a un año. Cuando el préstamo no es una cuantía menor y es por más de un año; la política de la Institución es generar un cobro de intereses; tasa que se revisa de forma anual.

### Detalle de los deudores por edades

La composición por edades del saldo de deudores a diciembre 31 de 2023 es como sigue:

| Tipo de deudor                                | No vencida       | Vencida de 1-180 días | Vencida de 181-360 | Total            |
|---|------------------|-----------------------|--------------------|------------------|
| Financiación directa de matrículas Pregrado   | 44.455           | 24,586                | 24.989             | 94.030           |
| Financiación matriculas por ICETEX            | 291.611          | 0                     | 0                  | 291.611          |
| Financiación matricula Fondo Sapiencia        | 32.420           | 0                     | 0                  | 32.420           |
| Financiación directa de matrículas Postgrados | 30.225           | 0                     | 0                  | 30.225           |
| Lab. Relacionamiento Organizacional-Nómada    | 568.254          | 12.928                | 0                  | 581.182          |
| Cuentas por cobrar sin factura                | 250.000          | 0                     | 0                  | 250.000          |
| Otras cuentas por cobrar                      | 41.843           | 0                     | 0                  | 41.843           |
| Prestamos empleados                           | 442.686          | 0                     | 0                  | 442.686          |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1.701.494</b> | <b>37.514</b>         | <b>24.989</b>      | <b>1.763.997</b> |

**Deterioro de cuentas por cobrar:** Son aquellas cuentas por cobrar que superan el tiempo establecido en las políticas contables.

El saldo de la cuenta al cierre del ejercicio es el siguiente.

| Concepto                           | Saldo 2023     | Saldo 2022    | Variación \$   | Variación %  |
|------------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| Financiación directa de matriculas | -17.826        | -7.433        | -10.393        | -140%        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>-17.826</b> | <b>-7.433</b> | <b>-10.393</b> | <b>-140%</b> |

**Garantías otorgadas por los deudores:** En términos generales para garantizar las deudas de clientes que se financian directamente por la Institución se constituyen pagares en blanco con carta de instrucciones, se exige un deudor y un codeudor que sus ingresos unificados sumen como mínimo 5 SMLV, además uno de los dos, debe tener propiedad raíz, se debe pagar una inicial del 40%, el restante 60% se debe de cancelar en el transcurso

Ser Humano-Ser Origen



del semestre. Ninguno de los saldos por cobrar al cierre del periodo se encuentran pignorados o son objeto de garantías.

### 5. Otros Activos corrientes:

Está conformada por los seguros y anticipos, pagados por la Institución de manera anticipada. Se reconocerá el valor del pago anticipado y se encuentra clasificada como activo corriente, ya que se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

| Concepto                                  | Saldo 2023     | Saldo 2022    | Variación \$   | Variación %   |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Inventario (Consumo interno)              | 0              | 474           | -474           | -100%         |
| Seguro Modular                            | 16.966         | 13.259        | 3.707          | 28%           |
| Anticipos y avances adquisición de bienes | 389.613        | 17.059        | 372.554        | 2.184%        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>406.579</b> | <b>30.792</b> | <b>375.787</b> | <b>1.220%</b> |

**Seguros:** Para la protección de sus bienes la Institución tiene contratado un seguro con la Previsora S.A. Los montos asegurados y los riesgos, se detallan en el cuadro siguiente. (Valor en miles de pesos).

| Bien asegurado      | ramo    | Riesgos cubiertos  | Valor asegurado | Vencimiento     |
|---------------------|---------|--|-----------------|-----------------|
| Edificio            | modular | Incendios, terremoto, temblor o erupción volcánica, hmccp, amit (Terrorismo) | 22.032.459      | 31 mayo de 2024 |
| Lucro Cesante       | modular | Lucro Cesante  | 13.500.000      | 31 mayo de 2024 |
| Maquinaria y equipo | modular | Incendios, terremoto, temblor o erupción volcánica, hmccp, amit (Terrorismo) | 1.171.474       | 31 mayo de 2024 |
| Hurto Calificado    | modular | Hurto calificado   | 3.761.038       | 31 mayo de 2024 |

Ser Humano-Ser Origen



|                                       |                        |  |           |                 |
|---------------------------------------|------------------------|--|-----------|-----------------|
| Muebles y enseres                     | modular                | Incendios, terremoto, temblor o erupción volcánica, hmccp, amit (Terrorismo) | 894.302   | 31 mayo de 2024 |
| Existencias                           | modular                | Incendios, terremoto, temblor o erupción volcánica, hmccp, amit (Terrorismo) | 48.160    | 31 mayo de 2024 |
| Equipo Electrónico                    | modular                | Incendios, terremoto, temblor o erupción volcánica, hmccp, amit (Terrorismo) | 1.122.393 | 31 mayo de 2024 |
| Equipos móviles                       | modular                | Incendios, terremoto, temblor o erupción volcánica, hmccp, amit (Terrorismo) | 524.709   | 31 mayo de 2024 |
| R.C patronal                          | Responsa bilidad civil | responsabilidad civil  | 2.000.000 | 31 mayo de 2024 |
| Daños a propiedades de terceros       | Responsa bilidad civil | responsabilidad civil  | 100.000   | 31 mayo de 2024 |
| Lesiones o muerte a 1 persona         | Responsa bilidad civil | responsabilidad civil  | 100.000   | 31 mayo de 2024 |
| Lesiones o muertes a 2 o más personas | Responsa bilidad civil | responsabilidad civil  | 200.000   | 31 mayo de 2024 |
| Productos                             | Responsa bilidad civil | responsabilidad civil  | 2.000.000 | 31 mayo de 2024 |
| Vehículos propios y no propios        | Responsa bilidad civil | responsabilidad civil  | 800.000   | 31 mayo de 2024 |
| Gastos médicos                        | Responsa bilidad civil | responsabilidad civil  | 50.000    | 31 mayo de 2024 |

**Anticipos y avances proveedores:** Representan recursos entregados por la Institución a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro la prestación de un servicio o la adquisición de un bien. Para la Institución un anticipo o avance, es clasificado como un activo, si cumple con las siguientes características:

Son recursos controlados por la Institución: Siempre que la Institución sea la única que tenga acceso a los beneficios futuros derivados del anticipo y tenga el derecho a solicitar su devolución si la contraparte no cumple el contrato.

Generan beneficios económicos: Si la Institución va a recibir un bien o se va a beneficiar por un servicio, o tiene acceso a recursos que de otra manera no tendría, la Institución debe de tener la certeza razonable sobre el flujo futuro de beneficios económicos; si no se tiene seguridad de esto, la Institución no lo reconoce como activo.

### **Activos no Corrientes**

#### **6. Propiedad, planta y equipo**

La Institución registra como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que mantienen para su uso por más de un periodo contable.

| Concepto                | Periodo actual    |                       |                                |                   |
|-------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------|
|                         | Saldo 2022        | Depreciación año 2023 | Adquisiciones y/o retiros 2023 | Saldo 2023        |
| Terrenos                | 5.631.301         | 0                     | 0                              | 5.631.301         |
| Construcciones en curso | 201.662           | 0                     | 5.076                          | 206.738           |
| Edificios               | 13.881.636        | -525.811              | 94.689                         | 13.450.514        |
| Maquinaria y Equipo     | 238.553           | -34.767               | 40.984                         | 244.770           |
| Equipo de oficina       | 150.886           | -22.519               | 35.115                         | 163.482           |
| Equipo de Computo       | 296.997           | -165.476              | 157.606                        | 289.127           |
| Equipo de Transporte    | 778.688           | -185.242              | 0                              | 593.446           |
| Equipo comedor y cocina | 3.245             | -378                  | 0                              | 2.867             |
| <b>Total</b>            | <b>21.182.968</b> | <b>-934.193</b>       | <b>333.470</b>                 | <b>20.582.244</b> |

Al cierre del presente ejercicio, la Institución no tiene conocimiento de ningún tipo de restricción con respecto a la titularidad de la propiedad, planta y equipo, o que encuentren pignoradas como garantía de deudas.

La Corporación Colegiatura Colombiana determino la vida útil de su propiedad, planta y equipo a partir de los factores, como son: la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, y los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

La depreciación se reconoce por el método de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles.

| <b>Propiedades, Planta y Equipo</b> | <b>Vidas Útiles / Tasas de Depreciación</b> |
|-------------------------------------|---|
| Edificios                           | 40  |
| Maquinaria y Equipo                 | 10  |
| Equipo de Oficina                   | 10  |
| Equipo de Computo                   | 3   |
| Equipo de Transporte                | 5   |

### 7. Otros Activos:

| <b>Concepto</b>            | <b>Saldo 2023</b> | <b>Saldo 2022</b> | <b>Variación \$</b> | <b>Variación %</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| Mejoras en propiedad ajena | 15.379            | 59.822            | -44.443             | -74%               |
| Software y licencias       | 289.386           | 181.870           | 107.516             | 59%                |
| <b>TOTAL</b>               | <b>304.765</b>    | <b>241.692</b>    | <b>63.073</b>       | <b>26%</b>         |

| <b>Clase de Diferido</b> | <b>Vidas Útiles / Porcentajes de Amortización</b>                |
|--------------------------|--|
| Software                 | 36 meses   |
| Licencias                | Se amortizan de acuerdo a la vigencia establecida en el contrato |

El siguiente es el detalle del valor en libros de las licencias.

| Concepto                   | Saldo 2022     | Compras 2023   | Amortización   | Saldo 2023     |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Licencia de bases de datos | 14.871         | 77.788         | 66.190         | 26.469         |
| Licencia Windons           | 2.511          | 38.126         | 23.957         | 16.680         |
| Licencia Prezy             | 0              | 9.244          | 6.400          | 2.844          |
| Licencia Kospe             | 371            | 13.800         | 7.271          | 6.900          |
| Licencia Coins             | 0              | 3.331          | 278            | 3.053          |
| Licencia Rhino             | 8.336          | 26.261         | 32.043         | 2.554          |
| Licencia Veem              | 5.082          | 8.077          | 8.469          | 4.690          |
| Licencias CRM              | 21.202         | 0              | 21.202         | 0              |
| Licencias Adobe            | 97.104         | 90.372         | 119.697        | 67.779         |
| Licencias-Hosting          | 14.200         | 19.371         | 18.550         | 15.021         |
| Licencias Oracle           | 2.545          | 0              | 2.545          | 0              |
| Actualización PSL          | 15.648         | 22.155         | 24.712         | 13.091         |
| Licencias Active           | 0              | 142.153        | 11.848         | 130.305        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>181.870</b> | <b>450.678</b> | <b>343.162</b> | <b>289.386</b> |

## PASIVO

### Pasivo Corriente

**8. Obligaciones Financieras a corto plazo:** Son aquellas Obligaciones Financieras que tienen un vencimiento igual o menor a 12 meses. Los gastos de intereses se reconocen y se presentan en el Estado de Resultado como un gasto financiero, las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan o expiran.

| Concepto            | Saldo 2023     | Saldo 2022     | Variación \$    | Variación % |
|---------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|
| Tarjetas de crédito | 47.387         | 88.414         | -41.027         | -46%        |
| Préstamos C.P       | 184.928        | 640.760        | -455.832        | -71%        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>232.315</b> | <b>729.174</b> | <b>-496.859</b> | <b>-68%</b> |

El saldo de las obligaciones financieras a corto plazo del año 2023 se detalla así:

| Entidad Financiera                 | Tasa    | Saldo 2023     | Fecha de vencimiento |
|------------------------------------|---------|----------------|----------------------|
| Tarjetas de crédito Bancolombia    |         | 44.142         | 30/01/2024           |
| Tarjeta de crédito Banco de Bogotá |         | 3.245          | 30/01/2024           |
| Bancolombia                        | IBR+5.0 | 150.000        | 23/01/2024           |
| Bancolombia                        | IBR+3.7 | 34.928         | 10/08/2024           |
| <b>TOTAL</b>                       |         | <b>232.315</b> |                      |

**9. Cuentas por pagar:** Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, por lo tanto, no causan interés. Se reconocen cuando la Institución ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados, se miden por el valor acordado con el proveedor; ósea el valor razonable.

| Concepto                          | Saldo 2023     | Saldo 2022     | Variación \$   | Variación % |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Adquisición de bienes y servicios | 258.982        | 97.591         | 161.391        | 165%        |
| Descuentos de nomina              | 72.302         | 58.373         | 13.929         | 24%         |
| Otras cuentas por pagar           | 158.262        | 200.821        | -42.559        | -21%        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>489.546</b> | <b>356.785</b> | <b>132.761</b> | <b>37%</b>  |

**Adquisición de bienes y servicios:** Corresponde a las compras y prestación de servicios de terceros para el buen funcionamiento de la Institución. Al cierre de cada ejercicio se realiza un análisis de las facturas y saldos pendientes por cada proveedor. Al 31 de diciembre del 2023 todos los saldos se encuentran conciliados.

**Descuentos de nómina:** Son deducciones a empleados algunos, por factores de ley, o por solicitud de ellos, y son canceladas en el mes de enero del siguiente periodo.



**Otras cuentas por pagar:** Corresponden a la retención en la fuente y del ICA, el cual se cancela en el mes de enero del 2024, al impuesto de industria y comercio del año 2023, las causaciones de los aportes al Sena y al ICBF del mes de diciembre, honorarios y acreedores varios. Todos los saldos se encuentran debidamente conciliados.

**10. Beneficios a empleados:** Son los beneficios exclusivos para las personas que están vinculadas a la Institución mediante un contrato de trabajo, incluyen aportes patronales en salud, pensión, riesgos laborales, caja de compensación, cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones consolidadas.

Todos los empleados de la Institución están por ley 50/90, por lo tanto, las prestaciones sociales son canceladas inmediatamente al retiro del empleado, de lo contrario las prestaciones sociales son canceladas en el plazo establecido por la ley.

| Concepto                           | Saldo 2023     | Saldo 2022     | Variación \$  | Variación % |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
| Salario por pagar                  | 0              | 2.441          | -2,441        | -100%       |
| Seguridad social-Empleador         | 115.048        | 95.902         | 19.146        | 20%         |
| Prestaciones sociales consolidadas | 393.083        | 326.249        | 66.834        | 20%         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>508.131</b> | <b>424.592</b> | <b>83.539</b> | <b>20%</b>  |

**11. Ingresos recibidos por anticipado:** Son aquellos dineros, que, de acuerdo a la naturaleza del negocio, se reciben de forma anticipada para prestar servicios en el primer semestre del siguiente año. Su saldo se traslada mensualmente al ingreso.

| Concepto                                | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$      | Variación % |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| Matriculas educación superior pregrado  | 4.372.515        | 5.289.329        | -916.814          | -17%        |
| Matriculas educación superior postgrado | 24.689           | 295.079          | -270.390          | -92%        |
| Consignaciones por identificar          | 61.836           | 1.266            | 60.570            | 4.784%      |
| Otros                                   | 0                | 10.195           | -10.195           | -100%       |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>4.459.040</b> | <b>5.595.869</b> | <b>-1.136.829</b> | <b>-20%</b> |

**Pasivo no Corriente**

**12. Obligaciones Financieras a largo plazo:** Son aquellas Obligaciones Financieras que tienen un vencimiento mayor a 12 meses. Los gastos de intereses se reconocen y se presentan en el Estado de Resultado como un gasto financiero, las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan o expiran.

| Concepto                             | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$     | Variación % |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Obligaciones Financieras largo plazo | 5.552.331        | 4.171.448        | 1.380.883        | 33%         |
| Leasing financiero                   | 130.085          | 208.235          | -78.150          | -38%        |
| Otras obligaciones                   | 97.290           | 76.713           | 20.577           | 27%         |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>5.779.706</b> | <b>4.456.396</b> | <b>1.323.310</b> | <b>30%</b>  |

El saldo de las obligaciones financieras para el año 2023 a largo plazo se detalla así:

| Entidad Financiera | Tasa     | Saldo 2023       | Fecha vencimiento |
|--------------------|----------|------------------|-------------------|
| Banco de Bogotá    | IBR+4.0  | 833.333          | 01/06/2026        |
| Bancolombia        | IBR+4.3  | 2.571.380        | 18/12/2027        |
| Bancolombia        | IBR+6.6  | 511.111          | 17/11/2025        |
| Bancolombia        | IBR+4.9  | 805.557          | 09/05/2026        |
| BBVA               | IBR+4.69 | 430.950          | 27/07/2026        |
| BBVA               | IBR+4.9  | 400.000          | 04/12/2026        |
| <b>Total</b>       |          | <b>5.552.331</b> |                   |

| Entidad Financiera                         | Tasa    | Saldo 2023     | Fecha vencimiento |
|--|---------|----------------|-------------------|
| Bancolombia contrato 271829                | IBR+4.3 | 27.810         | 28/08/2025        |
| Banco de Bogotá contrato 757849322         | IBR+6.8 | 102.275        | 23/11/2025        |
| <b>Total, Leasing Financiero Vehículos</b> |         | <b>130.085</b> |                   |

| Entidad Financiera | Tasa | Saldo 2023    | Fecha vencimiento |
|--------------------|------|---------------|-------------------|
| Otras Obligaciones |      | 97.290        |                   |
| <b>Total</b>       |      | <b>97.290</b> |                   |

**Vehículos:** El contrato de leasing financiero es con Bancolombia, cuya tasa de interés es IBR+4.3 y con el banco de Bogotá con una tasa de interés es IBR+6.8 los dos con un plazo de 5 años. El canon establecido es mes vencido y opción de compra al final del contrato.

## INGRESOS

### 13. Ingresos Actividades Ordinarias:

Los ingresos ordinarios son producto del servicio de enseñanza, y se detallan así:

| Concepto                       | Saldo 2023        | Saldo 2022        | Variación \$     | Variación % |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Educación Superior Pregrado    | 13.915.125        | 12.041.955        | 1.873.170        | 16%         |
| Educación Superior Postgrados  | 1.286.309         | 602.561           | 683.748          | 113%        |
| Colegiatura Nómada             | 1.402.638         | 903.649           | 498.989          | 55%         |
| Relacionamiento organizacional | 1.270.369         | 2.975.845         | -1.705.476       | -57%        |
| Devoluciones y descuentos      | -110.932          | -147.266          | 36.334           | 25%         |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>17.763.509</b> | <b>16.376.744</b> | <b>1.386.765</b> | <b>8%</b>   |

### 14. Otros Ingresos educativos:

La Institución obtiene otros ingresos, relacionados con la educación; Su detalle es el siguiente.

| Concepto                     | Saldo 2023     | Saldo 2022     | Variación \$   | Variación % |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Inscripciones                | 110.024        | 97.901         | 12.123         | 12%         |
| Extemporaneidad              | 108.688        | 109.011        | -323           | 0.3%        |
| Derechos Académicos          | 181.429        | 166.535        | 14.894         | 9%          |
| Multas                       | 18.874         | 21.240         | -2.366         | -11%        |
| Asignatura Abierta           | 441.210        | 282.713        | 158.497        | 56%         |
| Homologaciones y supletorios | 44.098         | 46.648         | -2.550         | -5%         |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>904.323</b> | <b>724.048</b> | <b>180.275</b> | <b>25%</b>  |

### 15. Otros Ingresos

Corresponde al valor generado por otras actividades, diferente de la educación, pero necesarias para la prestación del servicio educativo como Cafetería, centro de copiado, parqueaderos, venta de papelería entre otros.

| Concepto                      | Saldo 2023     | Saldo 2022     | Variación \$   | Variación % |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Parqueaderos                  | 96.427         | 70.695         | 25.732         | 36%         |
| Multas de biblioteca          | 333            | 1.206          | -873           | -72%        |
| Venta de activos              | 0              | 18.000         | -18.000        | -100%       |
| Venta de papelería            | 10.613         | 4.795          | 5.818          | 121%        |
| Comisiones                    | 3.304          | 3.396          | -92            | -3%         |
| Fotocopias                    | 21.670         | 18.402         | 3.268          | 18%         |
| Cafetería                     | 553.960        | 445.007        | 108.953        | 24%         |
| Recuperaciones                | 37.692         | 49.395         | -11.703        | -24%        |
| Transferencias y subvenciones | 46.222         | 0              | 46.222         | 100%        |
| Donaciones                    | 5.661          | 0              | 5.661          | 100%        |
| Otros ingresos                | 110.246        | 35.602         | 74.644         | 210%        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>886.128</b> | <b>646.498</b> | <b>239.630</b> | <b>37%</b>  |

### 16. Gastos y Costos Operativos

La institución reconoce sus gastos y costos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados en el periodo contable correspondiente, (causación) independiente de su pago.

La Institución clasifica los gastos en gastos de administración y costos de ventas según la resolución 643 de diciembre de 2015 del Ministerio de Educación.

El total de gastos y costos está representado de la siguiente manera:

Ser Humano-Ser Origen



| Concepto                                      | Saldo 2023        | Saldo 2022        | Variación \$     | Variación % |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Gastos de administración y venta              | 8.921.233         | 7.528.085         | 1.393.148        | 19%         |
| Gastos Bienestar Universitario                | 1.326.440         | 1.467.034         | -140.594         | -10%        |
| Costos Docencia                               | 5.303.794         | 4.384.159         | 919.635          | 21%         |
| Gasto Investigación                           | 342.986           | 342.749           | 237              | 0%          |
| Gasto Colegiatura-Nómada                      | 428.615           | 261.769           | 166.846          | 64%         |
| Gasto relacionamiento organizacional          | 1.483.732         | 1.658.058         | -174.326         | -10%        |
| Costos Laboratorios relacionamiento académico | 1.026.688         | 1.019.112         | 7.576            | 0.75%       |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>18.833.489</b> | <b>16.660.966</b> | <b>2.172.523</b> | <b>13%</b>  |

**Gastos Administrativos y de ventas:** se detalla así.

| Concepto                      | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$     | Variación % |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Personal                      | 3.939.585        | 3.528.102        | 411.483          | 12%         |
| Insumos                       | 592.454          | 475.918          | 116.536          | 24%         |
| Honorarios                    | 345.442          | 377.576          | -32.134          | -9%         |
| Impuestos                     | 218.228          | 174.663          | 43.565           | 25%         |
| Arrendamientos                | 386.580          | 255.572          | 131.008          | 51%         |
| Afiliaciones y sostenimientos | 2.968            | 5.442            | -2.474           | -45%        |
| Seguros                       | 45.396           | 44.701           | 695              | 2%          |
| Servicios                     | 838.298          | 724.040          | 114.258          | 16%         |
| Gastos Legales                | 2.601            | 3.281            | -680             | -21%        |
| Mantenimiento                 | 364.956          | 382.291          | -17.335          | -5%         |
| Gastos de viajes              | 40.146           | 21.684           | 18.462           | 85%         |
| Depreciaciones                | 934.193          | 761.836          | 172.357          | 23%         |
| Amortizaciones                | 388.491          | 358.802          | 29.689           | 8%          |
| Diversos                      | 187.131          | 208.818          | -21.687          | -10%        |
| Publicidad y propaganda       | 634.764          | 205.359          | 429.405          | 209%        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>8.921.233</b> | <b>7.528.085</b> | <b>1.393.148</b> | <b>19%</b>  |

**Gastos BienEstar Universitario:** se detalla así.

| Concepto                     | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$    | Variación % |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Personal                     | 465.846          | 419.141          | 46.705          | 11%         |
| Insumos                      | 27.353           | 15.544           | 11.809          | 76%         |
| Honorarios                   | 55.712           | 20.599           | 35.113          | 170%        |
| Arrendamientos               | 162.512          | 148.696          | 13.816          | 9%          |
| Servicios                    | 8.746            | 6.867            | 1.879           | 27%         |
| Mantenimiento                | 3.065            | 1.615            | 1.450           | 90%         |
| Afiliaciones y sostenimiento | 3.039            | 2.500            | 539             | 22%         |
| Gastos de viajes             | 36.272           | 46.801           | -10.529         | -23%        |
| Diversos                     | 563.895          | 805.271          | -241.376        | -30%        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>1.326.440</b> | <b>1.467.034</b> | <b>-140.594</b> | <b>-10%</b> |

**Costos docencia:** se detalla así:

| Concepto                      | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$   | Variación % |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Personal                      | 3.817.981        | 3.303.346        | 514.635        | 16%         |
| Insumos                       | 466.600          | 326.419          | 140.181        | 43%         |
| Honorarios                    | 632.188          | 436.430          | 195.758        | 45%         |
| Arrendamientos                | 11.522           | 76.727           | -65.205        | -85%        |
| Afiliaciones y sostenimientos | 18.126           | 12.264           | 5.862          | 48%         |
| Servicios                     | 122.792          | 89.860           | 32.932         | 37%         |
| Mantenimiento                 | 5.430            | 16.697           | -11.267        | -67%        |
| Gastos de viajes              | 56.023           | 81.280           | -25.257        | -31%        |
| Diversos                      | 173.132          | 41.136           | 131.996        | 321%        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>5.303.794</b> | <b>4.384.159</b> | <b>919.635</b> | <b>21%</b>  |

**Gastos de Investigación:** se detalla así.

| Concepto        | Saldo 2023     | Saldo 2022     | Variación \$ | Variación % |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|-------------|
| Personal        | 301.817        | 320.375        | -18.558      | -6%         |
| Honorarios      | 27.985         | 11.609         | 16.376       | 141%        |
| Servicios       | 1.610          | 3.765          | -2.155       | -57%        |
| Gastos de viaje | 8.636          | 0              | 8.636        | 100%        |
| Diversos        | 2.938          | 7.000          | -4.061       | -58%        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>342.986</b> | <b>342.749</b> | <b>237</b>   | <b>0%</b>   |

Ser Humano-Ser Origen



**Gastos Colegiatura-Nómada:** se detalla así:

| Concepto         | Saldo 2023     | Saldo 2022     | Variación \$   | Variación % |
|------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Personal         | 228.498        | 71.734         | 156.764        | 219%        |
| Honorarios       | 141.927        | 124.642        | 17.285         | 14%         |
| Insumos          | 39.869         | 27.614         | 12.255         | 44%         |
| Arrendamientos   | 371            | 0              | 371            | 100%        |
| Servicios        | 1.660          | 29.882         | -28.222        | -94%        |
| Mantenimientos   | 53             | 0              | 53             | 100%        |
| Gastos de viajes | 4.288          | 860            | 3.428          | 399%        |
| Diversos         | 11.949         | 7.037          | 4.912          | 70%         |
| <b>TOTAL</b>     | <b>428.615</b> | <b>261.769</b> | <b>166.846</b> | <b>64%</b>  |

**Gastos Relacionamento Organizacional:** se detalla así:

| Concepto         | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$    | Variación % |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Personal         | 883.061          | 572.403          | 310.658         | 54%         |
| Honorarios       | 86.962           | 329.115          | -242.153        | -74%        |
| Insumos          | 55.355           | 34.491           | 20.864          | 60%         |
| Arrendamientos   | 22.112           | 2.891            | 19.221          | 665%        |
| Gastos Legales   | 25               | 12.139           | -12.114         | -100%       |
| Servicios        | 67.677           | 100.144          | -32.467         | -32%        |
| Mantenimientos   | 9.768            | 11.959           | -2.191          | -18%        |
| Gastos de viajes | 105.737          | 141.999          | -36.262         | -26%        |
| Impuestos        | 4.566            | 18.018           | -13.452         | -75%        |
| Seguros          | 3.879            | 4.257            | -378            | -9%         |
| Diversos         | 244.590          | 430.642          | -186.053        | -43%        |
| <b>TOTAL</b>     | <b>1.483.732</b> | <b>1.658.058</b> | <b>-174.326</b> | <b>-10%</b> |

**Gastos Relacionamiento Académico: se detalla así:**

| Concepto         | Saldo 2023       | Saldo 2022       | Variación \$ | Variación %  |
|------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| Personal         | 796.776          | 674.143          | 122.633      | 18%          |
| Honorarios       | 632              | 42.272           | -41.640      | -98%         |
| Insumos          | 6.358            | 6.007            | 351          | 6%           |
| Arrendamientos   | 371              | 11.525           | -11.154      | -97%         |
| Servicios        | 16.258           | 10.505           | 5.753        | 55%          |
| Mantenimientos   | 0                | 9                | 9            | -100%        |
| Gastos de viajes | 34.945           | 26.056           | 8.889        | 34%          |
| Diversos         | 171.348          | 248.595          | -77.247      | -31%         |
| <b>TOTAL</b>     | <b>1.026.688</b> | <b>1.019.112</b> | <b>7.576</b> | <b>0.75%</b> |

**17. Otros gastos**

| Concepto           | Saldo 2023    | Saldo 2022    | Variación \$   | Variación % |
|--------------------|---------------|---------------|----------------|-------------|
| Impuestos asumidos | 281           | 11            | 270            | 2.504%      |
| Multas y sanciones | 1.470         | 380           | 1.090          | 287%        |
| diversos           | 22.553        | 56.392        | -33.839        | -60%        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>24.304</b> | <b>56.783</b> | <b>-32.479</b> | <b>-57%</b> |


**18. Ingresos Financieros:**


| Concepto                  | Saldo 2023     | Saldo 2022    | Variación \$   | Variación % |
|---------------------------|----------------|---------------|----------------|-------------|
| Intereses de financiación | 14.015         | 10.669        | 3.346          | 31%         |
| Rendimientos Financieros  | 135.396        | 21.981        | 113.415        | 516%        |
| Ajuste diferencia cambio  | 2.867          | 138           | 2.729          | 1.977%      |
| <b>TOTAL</b>              | <b>152.278</b> | <b>32.788</b> | <b>119.490</b> | <b>364%</b> |

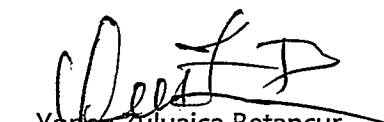


**19. Gastos financieros:**

| Concepto                 | Saldo 2023       | Saldo 2022     | Variación \$   | Variación % |
|--------------------------|------------------|----------------|----------------|-------------|
| Comisiones               | 76.718           | 62.175         | 14.543         | 23%         |
| Diferencia en cambio     | 1.669            | 0              | 1.669          | 100%        |
| Intereses Financieros    | 979.389          | 520.016        | 459.373        | 88%         |
| Otros gastos financieros | 52.078           | 15.917         | 36.161         | 227%        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>1.109.854</b> | <b>598.108</b> | <b>511.746</b> | <b>86%</b>  |

  
Julio Salleg Taboada.  
Representante Legal

  
Claudia Patricia Loaiza C  
Contadora Publica  
T.P 90096-T

  
Yorbey Zuluaga Betancur  
Revisora Fiscal  
T.P 102058-T  
(Ver mi opinión adjunta)

Ser Humano-Ser Origen



## EVENTOS POSTERIORES

Al cierre de operaciones por el ejercicio al 31 de diciembre de 2023, Los resultados expresados en cada uno de los Estados Financieros que conforman este informe fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido conocidos y notificados por diversos medios, surtidas, causadas y registrada, con incidencia positiva o negativa en el período que culminó.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Julio Salleg Taboada", written over a horizontal line.

Julio Salleg Taboada  
Representante Legal

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Claudia Patricia Loaiza C.", written over a horizontal line.

Claudia Patricia Loaiza C.  
Contadora Pública  
T.P 90099-T

Ser Humano-Ser Origen



**CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL REPRESENTANTE LEGAL  
Y CONTADORA DE LA CORPORACION COLEGIATURA COLOMBIANA**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la Corporación Colegiatura Colombiana, certificamos que los Estados Financieros 2023-2022 han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ello:

- a) Que bajo nuestra responsabilidad hemos preparado los Estados Financieros: estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por los años terminados a Dic 31 de 2023-2022, de conformidad con el decreto 3022 de 2013, compilado en el decreto único reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los Estados financieros.
- b) Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Corporación a diciembre 31 de 2023-2022.
- c) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos vigentes a la fecha de preparación de los documentos.

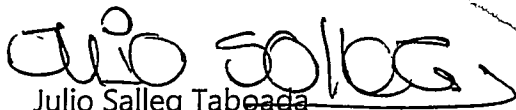
Ser Humano-Ser Origen




- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e) Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.
- f) La Institución ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- g) En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Medellín el 4 de marzo del 2024.

Atentamente

  
Julio Salleg Taboada  
Representante Legal

  
Cláudia Patricia Loiza C.  
Contadora Pública  
T.P 90099-T