




ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(cifras en miles de pesos)

ACTIVOS	NOTA	2023	2022
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	6.487.087	3.210.227
CUENTA COMERCIALES POR COBRAR	6	1.676.499	1.714.644
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTE	7	11.547	2.916
INVENTARIOS	8	163.016	185.627
INTANGIBLES	9	217.865	120.526
DIFERIDOS	10	47.549	44.026
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	11	2.754	2.754
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8.606.318	5.280.720
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	12	6.488.635	6.850.873
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6.488.635	6.850.873
TOTAL ACTIVOS		15.094.953	12.131.595
PASIVOS	NOTA		
PRÉSTAMOS CORRIENTES	13	407.737	2.085.298
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	14	1.347.843	1.015.960
PASIVO FINANCIERO		1.500.000	0
BENEFICIO A EMPLEADOS	15	673.753	843.850
PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE		27.353	21.019
INGRESO DIFERIDO (matrículas)		5.075.626	6.294.362
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	16	1.734.592	209.681
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.766.904	10.470.170
PRÉSTAMOS NO CORRIENTES	13	2.064.129	706.437
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.064.129	706.437
TOTAL PASIVOS		12.831.033	11.176.607
PATRIMONIO	NOTA		
FONDO SOCIAL	17	3.783.684	2.708.684
EXCEDENTE ACUMULADO	17	4.223.194	3.151.646
EXCEDENTE O PERDIDAS POR CONVERSION DE E.F.	17	2.469.497	2.469.497
RESULTADO DEL EJERCICIO	17	233.934	1.071.547
TOTAL PATRIMONIO		2.263.920	954.988
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		15.094.953	12.131.595

Las notas contenidas en las páginas 1 a 28 son parte integral de los Estados Financieros.


LUCÍA MERCEDES DE LA TORRE URÁN
Representante Legal (*)

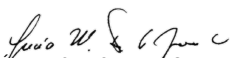

YHON EDISON DIAZ ALVARINO
Contador (*)
T.P. 168492-T

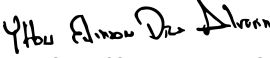

ALEXANDER ARANGO POLANÍA
Revisor Fiscal
T.P. 163618 - T
(Ver informe adjunto)
En representación de Contabler SA TR 138


(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Corporación.

	NOTA	2023	2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		25.720.748	20.822.351
EDUCACIÓN -PREGRADOS	18	18.783.516	16.155.814
EDUCACIÓN -POSTGRADOS	18	340.722	443.567
EDUCACIÓN -TECNICA LABORAL	18	1.137.071	468.537
EDUCACIÓN CONTINUADA	18	1.104.635	894.947
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	18	143.845	124.495
SERVICIOS DE LABORATORIO	18	595.241	540.597
OTROS SERVICIOS	18	1.376.447	560.538
SERVICIOS CLINICA VETERINARIA	18	2.239.270	1.633.854
OTROS INGRESOS		1.109.538	845.256
OTRAS VENTAS	19	281.363	238.495
DONACIONES	20	89.263	106.073
INGRESOS FINANCIEROS	21	101.250	115.712
ARRENDAMIENTOS	22	128.357	107.094
OTROS INGRESOS	23	509.305	277.883
TOTAL INGRESOS		26.830.286	21.667.607
COSTOS	NOTA		
EDUCACIÓN -PREGRADOS	24	11.275.892	9.966.321
EDUCACIÓN -POSTGRADOS	24	144.537	115.698
EDUCACIÓN -TÉCNICA LABORAL	24	44.146	197.032
EDUCACION NO FORMAL-FORMACIÓN EXTENSIVA	24	3.215	2.858
EDUCACIÓN CONTINUADA	24	1.911.249	579.061
OTROS SERVICIOS -LABORATORIO	24	2.249.300	1.788.351
SERVICIOS CLINICA VETERINARIA	24	2.016.488	1.665.199
SERVICIOS CONEXOS A LA INVESTIGACIÓN	24	104.203	258.175
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	24	5.640	-
TOTAL COSTOS		17.754.669	14.572.695
ACTIVIDAD DE APOYO	NOTA		
DE PERSONAL ADMINISTRATIVO		3.676.007	3.343.806
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	26	253.693	102.517
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		272.079	381.264
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE		26.546	28.192
SÉGUROS		88.045	78.882
GASTOS LEGALES		20.519	17.892
HONORARIOS	27	123.327	229.389
SERVICIOS	28	1.510.635	1.333.705
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		268.577	171.784
DETERIORO, DEPREC, AMORTIZ Y PROVISIÓN		1.060.018	894.269
GASTOS FINANCIEROS		614.926	546.150
OTROS GASTOS GENERALES	29	834.802	927.126
GASTOS DIVERSOS	30	65.156	95.405
TOTAL GASTOS		8.814.330	8.150.379
RENTA		27.353	16.080
EXCEDENTE		233.934	1.071.547
EBITDA		1.293.952	1.071.547

Las notas contenidas en las páginas 1 a 28 son parte integral de los Estados Financieros.


LUCÍA MERCEDES DE LA TORRE URÁN
Representante Legal (*)


YHON EDISON DIAZ ALVARINO
Contador (*)
T.P. 168492-T

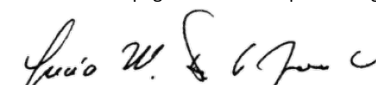

ALEXANDER ARANGO POLANÍA
Revisor Fiscal
T.P. 163618 - T
(Ver informe adjunto)
En representación de Contabler SA TR 138


*Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Corporación.


CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA
Estados de Flujos de Efectivo
(Expresados en miles de pesos)

Años terminados al 31 de diciembre de:	2.022	2.023
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad neta del año	-	1.071.547
		233.934
Ajuste para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo provisto (usado en) por las actividades de operación:		
Depreciación de planta y equipo	720.473	753.607
Deterioro de deudores comerciales	0	77.446
Castigo de cartera	619.430	0
Amortización intangibles	-924	226.175
Recuperación deterioro deudores comerciales	-213	0
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Impuesto a las ganancias	16.080	27.353
	283.299	1.318.515
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales	-425.749	-39.300
Otros activos no financieros	-9.322	-12.154
Inventarios	-27.602	22.610
Acreedores comerciales y otras	193.402	1.856.793
Fondo de investigación	0	-21.019
Beneficio a empleados	-63.315	-170.097
Ingreso diferido	2.187.840	-1.218.736
Otros pasivos financieros	-1.373.803	0
EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	764.751	1.736.612
Flujos de efectivo de la actividades de inversión		
Producto de la venta de propiedad, planta y equipo	25.000	0
Adquisición de intangibles	-644.835	-323.513
Adquisición de planta y equipo	-326.111	-391.370
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-945.946	-714.883
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Aumento de obligaciones financieras	1.795.934	1.180.132
Efecto de conversión	0	1.075.000
Pagos obligaciones financieras	-3.085.012	0
Beneficio Neto	0	0
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-1.289.078	2.255.132
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	-	1.470.274
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo de año	4.680.501	3.210.227
Efectivo y equivalentes de efectivo al final de año	3.210.227	6.487.087

Las notas en las páginas 1 a 28 son parte integral de los Estados Financieros.


LUCÍA MERCEDES DE LA TORRE URÁN
Representante Legal (*)


YHON EDISON DIAZ ALVARINO
Contador (*)
T.P. 168492-T


ALEXANDER ARANGO POLANÍA
Revisor Fiscal
T.P. 163618 - T
(Ver informe adjunto)
En representación de Contabler SA TR 138

*Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Corporación.

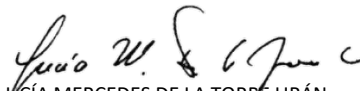
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA

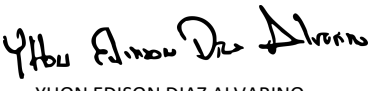
Estado de Cambios en el Activo Neto


(Expresado en miles de pesos)

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 - 2023	FONDO SOCIAL	EFFECTOS DE CONVERSIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESERVA BENEFICIO NETO	REINVERSION BENEFICIO NETO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo inicial al 01 de enero de 2022	\$ 2.708.684	\$ 2.469.497	-\$ 2.235.668	-\$ 915.978	\$ 0	\$ 0	\$ 2.026.535
Cambios en el patrimonio:							
Movimiento	-	-	-915.978	915.978	-	-	-
Resultado del periodo	-	-	-	- 1.071.547	-	-	1.071.547
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 2.708.684</u>	<u>\$ 2.469.497</u>	<u>-\$ 3.151.645</u>	<u>-\$ 1.071.548</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 954.988</u>
Cambios en el patrimonio:							
Movimiento	1.075.000	-	1.071.547	1.071.547	-	-	1.075.000
Resultado del periodo	-	-	-	185.744	-	-	185.744
Saldos al 31 de diciembre de 2023	<u>\$ 3.783.684</u>	<u>\$ 2.469.497</u>	<u>-\$ 4.223.192</u>	<u>\$ 185.743</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 2.215.730</u>

Las notas en las páginas 1 a 28 son parte integral de los estados financieros.


LUCÍA MERCEDES DE LA TORRE URÁN
Representante Legal (*)


YHON EDISON DIAZ ALVARINO
Contador (*)
T.P. 168492-T


ALEXANDER ARANGO POLANÍA
Revisor Fiscal
T.P. 163618 - T
(Ver informe adjunto)
En representación de Contabler SA TR 138

*Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Corporación.

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA

REVELACIONES

**Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2022 y 2023**

(Expresados en miles de pesos)

1. INFORMACION GENERAL

La Corporación Universitaria Lasallista, es una institución privada de educación superior, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida mediante Resolución 9887 del 22 de junio de 1983, emanada del Ministerio de Educación Nacional. Son sus miembros fundadores, la Congregación de los Hermanos de las Escuelas Cristianas, Distrito Lasallista de Medellín y la Asociación Lasallista de Exalumnos, - ALDEA.

De acuerdo con los Estatutos, la duración de la Corporación será indefinida, pero puede disolverse conforme a lo previsto en los Estatutos y en la ley. Tiene su domicilio en la carrera 51 # 118 Sur 57 del Municipio de Caldas, Departamento de Antioquia.

Los objetivos principales de la Corporación son: suscitar en el personal docente, docente y administrativo la capacidad de crítica y de análisis; fortalecer en toda la comunidad académica la voluntad de lograr la autonomía para ser y hacerse; ser factor de desarrollo espiritual, científico, cultural, político y económico a nivel nacional, con proyección internacional; y promover al hombre para que se realice como ser dotado de una actitud positiva para servir a los demás con ética y respeto por el medio ambiente y el patrimonio cultural del país.

La Corporación Universitaria Lasallista, por tratarse de una fundación 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 fuentes diferentes.
- No tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas.
- No requiere Registro Mercantil.
- Está catalogada como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Principios Contables

a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros de la Corporación Universitaria Lasallista se han preparado de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496

de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

b) Bases de medición

La Corporación tiene definido preparar y difundir estados financieros de propósito general al 31 de diciembre de cada período.

Los estados financieros de la Corporación Universitaria Lasallista al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados sobre la base del costo histórico que generalmente, está basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios en la medición inicial.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan más adelante.

La Institución tiene definido por estatutos efectuar corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada período. Para efectos legales en Colombia los Estados Financieros son la base para las apropiaciones de excedentes permitidos en las ESAL; se expresan en pesos colombianos redondeados a la unidad de miles más próxima, salvo cuando se indique lo contrario.

c) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Corporación (pesos colombianos COP). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Corporación Universitaria Lasallista. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, son:

- Deterioro de otros activos no financieros que no sean inventarios.
- Vidas útiles de planta y equipo.
- Deterioro del valor de los activos financieros.
- Valor razonable de instrumentos financieros.

2.2. Evaluación de la hipótesis de negocio en marcha

Realizados todos los análisis, la administración en cabeza de la doctora Lucía Mercedes de la Torre Uran, Representante Legal de la Corporación Universitaria Lasallista, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad, cuenta con recursos financieros y operativos que le permiten mantener la capacidad para seguir funcionando a largo plazo, mediante la creación de nuevos programas, diversificación de ingresos y optimización de costos y gastos.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

3.1 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Corporación Universitaria Lasallista, utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

a) Instrumentos financieros básicos

- **Activos y pasivos financieros**

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

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

▪ **Activos financieros**

Clasificaciones

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos a costo amortizado, mantenidas hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

- a) Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados: los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.
- b) Cuentas por cobrar y préstamos: las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición inicial

Las compras y ventas de servicios normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Corporación se compromete a comprar y de manera lineal reconoce los servicios vendidos de acuerdo con el período de prestación del servicio. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Medición posterior

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

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

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

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

• Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y retiren sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

• Baja en pasivos

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.
- La Corporación Universitaria Lasallista reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

• **Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

b) Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Corporación Universitaria Lasallista evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago más de 360 días vencidos.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene

una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Corporación Universitaria Lasallista puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

c) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Corporación y su medición son:

• **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se consideran activos financieros y se reconocen como efectivo y equivalente al efectivo las partidas que se encuentran a la vista y que sean realizables a corto plazo.

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera incluyen el dinero en caja, bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de seis meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

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

• **Préstamos y cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas de servicios de educación se registran inicialmente como un ingreso diferido (liquidación matrículas) se realizan en condiciones de crédito normales (dentro de los límites de la matrícula ordinaria y extraordinaria).

Comprende el valor de los servicios prestados y no recaudados y la colocación de recursos puestos a disposición de terceros como anticipo de compras y préstamos de bienestar laboral.

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

- **Préstamos deudas comerciales**

Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Corporación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción.

- **Préstamos bancarios**

Medición inicial

Los pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Medición posterior

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

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

d) Fondo Social

El fondo social recoge las aportaciones realizadas por los Fundadores. Dichas aportaciones deben realizarse inicialmente para constituir la entidad, aunque también podrán realizarse de forma posterior en lo que sería las ampliaciones del fondo social.

e) Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

f) Propiedad, Planta y equipo

a. Reconocimiento y medición

La Propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Corporación incluye en el importe en libros de un elemento de Propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios incrementales futuros a la Corporación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

b. Medición posterior al reconocimiento inicial

Los elementos de Propiedad, planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

c. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

La depreciación se carga para asignar el costo de activos durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

CLASE	AÑOS
Edificaciones	64 - 70
Equipos de deportes	12 - 18
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	3 - 15
Equipo médico científico	5 - 20
Flota y equipo de transporte	5 - 12
Instrumentos musicales	5
Instrumentos pedagógicos	12 - 19
Maquinaria y equipo	5 - 25
Muebles y enseres	5 - 20

Las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos/ingresos), netos.

Deterioro

a. Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida del inventario/grupo de partidas similares, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario/grupo artículos de similares está deteriorado, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

b. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de venta y el valor en uso. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

g. Provisiones por Beneficios a los empleados

- **Beneficios a los empleados a corto plazo:**

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

- a. Pensiones

Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Corporación paga aportes fijos a una entidad separada, y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definido. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un empleado recibirá cuando se desvincule de la empresa, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

- b. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Corporación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

c. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Corporación. El ingreso se muestra neto de devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Corporación reconoce el ingreso cuando el importe de este puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Corporación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

a. Venta de servicios

Para el reconocimiento de ingresos, la Corporación utiliza el principio de asociación por esta razón las matrículas se abonan al resultado del ejercicio en proporción al tiempo transcurrido de cada período académico. Los demás servicios se reconocen simultáneamente con la prestación del mismo. Son considerados ingresos de actividades ordinarias los originados en el ejercicio del objeto social ofrecido como servicio de educación superior, así como los servicios de Laboratorio y de la Clínica Veterinaria conforme a la siguiente clasificación:

1. **Docencia:** es toda la actividad formativa en programas formales de técnica profesional, pregrado y posgrado (especializaciones y maestrías).
2. **Extensión:** es toda la actividad formativa no formal y en aprovechamiento de recursos al servicio de la comunidad en general.
3. **Servicios de Laboratorio:** es toda la actividad desarrollada en los laboratorios como servicio de apoyo a la docencia y a la comunidad en general.
4. **Actividades Veterinarias:** es toda la actividad desarrollada en la Clínica Veterinaria como servicio de apoyo a la docencia y a la comunidad en general.

b. Venta de bienes

Las ventas de bienes se reconocen cuando la Corporación le ha entregado el producto al cliente. La entrega no ocurre hasta que los productos son entregados, los riesgos de obsolescencia y pérdida han sido transferidos al cliente, y éste ha aceptado los productos de conformidad de acuerdo con la factura, las disposiciones de aceptación han vencido, o la Corporación tiene evidencias objetivas de que todos los criterios para la aceptación han sido satisfechos.

c. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

d. Arrendamientos

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos recibidos bajo arrendamientos operativos se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Corporación tiene en concesión algunos espacios locativos. Como la Corporación tiene todos los riesgos derivados de la propiedad, se les da el tratamiento como arrendamientos operativos.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, incluyendo el reemplazo del párrafo 29.13 de las NIIF para las Pymes que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 con un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Este cambio fue analizado por la administración de la Corporación sin identificar impactos por el cambio.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EL 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, como se muestra en el estado de flujo de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados según lo siguiente:

	2023	2022
Caja	6.299	4.843
Bancos	5.898.284	2.722.328
Cuentas de uso restringido o destinación específica	556.738	460.651
Cuentas, fiducias, corredores y fondos abiertos.	25.767	22.405
	\$ 6.487.087	\$ 3.210.227

Presentan un aumento del 102% a diciembre 2023, comparado con el año inmediatamente anterior, esto se debe a los abonos realizados en la caja y los bancos en gran medida por el recaudo de matrículas que se reciben anticipadas y corresponden al semestre 1 de 2024.

Otros recursos

	2023	2022
Recursos convenio Riesgo Mercurio	96.924	98.136
Recursos Fondo SOL	148.100	46.295
Patrimonio Autonomo Bancolombia	311.714	316.220
	\$ 556.738	\$ 460.651

Hace referencia a otros recursos disponibles que tiene la institución con destinación específica.

6. DEUDORES COMERCIALES

La Corporación maneja sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir, y se compone de deudores comerciales nacionales (créditos de matrículas directo, con entidades financieras, Icetex, presupuesto participativo, convenios, servicios clínica veterinaria, servicios de laboratorio y cuentas de difícil cobro).

El valor de los deudores comprende los siguientes saldos por estados de cartera y deudores al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
Deudores comerciales nacionales (1)	1.484.284	1.522.394
Avances y anticipos entregados	19.790	24.387
Arrendamientos	21.336	10.785
Cuentas por cobrar a empleados	171.944	261.184
Otras cuentas por cobrar (2)	187.558	26.863
SUBOTAL	1.884.913	1.845.613
Menos Deterioro	-208.414	-130.968
DEUDORES COMERCIALES	\$ 1.676.499	\$ 1.714.644

- 1) La financiación de la Corporación a través del crédito directo, aplica para estudiantes nuevos y antiguos de todos los programas de pregrado, postgrado y técnica laboral. Esta financiación consiste en el pago de una cuota inicial que oscila entre el 20% y el 80% a elección del estudiante y el resto en pago diferido durante el semestre que se cursa. Para el año 2023 se evidencia un aumento en la cartera, debido a nuevos proyectos y alianzas con entidades Unisabaneta; adicionalmente los estudiantes cuentan con financiación a través del ICETEX y

beneficios como becas o auxilios por convenios con entidades como el Municipio de Caldas, Municipio de la Estrella, Municipio de Bello, Sapiencia, entre otros.

El incremento en los saldos de los créditos se da por el cambio de fechas en el calendario académico que para las matrículas 2024-01, comenzando desde el 07 de diciembre de 2023.

Las consignaciones por identificar son valores que ingresaron al banco y que en su mayoría se identifican en el mes de enero.

2) Otras cuentas por cobrar

Registra lo correspondiente a cuentas por cobrar a las entidades promotoras de salud, por las incapacidades de empleados pendientes por reconocimiento por parte de la entidad.

	2023	2022
Crédito directo matrículas	396.837	382.211
Crédito icetex	201.136	129.349
Crédito otras matrículas	183.718	196.237
Crédito actividad docencia	17.325	2.225
Crédito actividades de laboratorio	200.276	110.305
Crédito actividad extensión	470.756	586.770
Liquidación de matrículas	104.270	54.340
Consignaciones sin identificar	- 175.369	- 36.797
Crédito actividad clínica veterinaria	35.085	37.100
En proceso jurídico	50.251	60.654
	\$ 1.484.284	\$ 1.522.394

Otras cuentas por cobrar (2)

	2023	2022
Incapacidades	40.966	20.586
Reclamaciones devolución por compras	290	688
Diversos	146.303	5.589
	\$ 187.558	\$ 26.863

7. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Se reconocen los impuestos a favor, al cierre de diciembre de 2023 y 2022, los saldos quedaron así:

	2023	2022
Retefuente Renta	9.972	-
Retefuente industria y comercio	301	-
Anticipo	1.274	2.916
	\$ 11.547	\$ 2.916

El saldo a favor de industria y comercio corresponde al Municipio de la Estrella.

8. INVENTARIOS

Está representado en medicamentos, material médico quirúrgico, suministros (distintivos institucionales, publicaciones, insumos) necesarios para la adecuada prestación de servicios.

Al cierre de diciembre de 2023 y 2022, los saldos quedaron así:

8. Inventarios

	2023	2022
Medicamentos	52.675	62.489
Quirúrgicos	15.845	21.806
Otros materiales y suministros *	94.496	101.332
	\$ 163.016	\$ 185.627

El valor de inventarios corresponde a existencias de materiales o mercancía para la venta en las unidades de negocio de la Corporación, medicamentos y quirúrgicos corresponden a elementos disponibles para la atención de los pacientes de la Clínica Veterinaria, materiales y suministros corresponde a insumos para laboratorio, la tienda de alimentos y tienda institucional.

9. INTANGIBLES

El saldo corresponde a las siguientes licencias:

	2023	2022
Trámites y licencias	161.736	71.436
Software programas académicos	-	5.361
Software administrativo	25.982	36.241
Licencias	-	-
Base de datos biblioteca	30.147	7.489
	\$ 217.865	\$ 120.526

Los intangibles corresponden al derecho de uso de programas informáticos por un periodo de tiempo definido, se registran y son amortizadas en el tiempo dependiendo de su uso, así mismo, incluye el pago para el hospedaje de Moodle.

10. OTROS ACTIVOS

Corresponde a gastos pagados por anticipado

	2023	2022
Seguros	24.034	9.323
Impresiones, publicaciones y suscripciones	23.515	34.703
	\$ 47.549	\$ 44.026

Los seguros corresponden a pólizas para los vehículos de la Corporación, póliza todo riesgo y póliza de responsabilidad civil para directores y administradores, y el laboratorio de trazabilidad dentro del proceso de calidad y mejoramiento continuo. Impresiones, publicaciones y suscripciones corresponde al diferido de bases de datos al servicio de la academia, tales como Ebsco, DGNET y otras.

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	2023	2022
Aportes en Cooperativas	864	864
Agricultura, ganadería, caza y servicultur	3.491	3.491
Menos provision acumulado de inversiones	-	1.600
	\$ 2.754	\$ 2.754

Corresponde a los aportes realizados en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crear Ltda. -Crearcoop y en Frigoríficos Ganaderos de Colombia.

12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo comprende los siguientes ítems que se registran al costo menos su depreciación y las pérdidas por deterioro de su valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

El siguiente es el detalle de la planta y equipo a su costo:

	2023	2022
Edificaciones	143.000	143.000
Mejoras en propiedad ajena	1.683.899	1.557.695
Rurales	-	139.708
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	1.433.750	1.232.053
Equipo médico científico	5.747.515	5.559.210
Flota y equipo de transporte	44.990	44.990
Maquinaria y equipo	1.342.364	1.336.474
Muebles y enseres	438.518	429.535
Depreciación acumulada	-	3.591.793
	\$ 6.488.635	\$ 6.850.873

Las adiciones más importantes durante el año 2023 son las siguientes:

Mejoras en propiedad ajena: corresponde a remodelación y reparaciones en Finca Santa Inés, casa amarilla, clínica y campus universitario.

Equipo de cómputo y telecomunicaciones: correspondiente a equipos de cómputo portátiles y proyecciones para el fortalecimiento de equipos tecnológicos.

Maquinaria y equipo: Corresponde a equipos para la mejor función del laboratorio de alimentos, y funcionamiento de la clínica veterinaria.

Ningún activo de la Corporación ha sido otorgado como garantía de pasivos, al cierre de año no se identificaron indicios de deterioro de la propiedad y equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos.

13. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES

En la fecha del balance se tiene el siguiente pasivo financiero, el cual se registra al valor razonable, de conformidad con las tablas y extractos emitidos por la entidad Bancaria:

El saldo de pasivo financiero comprende:

	2023	2022
Cuentas por pagar bancos	2.245.885	2.044.582
Leasing	-	1.910
	213.840	-
Tarjetas crédito	-	38.806
	12.142	
	\$ 2.471.866	\$ 2.085.298
	2023	2022
Corriente	407.737	2.085.298
No corriente	2.064.129	706.437
	2.471.866	2.791.734

14. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los Acreedores comerciales se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor.

	2023	2022
Proveedores	854.477	563.536
Recursos a favor de terceros	89.043	76.922
Descuentos de nómina	230.307	224.099
Retención en la fuente	18.856	46.823
Impuestos, contribuciones y tasas	52.334	-
Costos y gastos por pagar	102.826	105.018
	\$ 1.347.843	\$ 1.016.399

15. BENEFICIO A EMPLEADOS

El detalle de los beneficios a empleados el siguiente:

	2023	2022
Cesantías	461.926	539.373
Intereses sobre las cesantías	53.634	63.140
Vacaciones	43.447	52.616
Aguinaldo	-	-
Formación en educación superior	113.184	187.964
	\$ 673.753	\$ 843.850

Comprenden todas las prestaciones sociales que la Corporación proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros comprenden el saldo pendiente por ejecutar del convenio Riesgo Mercurio, también incluye los sobrantes y anticipos de matrícula producto del mayor valor pagado o por solicitud de devolución de créditos o cursos no llevados a cabo, así como las partidas conciliatorias.

	2023	2022
Sobrante y adelanto de matrículas	1.641.229	116.046
Cofinanciación convenios	93.362	93.636
	\$ 1.734.592	\$ 209.681

17. PATRIMONIO

El patrimonio de la Corporación está conformado de la siguiente manera:

PATRIMONIO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
FONDO SOCIAL	3.783.684	2.708.684
EXCEDENTE ACUMULADO	- 4.223.194	- 3.151.646
EXCEDENTE O PERDIDAS POR CONVERSION DE E.F.	2.469.497	2.469.497
RESULTADO DEL EJERCICIO	185.744	- 1.071.547
TOTAL PATRIMONIO	2.215.730	954.988

Fondo social:

Los resultados de ejercicios anteriores hasta el año 2016 se trasladaron al fondo social como consta en las diferentes actas de la Asamblea General, a partir del 2017 por cambio en la normatividad para las entidades sin ánimo de lucro el beneficio neto se compensarán o reinvertirá según el caso.

DEPURACION DEL BENEFICIO NETO

Al realizar la depuración del excedente contable no se obtiene para el año 2023 ningún beneficio neto:

DEPURACION DEL BENEFICIO NETO		
INGRESOS DEVENGADOS		26.830.286.090
EGRESOS DEVENGADOS		26.568.999.291
EXCEDENTES NIIF ANTES DE IMPUESTOS		261.286.800
PROVISION RENTA		27.353.000
EXCEDENTE NIIF		233.933.800
MENOS		
INGRESOS CONTABLES NO FISCALES		-
MAS		
GASTOS CONTABLES NO FISCALES		-
MAS		
COSTO Y GASTOS NO DEDUCIBLES		136.762.672
Costos y gastos ejercicios anteriores	17.837.213	
Gravamen al movimiento financiero	62.686.884	
Gastos no procedentes	36.260.025	
Faltantes de inventario	1.229.480	
Intereses Moratorios	12.555.189	
Impuestos Asumidos	2.523.881	
Multas Sanciones	3.670.000	
MENOS		
EGRESOS IMPROCEDENTES		- 136.762.672
Costos y gastos ejercicios anteriores	- 17.837.213	
Gravamen al movimiento financiero	-62.686.884	
Gastos no procedentes	-36.260.025	
Faltantes de inventario	- 1.229.480	
Intereses Moratorios	- 12.555.189	
Impuestos Asumidos	- 2.523.881	
Multas Sanciones	- 3.670.000	
RESULTADO NETO		233.933.800

18. INGRESOS ACTIVIDAD MERITORIA

Los ingresos son generados principalmente por la prestación de servicios de educación, Clínica Veterinaria y Laboratorio.

18. Ingresos

	2023	2022
Educación -Pregrados (1)	18.783.516	16.155.814
Educación -Postgrados (2)	340.722	443.567
Educación -Técnica Laboral	1.137.071	468.537
Educación Continuada (3)	1.104.635	894.947
Servicios Conexos a la Educación	143.845	124.495
Servicios de Laboratorio (4)	595.241	540.597
Otros Servicios	1.376.447	560.538
Servicios Clínica Veterinaria	2.239.270	1.633.854
	\$ 25.720.748	\$ 20.822.351

- 1) El valor de los ingresos por educación de pregrado está constituido por los ingresos recibidos por los programas que pertenecen a las cuatro facultades que tiene la Corporación: Facultad de Ingenierías, Facultad de Ciencias Sociales y de Educación, Facultad de Ciencias Agropecuarias y Facultad de Ciencias Empresariales. Actualmente, se ofertan 12 programas de pregrado y 3 de postgrado, los ingresos corresponden al número de estudiantes por la tarifa que se encuentra estratificada.
- 2) Los ingresos por educación postgrado, corresponden a las especializaciones y maestrías, corresponden a los estudiantes por los SMMLV asignados a cada programa
- 3) Educación Continuada
Presentó aumento debido a la oferta en cursos, talleres, diplomados y seminarios tanto nacionales como internacionales.
- 4) Servicios de Laboratorio.
La variación se debe, a que en el año 2023 se aumentó la ejecución de convenios con terceros.

Para el caso de la Clínica Veterinaria el incremento corresponde a nuevas agendas de consulta para atención en urgencias y consultas, se realizaron convenios con médicos remitentes de neonatos, se realizó campaña de referidos que permitieron hacer presencia en el suroeste y se abrió el portafolio de servicios a consulta especializada de neurología, cardiología, oncología y endocrinología.

19. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos corresponden a ventas de productos alimenticios generados por la tienda de alimentos, productos agrícolas de la granja Santa Inés, insumos de papelería y productos institucionales.

19. Otras ventas

	2023	2022
Productos alimenticios y bebidas	75.078	89.109
Granja Lasallista - Canasta de Huevos	16.613	21.711
Granja Lasallista - Semovientes	41.279	-
Publicaciones	54.904	28.588
Materiales de desecho	350	1.720
Almacén -Fotocopias e impresiones	8.086	2.695
Almacén -Elemento de docencia	745	1.034
Almacén -distintivos institucionales	84.070	90.539
Cl Veterinaria - Accesorios Mascotas	238	-
Granja Lasallista - Semovientes	-	3.100
	\$ 281.363	\$ 238.495

20. DONACIONES

Recursos aportados para la actividad meritoria, se reciben dineros de benefactores, las cuales corresponden a transferencias a titulo gratuito de un activo.

Los órganos de dirección pueden asignar un uso específico de los activos recibidos a través de donaciones sin destinación específica.

	2023	2022
Donaciones	89.263	106.073
	\$ 89.263	\$ 106.073

21. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros son partidas y erogaciones:

	2023	2022
-		
Intereses Cuentas Bancarias	2.979	1.839
Valoración Inversiones Temporales	2.579	6.329
Intereses Deudores Matrículas	20.465	15.579
Recargo Matrícula Pregrado	74.995	91.965
Intereses otro deudores	169	-
Financieros	62	-
	\$ 101.250	\$ 115.712

22. Arrendamiento

22.1. Arrendamientos

Espacios Físicos

2023	2022
128.357	107.094
\$ 128.357	\$ 107.094

23. Otros Ingresos

Fotocopias
Asesorías Administrativas
Sobrantes
Recuperaciones
Aprovechamientos
Ajustes por diferencias en cambio
Otros

2023	2022
278	5.172
-	27.500
1.876	3.494
307.268	46.568
101.976	95.100
12.764	2.981
85.143	97.068
\$ 509.305	\$ 277.883

24. Costos académicos

Comprende los costos incurridos en el desarrollo de las actividades educativas atribuidos a la docencia, esto es pregrado, postgrado, técnica laboral, formación extensiva y educación continuada.

	2023	2022
Educación Pregrado	11.275.892	9.966.321
Educación Postgrado	144.537	115.698
Educación Técnica Profesional	44.146	197.032
Educación No Formal - Formación Extensiva	3.215	2.858
Educación Continuada	1.911.249	579.061
Otros servicios -laboratorios	2.249.300	1.788.351
Servicios Clínica Veterinaria	2.016.488	1.665.199
Servicios conexos a la educación	109.843	258.175
	\$ 17.754.669	\$ 14.572.695

25. Gastos Administrativos

Son los Gastos de administración en los cuales incurrieron las áreas de apoyo.

25. Gastos	2023	2022
De personal Administrativo	3.676.007	3.343.806
Mantenimiento y reparaciones	253.693	102.517
Arrendamiento operativo	272.079	381.264
Viáticos y gastos de viaje	26.546	28.192
Seguros	88.045	78.882
Gastos legales	20.519	17.892
Honorarios	123.327	229.389
Servicios	1.510.635	1.333.705
Impuestos, contribuciones y tasas	268.577	171.784
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	1.060.018	894.269
Gastos financieros	614.926	546.150
Otros gastos generales (1)	834.802	927.126
Gastos diversos (2)	65.156	95.405
	\$ 8.814.330	\$ 8.150.379

26. Mantenimiento y reparaciones

	2023	2022
Construcciones y Edificaciones	129.730	11.897
Iva Construcciones y Edificaciones	10.453	2.028
Maquinaria y Equipo	55.024	33.785
Iva Maquinaria y Equipo	8.187	4.206
Equipo de Computación y Comunicación	5.821	7.136
Licencias Software *	6.897	12.447
Iva Licencias Software	-	699
Iva Equipo de Computación y Comunicación	1.020	1.308
Equipo de Transporte	229	1.003
Iva equipo de Transporte	35	178
Mantenimiento Ascensor	29.874	23.384
Iva Mantenimientos	5.500	4.443
Equipo de oficina	870	-
Iva mtto Equipo de oficina	54	-
	\$ 253.693	\$ 102.517

27. Honorarios

	2023	2022
Revisoría Fiscal	60.633	57.623
Asesoría Técnica	24.945	42.267
Animador de eventos	-	3.706
Asesoría Financiera	25.327	58.331
Asesoría en Sistemas	291	738
Iva Honorarios	12.132	17.323
	\$ 123.327	\$ 229.382

28. Servicios

	2023	2022
Apoyo Ocasional	22.099	17.834
Asistencia Técnica *	16.312	5.119
Correo	209	384
Transporte de Carga	1.089	1.705
Transporte de Personas *	5.233	5.050
Carnetización	4.372	-
Vigilancia y Seguridad	307.182	326.298
Servicios Públicos	593.146	566.363
Promocion y Divulgacion	529.409	386.605
Cuota de Administración	1.031	
	\$ 1.510.635	\$ 1.333.708

29. Otros Gastos Generales

	2023	2022
Otros gastos Generales (*)	410.957	481.513
Fotocopias e Impresiones	52.120	79.895
Combustible y Lubricantes	16.307	12.298
Servicio Aseo, Cafeteria, Restaurante y	76.155	61.442
Procesamiento de Informacion	106.134	104.856
Elementos de aseo, Lavandería y Cafetería	43.080	71.450
Relaciones Públicas	450	659
Contratos de Aprendizaje	125.890	102.619
Impresos, Publicaciones, Suscripciones y	3.710	12.394
	\$ 834.802	\$ 927.126

30. Gastos Diversos

	2023	2022
Ajuste por Diferencia en Cambio	821	19.731
Otros Gastos Diversos (no procedentes de renta)	58.141	74.026
Impuestos Asumidos	2.524	1.267
Multas y sanciones	-	380
	\$ 65.156	\$ 95.405

Exoneración impuesto industria y comercio y predial con el Municipio de Caldas

Por medio de la resolución 4751 y 4752 del 29 de octubre de 2012 se exonera el 40% del pago de impuesto predial e industria y comercio y sus complementarios, de conformidad con el acuerdo 004 de 2012 por un término de diez (10) años, para lo cual se suscribió el convenio de reciprocidad 564 para el año 2019. Esta exoneración es solo para ingresos educativos y predios destinados a la educación.

Como la reciprocidad en gran parte se hace vía matrículas estas se registran al ingreso y el mismo valor es considerado como un descuento por reciprocidad, es por esta razón que el gasto registrado corresponde al valor pagado por industria y comercio de los ingresos no operacionales y el valor pagado por predial corresponde a las sobretasas y matrículas inmobiliarias que no son destinadas a la educación como es el apartamento.

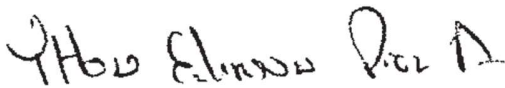
Para el 2023 no se tuvo acceso a la exoneración en el impuesto de industria y comercio ya que era por 10 años y se cumplieron.

Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se presentaron hechos que generen ajustes o revelaciones.

Declaraciones Tributarias

Las declaraciones de renta de los años 2021, 2022 y 2023 están sujetas a verificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN ya que a partir del año 2017 el término general de firmeza de las declaraciones es de 3 años, las declaraciones de retención en la fuente corren la misma suerte que las declaraciones de renta.



YHON EDISON DIAZ ALVARINO

Contador Publico

T.P. 168492-T