

# RENDICIÓN DE CUENTAS 2020

**SALA GENERAL**

MARZO 2021



# CORPORACIÓN EDUCATIVA DEL LITORAL

## Institución de Educación Superior

# RENDICIÓN DE CUENTAS

## SALA GENERAL EXTRAORDINARIA

Marzo 2021



# CORPORACIÓN EDUCATIVA DEL LITORAL

## Institución de Educación Superior

### Directivas

#### Presidenta

Alba Lucía Corredor Gómez

#### Rectora

Cecilia Dolores Correa de Molina

#### Vicerrector general

Juan Carlos Robledo Hernández

#### Vicerrectora Administrativa y Financiera

Cindy Muñoz Sánchez

#### Dirección de Planeación

Pilar Zambrano Castro

#### Secretaría General

Ángela Ramírez Betancur





## MISIÓN

Formar integralmente Talento Humano mediante la articulación de los Saberes Científicos, Técnicos y Tecnológicos; fortalecidos por Principios y Valores que se evidencian en una práctica profesional innovadora y responsable con la transformación del entorno social y culturalmente sostenible.



## VISIÓN

Al año 2025 somos una Institución de Educación Superior reconocida por su innovación académica de calidad, con capacidad de alto impacto en la formación de un talento humano pertinente, con visión global e incidencia en la transformación de la Región Caribe Colombiana.





## Tabla de Contenido

<b>PRESENTACIÓN RECTORA</b> .....	6
<b>SALUDO PRESIDENTA SALA GENERAL</b> .....	8
<b>1. INFORME DE REVISORÍA FISCAL Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.</b> .....	11
<b>1.1 Certificación a los Estados Financieros</b> .....	11
<b>1.2 Dictamen del Revisor Fiscal</b> .....	12
<b>A. Notas de Carácter General:</b> .....	18
<b>B. Notas específicas de las partidas presentadas en los Estados Financieros:</b> .....	24





## PRESENTACIÓN RECTORA

Cuando iniciamos esta responsabilidad en el mes de enero 2020-1, partimos del principio del conocimiento de un proceso histórico de 48 años de gran posicionamiento en el concierto regional y nacional, pero la realidad de la dinámica de los últimos años de la vivencia Litoralista, marcó otros rumbos en los indicadores de desarrollo de sus funciones misionales, si se tiene en cuenta que en lo atinente a su población activa de estudiantes solo se evidenciaron indicadores que no fueron precisamente los de esos altos niveles de desarrollo, ya que iniciamos este nuevo tramo histórico con 55 estudiantes antiguos. Lo primero que visionamos, fue la necesidad de constituir un equipo de trabajo altamente cohesionado en torno a un objetivo compartido, reposicionar a la Litoral bajo el Lema de la “Nueva Litoral” con alto sentido de responsabilidad social y humana, no se trataba de un equipo de grandes masas poblacionales, diríamos que constituimos un equipo selecto en cuanto a número, identificación de objetivos e intereses, expresión del reto personal, profesional y colectivo que establecimos en ese momento, proceso que con el correr de los meses del período 2020-1, marcado por la pandemia del Covid 19, nos instaron a desarrollar las potencialidades profesionales y humanas para sacar adelante el plan de trabajo que se había establecido para ese período. Pese al dramatismo de la experiencia inédita y dramática, la creatividad, imaginación, pero sobre todo el alto sentido de responsabilidad nos instó para desarrollar un trabajo propio del equipo que no da un paso sin la concertación, con la finalidad de afianzar conocimientos, actitudes, aptitudes y responsabilidades fundamentales en un proceso de esta naturaleza. Hoy, después de 12 meses de trabajo en equipo, corresponsabilidad social con nuestros estudiantes y profesores, presentamos a consideración de la Sala General la apuesta del destino presente y prospectivo de la Litoral, a partir de los nuevos lineamientos institucionales que en el marco de las recientes reglamentaciones y en el ejercicio de la Educación Superior, el MEN establece, buscando reorientar el destino formativo de los estudiantes que transitan en sus procesos





por los diferentes niveles de la educación superior, específicamente a partir del Decreto 1330 de 2019, promulgado por el Ministerio de Educación Nacional.

En el marco de esta política formativa nacional, la Nueva Litoral, asume el compromiso de desarrollar un Plan Estratégico con orientación prospectiva donde el cambio de naturaleza, se convierte en un reto, un compromiso de profundas repercusiones para el desarrollo del departamento del Atlántico, la región caribe, nuestro país Colombia y el contexto internacional. Es una vía de profundas implicaciones donde lo complejo interdisciplinar se erige como un escenario de profundas implicaciones para lo cual la Nueva Litoral, asume el reto de la articulación con las agendas regionales, los objetivos del milenio, las nuevas lógicas de los planes de desarrollo distrital, departamental, nacional, las agendas de Ciencia, tecnología y diversidad formativa en contextos prospectivos no solo nacional sino internacional. Para lograr este compromiso histórico, el equipo de trabajo Litoralista orientado desde la Vicerrectoría General, ha venido promoviendo un trabajo de largo alcance desde la perspectiva de colocar en contexto la validez del componente de reglamentos, haciendo las adecuaciones y creando aquellos otros que la visión prospectiva demanda para lograr los objetivos identificados en el Plan de Desarrollo Estratégico.

El informe está dividido en cuatro (4) capítulos, iniciando el primer capítulo con la sección del desempeño en la Gestión Institucional 2020, plasmando aquí los logros alcanzados en las diferentes áreas.

En el segundo y tercer capítulo se documenta la ejecución presupuestal 2020 y el presupuesto aprobado vigencia 2021, en lo que se refiere a los ingresos, gastos e inversiones, discriminados y asociados al Plan de Desarrollo.

El cuarto capítulo presenta para aprobación, los informes financieros junto con el dictamen de Revisoría Fiscal de la Institución.

En consecuencia, como parte histórico a la fecha, se le hace entrega a la Honorable Sala General el presente informe de rendición de cuentas que demanda el compromiso de este nuevo momento histórico con el cual se compromete el equipo de trabajo Litoralista expresado en el Plan de Desarrollo Estratégico, esperando todo el apoyo para lograr la consolidación de las metas establecidas para el reposicionamiento local, departamental, regional, nacional y con proyección nacional de la Nueva Litoral.

Cordialmente,

**CECILIA CORREA DE MOLINA, PhD.**

Rectora





## SALUDO PRESIDENTA SALA GENERAL

Es para mí un orgullo como Presidenta de la Sala General presentar los resultados alcanzados por la Corporación Educativa del Litoral en el marco de sus desafíos estratégicos como una Institución de Educación Superior a nivel de la Técnica Profesional, que lleva en Barranquilla una tradición que marca más de 48 años de servicio ininterrumpido a la ciudad y al tejido empresarial, formando seres humanos idóneos, competentes, centrados en valores y principios éticos que dan cuenta de la calidad humana y espíritu de superación.

Quiero destacar igualmente, los esfuerzos y logros alcanzados en la renovación de los registros calificados y la obtención de nuevos registros que permiten no solo mantener una oferta académica importante, sino también ampliar el portafolio de programas que se requieren en la formación de un capital humano necesario para la ciudad y el Departamento del Atlántico, además de los esfuerzos realizados para mejorar y sostener procesos de calidad educativa como un propósito constante en el quehacer diario de la Institución.

El tránsito hacia la excelencia de calidad es un propósito institucional el cual se ve reflejado en la toma de decisiones que recientemente la institución ha demarcado en el ámbito directivo, logrando tener el liderazgo de la Rectora Cecilia Correa de Molina, persona de un alto reconocimiento nacional e internacional en el ámbito de la educación, acompañada de un equipo directivo de igual reconocimiento y compromiso. En este sentido, desde la Sala General le manifestamos a la Rectora, nuestro profundo reconocimiento por su labor, compromiso y dedicación con la Institución.

**Dra. ALBA LUCÍA CORREDOR GÓMEZ**

Presidenta Sala General



# MARCANDO LA DIFERENCIA



**EN UNA NUEVA  
SOCIEDAD**

**#LaNuevaGeneración**

# RENDICIÓN DE CUENTAS

---

## SALA GENERAL

LA  
NUEVA  
GENERA  
CIÓN

### INFORME DE REVISORÍA FISCAL Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

#### 1. INFORME DE REVISORÍA FISCAL Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 -2019.

1.1 Certificación a los Estados Financieros.

1.2 Dictamen del Revisor Fiscal.

2020

 **LITORAL**  
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



## 1. INFORME DE REVISORÍA FISCAL Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019.

### 1.1 Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Corporación Educativa del LITORAL finalizados al 31 de diciembre de 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de La LITORAL existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de La LITORAL en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- Los estados financieros se ajustan y cumplen con las normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Esta certificación se expide en la ciudad de Barranquilla a los diez (10) días del mes de marzo de 2021, y está limitada para cada una de las partes que firman la presente a las funciones que son de su competencia.

**Alba Lucía Corredor Gómez**  
Representante legal

**Marqueza Marimon Gulfo**  
Contadora T.P. 248757-T





## 1.2 Dictamen del Revisor Fiscal

**Señores Miembros:**

**CORPORACIÓN EDUCATIVA DEL LITORAL**

### **Informe sobre los estados financieros**

He auditado los estados financieros de la CORPORACIÓN EDUCATIVA DEL LITORAL, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, el Estado de Actividades, de Cambios en los Activos Netos y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y sus respectivas Notas, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 que regula las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

### **Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

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





### **Opinión sin salvedades**

En mi opinión, los estados financieros individuales presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la CORPORACIÓN EDUCATIVA DEL LITORAL a 31 de diciembre de 2020, así como sus excedentes y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que durante el año 2020 la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Sala General, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Rectoría guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

**Luz Samara Caro Rincón**

**Revisora Fiscal**

T.P. 63780-T C.C. 63.432.418

Barranquilla, marzo 10 de 2021





**Corporación Educativa del LITORAL**  
**Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019**  
 Información en COP - Pesos Colombianos

Activo	Nota	año 2020	año 2019	Variación	%
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y equivalentes	1	13.919.865	197.399.544	-	183.479.679 -93%
Cuentas por cobrar	2	255.048.957	458.575.499	-	203.526.542 -44%
<b>Total Activo corriente</b>		<b>268.968.822</b>	<b>655.975.043</b>	-	387.006.221 -59%
<b>Activo no Corriente</b>					
Propiedades, planta y equipo	3	6.210.208.421	5.805.618.063	404.590.358	7%
Intangibles	4	-	7.804.476	-	7.804.476 -100%
Propiedades de Inversión	5	3.845.192.140	3.845.192.140	-	0%
Otros activos	6	11.097.934	2.558.098	8.539.836	334%
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>10.066.498.495</b>	<b>9.661.172.777</b>	405.325.718	4%
<b>Total Activo</b>		<b>10.335.467.317</b>	<b>10.317.147.820</b>	18.319.497	0,18%
<b>Pasivo</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	7	1.236.766.947	1.918.166.870	-	681.399.923 -36%
Impuestos por pagar	8	2.008.169	1.115.000	893.169	80%
Beneficios a empleados	9	84.416.654	61.828.955	22.587.699	37%
Otros pasivos	10	530.381.123	976.952.812	-	446.571.689 -46%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1.853.572.893</b>	<b>2.958.063.637</b>	-	1.104.490.744 -37%
<b>Pasivo no Corriente</b>					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	7	4.087.871.677	2.101.961.971	1.985.909.706	94%
Otros pasivos	10	165.491.603	831.669.779	-	666.178.176 -80%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>4.253.363.280</b>	<b>2.933.631.750</b>	1.319.731.530	45%
<b>Total Pasivo</b>		<b>6.106.936.173</b>	<b>5.891.695.387</b>	215.240.786	4%
<b>Activos netos</b>	11				
Permanente restringidos		12.721.297.023	12.721.297.023	-	0%
Excedente por adopción		1.469.296.785	1.469.296.785	-	0%
Resultados de ejercicios anteriores	-	13.311.868.654	9.918.330.937	3.393.537.717	34%
Superávit de revaluación		3.546.727.279	3.546.727.279	-	0%
Resultado del período	-	196.921.289	3.393.537.717	3.196.616.428	-94%
<b>Total Activos netos</b>		<b>4.228.531.144</b>	<b>4.425.452.433</b>	-	196.921.289 -4%
<b>Total Pasivos y Activos netos</b>		<b>10.335.467.317</b>	<b>10.317.147.820</b>	18.319.497	0,18%

Las Notas de Carácter General y Notas Específicas que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros

*Alba Lucía Corredor Gómez*

Alba Lucía Corredor Gómez  
Representante legal

*Marqueza Marimón Gulfo*

Marqueza Marimón Gulfo  
Contadora T.P. 248757-T

*Luz Samara Caro Rincón*

Luz Samara Caro Rincón  
Revisora Fiscal T.P. 63780-T





**Corporación Educativa del LITORAL**  
**Estados de Actividades por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019**  
 Información en COP - Pesos Colombianos

Ingresos	Nota	año 2020	año 2019	Variación	%
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	12				
Actividades de Educación		916.913.630	1.725.200.962	- 808.287.332	-47%
<b>subtotal ingresos actividades ordinarias</b>		<b>916.913.630</b>	<b>1.725.200.962</b>	- 808.287.332	-47%
Otros Ingresos	13	1.347.814.236	423.486.137	924.328.099	218%
<b>subtotal otros ingresos</b>		<b>1.347.814.236</b>	<b>423.486.137</b>	924.328.099	218%
<b>Excedente bruto en operaciones</b>		<b>2.264.727.866</b>	<b>2.148.687.099</b>	116.040.767	5%
<b>Gastos ordinarios</b>					
De administración	14	1.263.534.227	955.905.680	307.628.547	32%
De ventas	15	632.196.307	2.377.760.014	- 1.745.563.707	-73%
<b>Total gastos ordinarios</b>		<b>1.895.730.534</b>	<b>3.333.665.694</b>	- 1.437.935.160	-43%
<b>Total excedente neto en operaciones</b>		<b>368.997.332</b>	<b>- 1.184.978.595</b>	1.553.975.927	-131%
<b>Costos por préstamos</b>	16				
Intereses por Instrumentos Financieros		501.561.104	325.307.225	176.253.879	54%
<b>Otros Gastos</b>	17				
Otros Gastos no Operacionales		64.357.517	1.883.251.897	- 1.818.894.380	-97%
<b>Excedente / Déficit del período</b>		<b>- 196.921.289</b>	<b>- 3.393.537.717</b>	3.196.616.428	-94%
<b>Otro Resultado Integral</b>					
<b>Cambios en el superávit por revaluación de activos</b>					
Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		-	3.546.727.279	- 3.546.727.279	-100%
<b>Total superávit de revaluación</b>		<b>-</b>	<b>3.546.727.279</b>	- 3.546.727.279	-100%
<b>Resultado Integral Total</b>		<b>- 196.921.289</b>	<b>153.189.562</b>	350.110.851	-229%

Las Notas de Carácter General y Notas Específicas que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros

*Alba Lucía Corredor*

Alba Lucía Corredor Gómez  
Representante legal

*Marqueza Marimon Gulfo*

Marqueza Marimon Gulfo  
Contadora T.P. 248757-T

*Luz Samara Caro Rincón*

Luz Samara Caro Rincón  
Revisora Fiscal T.P. 63780-T





## Corporación Educativa del LITORAL

### Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019

Información en COP - Pesos Colombianos

	año 2020	año 2019
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Excedente neto del período ( Estado de Actividades)</b>	<b>-196.921.289</b>	<b>-3.393.537.717</b>
<i>Partidas que no afectan el efectivo</i>		
(+) Depreciaciones	100.322.107	115.527.863
(+) Amortizaciones	10.362.574	14.745.596
(+) Deterioro de cartera	106.565.809	-
(+) Pérdida en venta o retiro de activos	-	976.619.716
(-) Recuperación de provisiones	1.706.441	-
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>18.622.760</b>	<b>-2.286.644.542</b>
<i>Cambios en Activos y Pasivos Operacionales</i>		
(-) Aumento cuentas comerciales por cobrar	-	-
(+) Disminución cuentas comerciales por cobrar	98.667.174	338.511.976
(+) Aumento cuentas comerciales por pagar	616.649.907	-
(-) Disminución cuentas comerciales por pagar	-	170.787.657
(+) Aumento impuestos por pagar	893.169	-
(-) Disminución impuestos por pagar	-	36.774.000
(+) Aumento beneficio a empleados	22.587.699	-
(-) Aumento otro activos	-	-
(+) Disminución otro activos	-	1.461.662
(+) Aumento otros pasivos	-	847.159.537
(-) Disminución otros pasivos	1.112.749.865	-
(-) Disminución beneficio a empleados	-	187.789.730
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>-355.329.156</b>	<b>-1.494.862.754</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(-) Compra de inversiones	-	37.497.500
(-) Compra de propiedad planta y equipo	504.912.465	25.426.077
(-) Aumento intangibles	11.097.934	5.846.960
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>-516.010.399</b>	<b>6.224.463</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
(+) Nuevas obligaciones financieras	4.500.000.000	1.653.631.016
(-) Pago de obligaciones financieras	3.812.140.124	-
(+) Aumento superávit de capital - donaciones	-	2.000.000
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras</b>	<b>687.859.876</b>	<b>1.655.631.016</b>
<b>TOTAL Aumento del Efectivo</b>	<b>-183.479.679</b>	<b>166.992.725</b>
Efectivo año anterior	197.399.544	30.406.819
Efectivo presente año	13.919.865	197.399.544
<b>TOTAL Aumento del Efectivo</b>	<b>-183.479.679</b>	<b>166.992.725</b>

Alba Lucía Corredor Gómez  
Representante legal

Marqueza Marimon Gulfo  
Contadora T.P. 248757-T

Luz Samara Caro Rincón  
Revisora Fiscal T.P. 63780-T





**Corporación Educativa del LITORAL**  
**Estado de Cambios en los Activos Netos por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019**  
 Información en COP - Pesos Colombianos

	Superávit de capital	Resultado de ejercicios anteriores	Ajustes por adopción	Superávit de revaluación	Excedente del período	Total activos netos
<b>Saldos al inicio del año 2019</b>	<b>12.719.297.023</b>	<b>- 9.353.335.722</b>	<b>1.469.296.785</b>	<b>- -</b>	<b>564.995.215</b>	<b>4.270.262.871</b>
Reclasificación de excedentes		564.995.215			564.995.215	-
Donaciones	2.000.000					2.000.000
Excedente del período					- 3.393.537.717	3.393.537.717
Revaluación de propiedad, planta y equipo				3.546.727.279		3.546.727.279
<b>Saldos finales del año 2019</b>	<b>12.721.297.023</b>	<b>- 9.918.330.937</b>	<b>1.469.296.785</b>	<b>3.546.727.279</b>	<b>- 3.393.537.717</b>	<b>4.425.452.433</b>
Reclasificación de excedentes		3.393.537.717			3.393.537.717	-
Donaciones	-					-
Excedente del período					- 196.921.289	196.921.289
Revaluación de propiedad, planta y equipo				-		-
<b>Saldos finales del año 2020</b>	<b>12.721.297.023</b>	<b>- 13.311.868.654</b>	<b>1.469.296.785</b>	<b>3.546.727.279</b>	<b>- 196.921.289</b>	<b>4.228.531.144</b>

*Alba Lucía Corredor*

**Alba Lucía Corredor Gómez**  
Representante legal

*Marqueza Marimón Gulfo*

**Marqueza Marimón Gulfo**  
Contadora T.P. 248757-T

*Luz Samara Caro Rincón*

**Luz Samara Caro Rincón**  
Revisora Fiscal T.P. 63780-T





## A. Notas de Carácter General:

### 1. *Domicilio Social y del desarrollo de las actividades, forma legal y país de constitución:*

- Domicilio Social: El domicilio social de la entidad es la Calle 79 No. 42F-110 de la ciudad de Barranquilla – Colombia.
- Lugar del desarrollo de sus actividades: Las actividades se desarrollan en el domicilio principal en la ciudad de Barranquilla.
- Forma Legal: La Corporación Educativa del LITORAL es una institución de educación superior privada, de utilidad común, Entidad Sin Ánimo de Lucro - ESAL, y su carácter académico es el de Técnica Profesional, con personería jurídica reconocida según resolución No. 713 de junio 19 de 1972 expedida por la Gobernación del Atlántico. Por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil.
- El objeto social de la entidad es administrar, de acuerdo con los principios establecidos en el artículo cuarto de los estatutos y dentro de los requisitos legales, los diversos programas de educación superior que considere convenientes.
- País de constitución: Colombia.

### 2. *Descripción de la Naturaleza de las Operaciones y de las principales actividades:*

- Naturaleza de las Operaciones: La Corporación Educativa del LITORAL es una Institución de Educación Superior, que oferta programas de formación profesional bajo la metodología presencial, dentro del más absoluto respeto a la Constitución y a las Leyes de la República de Colombia. Todo lo anterior con fundamento en los objetivos de la educación superior, señalados en el artículo 6 de la Ley 30 de 1992.
- La Corporación Educativa del LITORAL está comprometida con la formación de seres humanos integrales, competentes y emprendedores, mediante procesos de docencia, investigación y proyección social, manifiestos a nivel nacional e internacional, a través de propuestas académicas de alta calidad, sostenibles en diferentes niveles y modalidades de la Educación Superior, para contribuir a la construcción de una sociedad más justa, equitativa e incluyente.

### 3. *Término de duración legal:*

- La duración legal de la entidad es indefinida.





#### 4. *Hipótesis de Entidad en Marcha:*

- La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha y no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente.

#### 5. *Declaración de cumplimiento de las NIIF para PYMES como base de preparación de los Estados Financieros:*

- La Corporación Educativa del LITORAL según las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2016, prepara sus 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 para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).
- Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.
- Durante el año 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del año 2017 comenzó a reconocer, registrar, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.
- Para la conversión al nuevo marco técnico normativo para el período denominado de transición y a partir del año 2017 como vigencia obligatoria, la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del Anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.
- Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.
- La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

#### 6. *Políticas Contables Significativas aplicadas:*

6.1. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros: Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base del Costo Histórico excepto por:

- a. Activos medidos por revaluación como costo atribuido en el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, como los terrenos y edificios.





- b. La Propiedad Planta y Equipo y los Activos Intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas
- 6.2. Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Entidad se expresan en Pesos Colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

### 7. Resumen de otras Políticas Contables Significativas:

- a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Se reconocerá como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos de tres meses o menos y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.
- b. Instrumentos Financieros: Los instrumentos financieros de la Entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta. Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones.
- c. Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar se formalizan a través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso de que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya realizado la prestación de servicio educativo para el trabajo y desarrollo humano o actividades conexas, la cuenta por cobrar correspondiente se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de treinta (30) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de 180 días.





- d. Propiedad, Planta y Equipo: Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la entidad mantiene para su uso en el desarrollo de su objeto social, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que espera usar durante más de un (1) año, y que no se encuentren dentro del alcance de la política de Propiedades de Inversión.

Todo elemento de Propiedades, Planta y Equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá inicialmente al costo, teniendo en cuenta todos los elementos necesarios para su adquisición.

La medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo correspondientes a las categorías de Terrenos y Construcciones y Edificaciones se hará utilizando el modelo de revaluación.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por la Propiedad, Planta y Equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Esta debe mostrarse en forma independiente de la Propiedad, Planta y Equipo bajo la denominación de Depreciación Acumulada por cada clase de activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento.

- e. Cuentas por Pagar y otras Cuentas por Pagar: Los pasivos comprenden las obligaciones actuales de la entidad que surgieron de eventos pasados, cuyo pago se espera resultará en una salida de beneficios económicos desde la entidad.

Las Cuentas por Pagar se reconocen en el momento en que la entidad se convierte en parte obligada (adquiere las obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Dentro de las otras Cuentas por Pagar se clasifican los siguientes: ingresos diferidos, anticipos y avances recibidos por anticipado y otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo.

- f. Beneficios a Empleados: La Entidad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad al cierre del ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones.
- g. Activos y Pasivos por Impuestos a las Ganancias Diferido: El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición, determinados de acuerdo con las reglas





establecidas por la autoridad fiscal, en el caso de Colombia por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Dian.

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo diferido que se acumula en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en ejercicios futuros.

Se reconocen Activos por Impuesto a las Ganancias Diferido en la medida que resulte probable que la Entidad disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente, compensar en ejercicios futuros.

Se reconocen Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

- h. Donaciones: El importe de las donaciones que hagan parte del activo neto se registra por el monto total donado. En el caso de donaciones en especie, el importe de la donación relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.
- i. Ingresos: Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.  
El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas en la prestación del servicio.  
Los ingresos se reconocen en el momento de la prestación del servicio.
- j. Gastos: Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la entidad; también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer gastos procedentes de:

- Gastos Ordinarios u Operacionales de administración
- Gastos Ordinarios u Operacionales de Ventas
- Gastos no Operacionales u Otros Gastos.





*8. Causas de incertidumbre en las estimaciones:*

- No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los Activos o Pasivos en el período contable siguiente.

*9. Hechos ocurridos después del cierre contable del período anterior:*

- 9.1. Órgano que aprueba los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados por la Sala General.
- 9.2. Fecha de aprobación de los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados el día 27 de marzo del año 2021.

*10. Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores:*

- Cambios voluntarios en políticas contables: La Corporación Educativa del LITORAL realizó durante el año 2019 un cambio voluntario en la política contable, referente a la medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones, utilizando el modelo de revaluación según lo establecido en los párrafos 17.15B, 17.15C y 17.15D de la sección 17 Propiedades, Planta y Equipos de la versión 2015 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.
- No se presentaron cambios en Estimaciones durante el período.
- No se detectaron errores importantes de períodos anteriores.





## B. Notas específicas de las partidas presentadas en los Estados Financieros:

### 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo	2020	2019	Variación	%
Caja	600.000	4.061.349 -	3.461.349	-85%
Cuentas corrientes (1)	13.319.865	193.338.195 -	180.018.330	-93%
<b>Totales</b>	<b>13.919.865</b>	<b>197.399.544 -</b>	183.479.679	-93%

(1) El efectivo en cuentas corrientes corresponde principalmente a los recursos depositados en la cuenta del Bancolombia.

Solo se clasifica como equivalente de efectivo a una partida que sea fácilmente convertible en dinero a la vista en menos de tres (3) meses, que no genere intereses o que los genere a tasas inferiores al 2% mensual. Dentro de los equivalentes de efectivo fueron reconocidos los depósitos en fiducias en entidades financieras al cierre del período, en razón a que son recursos de inmediata disponibilidad.

### 2. Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	2020	2019	Variación	%
Clientes servicio académico (1)	354.679.199	444.842.650 -	90.163.451	-20%
Deterioro (2)	-112.033.485	-7.174.117 -	104.859.368	1462%
Depósitos	-	20.276.366 -	20.276.366	-100%
Ingresos por cobrar	661.000	-	661.000	0%
Deudores funcionarios	813.307	-	813.307	0%
Deudores varios	10.928.936	630.600	10.298.336	1633%
<b>Totales</b>	<b>255.048.957</b>	<b>458.575.499 -</b>	203.526.542	-44%

(1) Un detalle de los Clientes servicio académico al 31 de diciembre de 2020 y 2019 es el siguiente:

Clientes servicio académico	2.020	2.019
Estudiantes pregrado (1,1)	199.695.846	62.853.738
Convenios y proyectos (1,2)	135.055.482	-
Corporativos (1,3)	19.927.871	381.988.912
<b>TOTAL</b>	<b>354.679.199</b>	<b>444.842.650</b>

(1,1) Los Estudiantes de pregrado corresponden a la cartera de los estudiantes regulares que cursan los programas académicos en la entidad.





(1,2) Convenios y proyectos corresponden a cartera con entidades oficiales por servicio educativo con los municipios de Puerto Colombia, Galapa y Malambo.

(1,3) Corporativos son saldos de cartera con otras entidades por concepto de servicio educativo principalmente con BAPACOL, ACONDESA, SERFINANZA y Universidad Simón Bolívar.

(2) El siguiente es el detalle del movimiento del deterioro de cartera por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019:

Deterioro de cartera	2.020		2.019
Saldo inicial deterioro	-7.174.117		-
Deterioro año (2,1)	-106.565.809	-	437.924.562
Cartera dada de baja	-		430.750.445
Recuperación de cartera deteriorada	1.706.441		-
Saldo final deterioro	-112.033.485	-	7.174.117

(2,1) El deterioro de cartera medido según la política contable fue reconocido como Gasto de ventas - Deterioro de cartera en el Estado de Actividades.

### 3. Propiedad planta y equipo

El detalle de las categorías de propiedades, planta y equipo para los años indicados es el siguiente:

Propiedades, planta y equipo	2020	2019	Variación	%
Terrenos (1)	2.634.000.000	2.634.000.000	-	0%
Construcciones y edificaciones (2)	3.350.127.510	3.032.747.024	317.380.486	10%
Maquinaria y equipo	15.382.715	15.382.715	-	0%
Equipo de oficina (3)	1.420.187.438	1.320.098.768	100.088.670	8%
Equipo de cómputo y comunicaciones (4)	680.000.206	592.556.897	87.443.309	15%
Bibliotecas	204.742.395	204.742.395	-	0%
Depreciación acumulada (5)	-2.094.231.843	-1.993.909.736	100.322.107	5%
<b>Totales</b>	<b>6.210.208.421</b>	<b>5.805.618.063</b>	404.590.358	7%

(1) y (2) La entidad utilizó al cierre del año 2019 el modelo de revaluación como medición posterior al reconocimiento inicial, para medir los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones. Los incrementos de estos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2019 fueron registrados como Superávit de





Revaluación en el Patrimonio, y las disminuciones fueron reconocidas como gasto en el Estado de Actividades.

- (2) El incremento de la categoría Construcciones y edificaciones durante el año 2020 por \$317 millones, corresponde a las adiciones y mejoras al inmueble denominado como edificio Sede 1 Principal ubicado en la ciudad de Barranquilla.
- (3) El incremento de la categoría Equipo de oficina durante el año 2020 corresponde a: i) cambio del mobiliario de Rectoría, Vicerrectoría, Secretaría General, Mercadeo y sala de sistemas por \$39 millones. ii) Equipos para salón de fotografía, video, audio y aires acondicionados por \$61 millones.
- (4) El incremento en la categoría de Equipo de cómputo y comunicaciones en el año 2020 corresponde a la repotencialización del servidor de la sala de sistemas, compra de computadores portátiles y aparatos telefónicos.
- (5) Un detalle de las Depreciaciones por los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 es el siguiente:

Depreciación propiedades, planta y equipo	2.020	2.019
Saldo inicial depreciación	-1.993.909.736	- 1.878.381.873
Construcciones y edificaciones (5,1)	-46.735.920	- 80.187.336
Equipo de oficina (5,1)	-29.482.827	- 24.581.455
Equipo de cómputo y comunicación (5,1)	-24.103.360	- 10.759.072
Saldo final depreciación	- 2.094.231.843	- 1.993.909.736

(5,1) Los cálculos de los importes por depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo de los años 2020 por \$100.322.107 y 2019 por \$115.527.863, fueron reconocidos como gastos en los Estados de Actividades.

- Método de Depreciación utilizado y Vidas Útiles: todos los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se deprecian usando el método de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

Construcciones y edificaciones:	45 años
Maquinaria y equipo:	10 años
Equipo de oficina:	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones:	5 años
Equipo científico:	10 años
Equipo de transporte:	10 años
Bibliotecas:	50 años
Plantas y redes:	40 años





El detalle de los movimientos de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo durante el año 2020 es el siguiente:

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020							
Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicaciones	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2019	1.251.818.100	4.009.366.740	15.382.715	1.320.098.768	592.556.897	204.742.395	7.393.965.615
Adiciones año 2020	-	317.380.486	-	100.088.670	87.443.309	-	504.912.465
Disposiciones año 2020	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>1.251.818.100</b>	<b>4.326.747.226</b>	<b>15.382.715</b>	<b>1.420.187.438</b>	<b>680.000.206</b>	<b>204.742.395</b>	<b>7.898.878.080</b>
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2019	-	328.790.628	15.382.715	1.077.095.551	572.640.842	-	1.993.909.736
Depreciación anual 2020	-	46.735.920	-	29.482.827	24.103.360	-	100.322.107
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>-</b>	<b>375.526.548</b>	<b>15.382.715</b>	<b>1.106.578.378</b>	<b>596.744.202</b>	<b>-</b>	<b>2.094.231.843</b>
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2019	1.382.181.900	976.619.716	-	-	-	-	405.562.184
Incremento del activo por revaluación año 2020	-	-	-	-	-	-	-
Disminución del activo por revaluación año 2020	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>1.382.181.900</b>	<b>976.619.716</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>405.562.184</b>
<b>Importe final en libros al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>2.634.000.000</b>	<b>2.974.600.962</b>	<b>-</b>	<b>313.609.060</b>	<b>83.256.004</b>	<b>204.742.395</b>	<b>6.210.208.421</b>

El detalle de los movimientos de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo durante el año 2019 es el siguiente:

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019							
Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicaciones	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2018	1.251.818.100	4.009.366.740	15.382.715	1.302.998.768	584.230.820	204.742.395	7.368.539.538
Adiciones año 2019	-	-	-	17.100.000	8.326.077	-	25.426.077
Disposiciones año 2019	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>1.251.818.100</b>	<b>4.009.366.740</b>	<b>15.382.715</b>	<b>1.320.098.768</b>	<b>592.556.897</b>	<b>204.742.395</b>	<b>7.393.965.615</b>
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2018	-	248.603.292	15.382.715	1.052.514.096	561.881.770	-	1.878.381.873
Depreciación anual 2019	-	80.187.336	-	24.581.455	10.759.072	-	115.527.863
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>-</b>	<b>328.790.628</b>	<b>15.382.715</b>	<b>1.077.095.551</b>	<b>572.640.842</b>	<b>-</b>	<b>1.993.909.736</b>
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2018	-	-	-	-	-	-	-
Incremento del activo por revaluación año 2019 (1)	1.382.181.900	-	-	-	-	-	1.382.181.900
Disminución del activo por revaluación año 2019 (2)	-	976.619.716	-	-	-	-	976.619.716
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>1.382.181.900</b>	<b>976.619.716</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>405.562.184</b>
<b>Importe final en libros al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>2.634.000.000</b>	<b>2.703.956.396</b>	<b>-</b>	<b>243.003.217</b>	<b>19.916.055</b>	<b>204.742.395</b>	<b>5.805.618.063</b>

(1) y (2) La entidad utilizó al cierre del año 2019 el modelo de revaluación como medición posterior al reconocimiento inicial, para medir los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones. Los incrementos de estos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2019 fueron registrados como Superávit de





Revaluación en el Patrimonio, y las disminuciones fueron reconocidas como gasto en el Estado de Actividades.

Un detalle del efecto de la utilización del modelo de revaluación de los elementos de Propiedades, planta y equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones realizado en el año 2019 es el siguiente:

Efecto de la revaluación de Terrenos y Construcciones y edificaciones al 31 de diciembre de 2019			
Identificación	Edificio Sede 1 principal	Casa Sede 1 principal	Total
Dirección	Calle 79 No. 42 F 110	Calle 79 No. 42 F 40/56/64	
Ciudad	Barranquilla	Barranquilla	
Firma de valoración independiente	TALECTRO Ingeniería	TALECTRO Ingeniería	
Método aplicado al estimar el valor razonable	Comparación con homogenización	Comparación con homogenización	
<b>Valor importe en libros según el modelo del costo</b>	<b>3.896.591.427</b>	<b>1.035.802.785</b>	<b>4.932.394.212</b>
Terreno	988.936.299	262.881.801	1.251.818.100
Construcción y edificación neto	2.907.655.128	772.920.984	3.680.576.112
<b>Valor superávit de revaluación contabilizado</b>	<b>343.063.701</b>	<b>1.039.118.199</b>	<b>1.382.181.900</b>
Terreno (1)	343.063.701	1.039.118.199	1.382.181.900
<b>Valor gasto por revaluación contabilizado</b>	<b>667.821.700</b>	<b>308.798.016</b>	<b>976.619.716</b>
Construcción y edificación (2)	667.821.700	308.798.016	976.619.716
<b>Importe final en libros al 31 de diciembre de 2019 neto</b>	<b>3.571.833.428</b>	<b>1.766.122.968</b>	<b>5.337.956.396</b>
Terreno	1.332.000.000	1.302.000.000	2.634.000.000
Construcción y edificación	2.239.833.428	464.122.968	2.703.956.396

(1) y (2) El incremento de los elementos de Propiedades, planta y equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2019, fue reconocido como Superávit de Revaluación en el Patrimonio. Las disminuciones fueron reconocidas como gasto en el Estado de Actividades del año 2019.

#### 4. Intangibles

Intangibles	2020	2019	Variación	%
Licencias (1)	-	7.804.476 -	7.804.476	-100%
<b>Totales</b>	<b>-</b>	<b>7.804.476</b>	<b>-7.804.476</b>	<b>-100%</b>

(1) Los Intangibles al cierre del año 2019 corresponden a Licencias de antivirus y licencias de software para laboratorios virtuales. Al cierre del año 2020 estos intangibles están totalmente amortizados.

El detalle de los movimientos de los Intangibles durante el año 2020 es el siguiente:





#### Movimiento de Intangibles durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020

Categoría	Licencias	Totales
Costo al 31 de diciembre de 2019	16.703.112	16.703.112
Amortización acumulada a diciembre de 2019	- 8.898.636	- 8.898.636
Adiciones del año	-	-
Disposiciones del año	-	-
Amortización del año (1)	- 7.804.476	- 7.804.476
<b>Saldo neto al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vida Útil - en meses	24	
Método de amortización	Método lineal	
Periodo restante de amortización (en meses)	-	

(1) La amortización del año 2020 de los Intangibles fue reconocida como gasto en el Estado de Actividades.

#### 5. Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión	2020	2019	Variación	%
Terrenos (1)	1.780.750.000	1.780.750.000	-	0%
Construcciones y edificaciones (2)	2.064.442.140	2.064.442.140	-	0%
<b>Totales</b>	<b>3.845.192.140</b>	<b>3.845.192.140</b>	-	0%

(1) y (2) Las Propiedades de Inversión corresponden al inmueble reconocido como Sede 3 Edificio Colombia ubicado en el barrio el Prado de la ciudad de Barranquilla. Sobre esta propiedad existe una hipoteca a favor de SERFINANZA S.A. como garantía real sobre préstamo bancario.

Edad del inmueble: 38 años      Vida útil: 90 años      Vida remanente: 52 años

El detalle de los movimientos de las propiedades de inversión durante el año 2020 es el siguiente:



**Movimiento de propiedades de inversión durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020**

Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Total
Costo al 31 de diciembre de 2019	625.738.226	1.054.908.535	1.680.646.761
Adiciones año 2020	-	-	-
Disposiciones año 2020	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>625.738.226</b>	<b>1.054.908.535</b>	<b>1.680.646.761</b>
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2019	-	-	-
Depreciación anual 2020	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2019	1.155.011.774	1.009.533.605	2.164.545.379
Incremento del activo por revaluación año 2020	-	-	-
Disminución del activo por revaluación año 2020	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>1.155.011.774</b>	<b>1.009.533.605</b>	<b>2.164.545.379</b>
<b>Importe final en libros al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>1.780.750.000</b>	<b>2.064.442.140</b>	<b>3.845.192.140</b>

El detalle de los movimientos de las propiedades de inversión durante el año 2019 es el siguiente:

**Movimiento de propiedades de inversión durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019**

Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Total
Costo al 31 de diciembre de 2018	625,738,226	1,054,908,535	1,680,646,761
Adiciones año 2019	-	-	-
Disposiciones año 2019	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>625,738,226</b>	<b>1,054,908,535</b>	<b>1,680,646,761</b>
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2018	-	-	-
Depreciación anual 2019	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2018	-	-	-
Incremento del activo por revaluación año 2019 (1)	1,155,011,774	1,009,533,605	2,164,545,379
Disminución del activo por revaluación año 2019 (2)	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>1,155,011,774</b>	<b>1,009,533,605</b>	<b>2,164,545,379</b>
<b>Importe final en libros al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>1,780,750,000</b>	<b>2,064,442,140</b>	<b>3,845,192,140</b>

(1) y (2) La entidad utilizó al cierre del año 2019 el modelo de revaluación como medición posterior al reconocimiento inicial, para medir los elementos de propiedades de inversión.

Un detalle del efecto de la utilización del modelo de revaluación de los elementos de Propiedades de Inversión realizado en el año 2019 es el siguiente:





**Efecto de la revaluación de Propiedades de Inversión al 31 de diciembre de 2019**

Identificación	<b>Sede 3 Edificio Colombia</b>	<b>Totales</b>
Dirección	Carrera 53 No. 64-142	
Ciudad	Barranquilla	
Firma de valoración independiente	TALECTRO Ingeniería	
Método aplicado al estimar el valor razonable	Comparación con homogenización	
<b>Valor importe en libros según el modelo del costo</b>	<b>1.680.646.761</b>	<b>1.680.646.761</b>
Terreno	625.738.226	625.738.226
Construcción y edificación neto	1.054.908.535	1.054.908.535
<b>Valor superávit de revaluación contabilizado</b>	<b>2.164.545.379</b>	<b>2.164.545.379</b>
Terreno (1)	1.155.011.774	1.155.011.774
Construcción y edificación (2)	1.009.533.605	1.009.533.605
<b>Importe final en libros al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>3.845.192.140</b>	<b>3.845.192.140</b>
Terreno	1.780.750.000	1.780.750.000
Construcción y edificación	2.064.442.140	2.064.442.140

(1) y (2) Los incrementos de los elementos de propiedades de inversión por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2019, fueron reconocidos como Superávit de Revaluación en el Patrimonio.

**6. Otros activos**

<b>Otros activos</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	Variación	%
Diferidos - gastos pagados por anticipado (1)	-	2.558.098 -	2.558.098	-100%
Anticipos y avances (2)	11.097.934	-	11.097.934	0%
<b>Totales</b>	<b>11.097.934</b>	<b>2.558.098</b>	8.539.836	334%

(1) A diciembre de 2019 este rubro corresponde a los seguros pagados por anticipado que la entidad toma para cubrir riesgos de incendio, terremoto y responsabilidad civil de los elementos bienes inmuebles y equipos. La cobertura y amortización es de un (1) año. A diciembre de 2020 este activo diferido se encuentra totalmente amortizado y el valor de la amortización del año 2020 se reconoció como gasto en el Estado de Actividades.

(2) El rubro Anticipos y avances corresponde principalmente al anticipo por servicios públicos a la entidad Triple A por \$1.3 millones, y anticipo a la entidad VITROUS por contrato de instalación de ventanas por \$8.8 millones. A diciembre de 2020 no se había recibido el servicio contratado ni se





había recibido el activo comprado, razón por la cual estos elementos fueron reconocidos como otros activos.

## 7. Obligaciones financieras y cuentas por pagar

Obligaciones financieras y cuentas por pagar	2020	2019	Variación	%
<b>Corrientes</b>				
<b>Obligaciones financieras corrientes</b>	<b>284.880.480</b>	<b>1.582.930.310</b>	- 1.298.049.830	-82%
Pagarés en entidades financieras (1)	284.880.480	1.582.930.310	- 1.298.049.830	-82%
<b>Cuentas por pagar corrientes</b>	<b>951.886.467</b>	<b>335.236.560</b>	616.649.907	184%
Proveedores (2)	143.030.453	-	143.030.453	0%
Costos y gastos por pagar (3)	312.474.321	253.832.725	58.641.596	23%
Retención en la fuente	2.660.317	8.726.158	- 6.065.841	-70%
Retención y aportes de nómina (4)	483.254.417	51.971.140	431.283.277	830%
Acreeedores varios	10.466.959	20.706.537	- 10.239.578	-49%
<b>Subtotal corrientes</b>	<b>1.236.766.947</b>	<b>1.918.166.870</b>	681.399.923	-36%
<b>No corrientes</b>				
<b>Obligaciones financieras no corrientes</b>				
Pagarés en entidades financieras (1)	4.087.871.677	2.101.961.971	1.985.909.706	94%
<b>Subtotal no corrientes</b>	<b>4.087.871.677</b>	<b>2.101.961.971</b>	1.985.909.706	94%
<b>Totales</b>	<b>5.324.638.624</b>	<b>4.020.128.841</b>	<b>1.304.509.783</b>	32%

- (1) La entidad tiene a diciembre de 2020 una sola obligación financiera con el banco SERFINANZA con periodicidad de pago semestral, respaldada con hipoteca sobre todos los inmuebles reconocidos por la entidad como elementos de Propiedad Planta y equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones y Propiedades de Inversión.

El detalle de las condiciones de las Obligaciones financieras a cargo de la entidad a diciembre de 2020 y 2019 es el siguiente:

Pagarés entidades financieras							
Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
5/12/2019	BANCO SERFINANZA	5/12/2024	\$ 2.270.000.000	13,3% EA	5 años	\$ -	\$ 2.269.892.281
15/12/2019	BANCO SERFINANZA	15/12/2020	\$ 1.415.000.000	13,3% EA	1 año	\$ -	\$ 1.415.000.000
23/01/2020	BANCO SERFINANZA (1)	15/02/2027	\$ 4.500.000.000	11,26% EA	7 años	\$ 4.372.752.157	\$ -
<b>Total pagarés entidades financieras (1)</b>						<b>\$ 4.372.752.157</b>	<b>\$ 3.684.892.281</b>





El detalle de la clasificación de la Obligación financiera en corriente y no corriente a diciembre de 2020 es el siguiente:

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo	Corriente	No corriente
23/01/2020	BANCO SERFINANZA	15/02/2027	4.500.000.000	11,26% EA	7 años	\$ 276.400.197	\$ 4.096.351.960
<b>Totales</b>						<b>\$ 276.400.197</b>	<b>\$ 4.096.351.960</b>

El detalle de la proyección de pagos de capital de las obligaciones financieras a diciembre de 2020 es el siguiente:

Proyección de pago de capital de las obligaciones financieras vigentes	Valor
año 2021	284.880.480
año 2022	313.800.910
año 2023	345.657.276
año 2024	380.747.631
año 2025	419.400.280
año 2026	461.976.858
año 2027	2.166.288.722
<b>Total</b>	<b>4.372.752.157</b>

- (2) El rubro Proveedores principalmente comprende cuentas por pagar por concepto de compra de equipos de cómputo y comunicaciones, servicios de publicidad, servicios de aseo, compra de equipos de aire acondicionado y compra de mobiliario.
- (3) El concepto Costos y gastos por pagar comprende principalmente el gasto financiero por concepto de intereses por \$162.4 millones, que corresponde a los intereses reconocidos desde el 15 de agosto al 31 de diciembre de 2020 sobre la obligación financiera con el banco SERFINANZA con periodicidad de pago semestral. También incluye el concepto de servicios públicos por \$4.8 millones, honorarios por \$10.2 millones, y servicios por pagar principalmente de asesorías pedagógicas, de aseo, de publicidad, de mantenimiento y reparaciones por \$133 millones.
- (4) El rubro Retención y aportes de nómina está representado principalmente por el cálculo actuarial de aportes a pensiones por pagar a COLPENSIONES y PORVENIR, correspondientes a seis (6) procesos laborales con fallo en firme de un Juez de la República en contra de la entidad por \$459 millones,





valor actualizado al 31 de diciembre de 2020 según las disposiciones legales y elaborado por un actuario experto. También incluye aportes a EPS, Caja de Compensación, ICBF y SENA por aportes de nómina del mes de diciembre de 2020.

#### 8. Impuestos por pagar

Impuestos por pagar	2020	2019	Variación	%
Impuesto de industria y comercio	2.008.169	1.115.000	893.169	80%
<b>Totales</b>	<b>2.008.169</b>	<b>1.115.000</b>	893.169	80%

El impuesto por pagar de Industria y comercio a cargo de la entidad corresponde al saldo de la liquidación de la declaración anual de este impuesto presentada por los años 2020 y 2019.

#### 9. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados	2020	2019	Variación	%
Salarios por pagar (1)	34.843.184	4.461.645	30.381.539	681%
Cesantías consolidadas (2)	36.387.605	40.444.704 -	4.057.099	-10%
Intereses a las cesantías	4.239.416	5.525.629 -	1.286.213	-23%
Prima de servicios	-	1.299.551 -	1.299.551	-100%
Vacaciones consolidadas	8.946.449	471.435	8.475.014	1798%
Pensiones	-	9.625.991 -	9.625.991	-100%
<b>Totales</b>	<b>84.416.654</b>	<b>61.828.955</b>	22.587.699	37%

- (1) El concepto Salarios corresponde a los saldos por pagar por concepto de liquidación de nómina del mes de diciembre de 2020 de los empleados de la entidad.
- (2) El concepto Cesantías por pagar corresponde a las cesantías liquidadas al final del año 2019 a favor de los empleados de la entidad.





## 10. Otros pasivos

Otros pasivos	2020	2019	Variación	%
<b>Corrientes</b>	<b>530.381.123</b>	<b>976.952.812</b> -	446.571.689	-46%
Provisiones por beneficios a empleados (1)	530.381.123	976.952.812 -	446.571.689	-46%
<b>No corrientes</b>	<b>165.491.603</b>	<b>831.669.779</b> -	666.178.176	-80%
Ingresos recibidos por anticipado	-	6.525.253 -	6.525.253	-100%
Anticipos y avances recibidos (2)	129.049.510	29.094.976	99.954.534	344%
Ingresos recibidos para terceros (3)	36.442.093	-	36.442.093	0%
Diversos (4)	-	796.049.550 -	796.049.550	-100%
<b>Totales</b>	<b>695.872.726</b>	<b>1.808.622.591</b> -	1.112.749.865	-62%

- (1) El concepto Provisiones por beneficios a empleados corresponde a los cálculos actuariales laborales por cuatro (4) procesos laborales por pago de aportes a pensiones fallados en contra de la entidad, y apelados en diferentes instancias judiciales por \$308.4 millones, y cinco (5) posibles procesos del mismo tipo de trabajadores que han solicitado información para instaurar una posible demanda a la entidad por \$221.9 millones, razón por la cual se reconoció la provisión por beneficios a empleados debido a que es muy probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos para liquidar la obligación.
- (2) Anticipos y avances recibidos está compuesto por recursos recibidos por concepto de servicios académicos para ser prestados en períodos posteriores, que se amortizan a ingresos en la medida en que efectivamente se va prestando el servicio. Lo conforman anticipos de estudiantes y de clientes del servicio académico corporativos.
- (3) Ingresos recibidos para terceros comprende los recursos recibidos por la entidad con el compromiso de entregarlos a otra entidad por conceptos como descuentos por nómina de empleados y excedentes de liquidaciones de servicios académicos a favor de terceros.
- (4) La variación del concepto de pasivos Diversos corresponde a cuentas por pagar con entidades particulares que se pagaron en su totalidad durante el año 2020.





## 11. Activos netos

Activos netos	2020	2019	Variación	%
<b>Permanente restringidos</b>	<b>12.721.297.023</b>	<b>12.721.297.023</b>	-	0,00%
Fondo social (1)	15.166.558	15.166.558	-	0%
Superávit de capital (2)	12.706.130.465	12.706.130.465	-	0,00%
<b>Temporalmente restringidos</b>	<b>1.469.296.785</b>	<b>1.469.296.785</b>	-	0%
Ajustes por adopción NIIF (3)	1.469.296.785	1.469.296.785	-	0%
<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>-13.311.868.654</b>	<b>-9.918.330.937</b>	3.393.537.717	34%
Déficit acumulado	-13.311.868.654	-9.918.330.937	3.393.537.717	34%
<b>Superávit de revaluación</b>	<b>3.546.727.279</b>	<b>3.546.727.279</b>	-	0%
Revaluación de propiedad planta y equipo (4)	3.546.727.279	3.546.727.279	-	0%
<b>Resultado del período</b>	<b>-196.921.289</b>	<b>-3.393.537.717</b>	3.196.616.428	-94%
<b>Totales</b>	<b>4.228.531.144</b>	<b>4.425.452.433</b>	-196.921.289	-4%

- (1) El Fondo Social corresponde a los aportes iniciales que hicieron los miembros fundadores de la corporación al momento de la constitución.
- (2) El Superávit de capital corresponde a las donaciones recibidas por la transferencia liberal de recursos a título gratuito a favor de la entidad y se configuran como un tipo de contribución. Las donaciones recibidas no tienen condiciones pero sí restricciones, lo que le da el carácter de ser permanentemente restringidas.
- (3) Los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes son activos netos temporalmente restringidos, y corresponden a los reconocimientos y mediciones que se realizaron por la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES en la entidad.
- (4) La entidad utilizó al cierre del año 2019 el modelo de revaluación como medición posterior al reconocimiento inicial, para medir los elementos de activos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones, razón por la cual los importes correspondientes a los incrementos de dichos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2019, fueron registrados como Superávit de Revaluación en el Patrimonio de la entidad.





## 12. Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de los Ingresos de actividades ordinarias del servicio de educación durante los años 2020 y 2019 es el siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias	2020	2019	Variación	%
<b>Actividades de servicio de educación</b>	<b>916.913.630</b>	<b>1.725.200.962 -</b>	<b>808.287.332</b>	<b>-47%</b>
Matrículas pregrado (1)	465.451.794	693.072.932 -	227.621.138	-33%
Diplomados (2)	270.981.000	249.220.000	21.761.000	9%
Extensión (3)	86.510.304	630.096.000 -	543.585.696	-86%
Derechos de grado (4)	61.530.002	91.718.541 -	30.188.539	-33%
Otras actividades conexas (5)	16.422.790	14.295.765	2.127.025	15%
Contenidos programáticos (6)	7.322.220	11.274.000 -	3.951.780	-35%
Habilitaciones (6)	4.976.700	25.254.776 -	20.278.076	-80%
Certificados (6)	3.718.820	10.268.948 -	6.550.128	-64%
<b>Totales</b>	<b>916.913.630</b>	<b>1.725.200.962 -</b>	<b>808.287.332</b>	<b>-47%</b>

- (1) El rubro Matrículas pregrado corresponde a los ingresos por concepto de matrículas de los estudiantes regulares de los programas académicos. La disminución en este ingreso del 33% durante el año 2020 con relación al año anterior obedece al impacto de la crisis económica generada por la pandemia del COVID 19.
- (2) El concepto de ingreso Diplomados tuvo una variación positiva en el año 2020 del 9% con relación al año anterior.
- (3) El concepto ingresos por Extensión corresponde a servicios académicos prestados por la entidad principalmente a entidades oficiales y privadas. La disminución en el año 2020 del 86% es una consecuencia más de la crisis económica generada por la pandemia, que ocasionó la disminución de la oferta de este tipo de contratos de educación.
- (4) El rubro Derechos de grado también tuvo un impacto negativo del 33% en el año 2020 debido a que no fue posible hacer ceremonias de grado presenciales, lo que disminuyó el ingreso por este concepto de los estudiantes por la realización de ceremonias de grado virtuales.
- (5) Los ingresos de Otras actividades conexas al servicio académico comprenden conceptos tales como inscripciones, seminarios, cursos vacacionales, formularios, carnet y uniformes.
- (6) Los conceptos de ingresos Contenidos programáticos, Habilitaciones y Certificados también se vieron afectados con variaciones negativas durante el año 2020 con relación al año anterior por la crisis económica generada por la pandemia. Estos conceptos de ingresos están correlacionados con





la disminución del ingreso por concepto de matrículas, que al presentar una variación negativa también genera que la variación de estos conceptos sea de la misma naturaleza.

En general los Ingresos de actividades ordinarias por servicios académicos tuvo una variación negativa durante el año 2020 del 47 % con relación al año anterior equivalente a una disminución de \$808.2 millones, como consecuencia de la pandemia del COVID 19 que afectó severamente a sectores económicos principalmente como el de la educación, porque las entidades educativas tuvieron que cerrar sus instalaciones y suspender la prestación del servicio académico presencial.

### 13. Otros ingresos

Dentro de este grupo Otros ingresos se clasifican los ingresos que no están directamente relacionados con la prestación del servicio de educación.

Otros ingresos	2020	2019	Variación	%
<b>Otros ingresos</b>	<b>1.347.814.236</b>	<b>423.486.137</b>	924.328.099	218%
Financieros (1)	1.954.015	734.668	1.219.347	166%
Dividendos y participaciones	-	537.299 -	537.299	-100%
Arrendamientos (2)	90.167.932	97.004.458 -	6.836.526	-7%
Utilidad en venta de activos	-	8.200.726 -	8.200.726	-100%
Recuperaciones	4.142.999	2.746.665	1.396.334	51%
Indemnizaciones	321.861	5.283.184 -	4.961.323	-94%
Diversos (3)	1.251.227.429	308.979.137	942.248.292	305%
<b>Totales</b>	<b>1.347.814.236</b>	<b>423.486.137</b>	924.328.099	218%

- (1) El concepto de ingresos Financieros corresponde a las liquidaciones de intereses que la entidad cobra a los estudiantes por concepto de financiación directa en la prestación del servicio educativo.
- (2) El concepto ingresos por Arrendamientos corresponde a los recursos que la entidad recibe por el arriendo del activo reconocido como Propiedades de inversión, como lo es el inmueble denominado Sede 3 edificio Colombia de la ciudad de Barranquilla.
- (3) En el concepto de ingresos Diversos se destaca principalmente el valor de las donaciones que la entidad recibió durante el año 2020 por \$1.090 millones y las subvenciones del gobierno nacional por \$28 millones. Las donaciones recibidas no tienen ninguna condición por lo que fueron reconocidas como ingresos en el estado de resultados. Las subvenciones fueron recibidas con destinación específica y corresponden al Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF y al Programa de Apoyo al Pago de la Prima de Servicios PAP del gobierno nacional.





Un detalle de los Otros ingresos Diversos por concepto de donaciones y subvenciones durante los años 2020 y 2019 es el siguiente:

<b>Otros ingresos - Donaciones y Subvenciones</b>				
	<b>2020</b>	2019	Variación	%
<b>Donaciones</b>	<b>1.090.269.334</b>	-	1.090.269.334	0%
Corporación Universitaria AMERICANA	576.223.652	-	576.223.652	0%
Personas naturales	514.045.682	-	514.045.682	0%
<b>Subvenciones</b>	<b>28.310.000</b>	-	28.310.000	0%
Programas PAEF y PAP	28.310.000	-	28.310.000	0%
<b>Totales</b>	<b>1.118.579.334</b>	-	1.118.579.334	0%

#### 14. Gastos ordinarios de administración

Dentro de este grupo de Gastos ordinarios de administración se reconocen los gastos relacionados con la administración propia de la entidad, necesarios para el desarrollo de sus actividades.

<b>Gastos ordinarios de administración</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	634.497.824	512.922.145	121.575.679	24%
Honorarios	112.261.733	113.931.950 -	1.670.217	-1%
Impuestos (2)	16.697.206	17.882.256 -	1.185.050	-7%
Arrendamientos (3)	29.113.212	-	29.113.212	0%
Contribuciones y afiliaciones	5.035.740	-	5.035.740	0%
Seguros	5.509.767	-	5.509.767	0%
Servicios (4)	184.365.321	62.698.708	121.666.613	194%
Legales	18.745.982	130.294.208 -	111.548.226	-86%
Mantenimiento y reparaciones (5)	111.394.025	32.765.236	78.628.789	240%
Adecuación e instalación	28.019.489	9.188.002	18.831.487	205%
Depreciaciones (6)	50.161.053	57.252.521 -	7.091.468	-12,4%
Amortizaciones (6)	2.558.098	5.846.960 -	3.288.862	-56%
Diversos (7)	65.174.777	13.123.694	52.051.083	397%
<b>Totales</b>	<b>1.263.534.227</b>	<b>955.905.680</b>	307.628.547	32%

- (1) El rubro Beneficios a empleados tuvo un incremento del 24% en el año 2020 con relación al año anterior, en razón a las nuevas contrataciones de personal calificado que realizó la entidad en la implementación del nuevo plan estratégico denominado “LITORAL La Nueva Generación”
- (2) El rubro Impuestos comprende al pago del impuesto predial por \$16 millones de la Sede 3 edificio Colombia.





- (3) El gasto Arrendamientos del año 2020 comprende principalmente conceptos tales como alquiler de espacios para ferias estudiantiles por \$11 millones, alquiler de sonido profesional para eventos por \$9.7 millones y alquiler de software contable Affinity y académico Q10 por \$6.3 millones.
- (4) El gasto por Servicios comprende todos los servicios públicos que la entidad paga a las entidades para el normal funcionamiento de las sedes y del servicio académico, principalmente como energía por \$50.6 millones, acueducto por \$11.7 millones, aseo por \$34.5 millones, vigilancia por \$28.2 millones, teléfono por \$11.8 millones, internet por 12.2 millones.
- (5) El rubro de Mantenimiento y reparaciones por \$111 millones tuvo un incremento del 240% en el año 2020 con relación al 2019, y el incremento obedece principalmente al trabajo realizado en las sedes de la entidad en obras de mantenimiento de construcciones por \$54.8 millones, mantenimiento de maquinaria y equipo por \$6.4 millones, equipo de oficina por \$18.6 millones, equipo de cómputo y comunicaciones por \$12.6 millones, mobiliario por \$14.6 millones.
- (6) Las Depreciaciones corresponden a los cálculos de los importes depreciables de los elementos de Propiedades, planta y equipo de la entidad durante el año 2020. El gasto por amortización corresponde al importe amortizable de los activos diferidos – gastos pagados por anticipado del concepto seguros.
- (7) Los gastos Diversos comprenden principalmente conceptos tales como papelería y útiles por \$33.8 millones, restaurantes por \$11.5 millones y elementos de aseo y cafetería por \$5.7 millones.

### 15. Gastos ordinarios de ventas

Dentro de este grupo de Gastos ordinarios de ventas se reconocen los gastos relacionados con la prestación del servicio educativo.

Gastos ordinarios de ventas	2020	2019	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	244.562.484	973.348.568 -	728.786.084	-75%
Honorarios (1)	26.932.000	167.653.900 -	140.721.900	-84%
Impuestos (2)	88.319.620	58.467.517	29.852.103	51%
Contribuciones y afiliaciones	-	6.887.348 -	6.887.348	-100,0%
Seguros	7.152.000	893.336	6.258.664	701%
Servicios (3)	100.698.864	231.170.551 -	130.471.687	-56%
Legales	-	5.661.248 -	5.661.248	-100%
Mantenimiento y reparaciones	-	6.418.681 -	6.418.681	-100%
Adecuación e instalación	-	2.019.295 -	2.019.295	-100%
Gastos de viaje	-	1.199.900 -	1.199.900	-100%
Depreciaciones (4)	50.161.054	58.275.342 -	8.114.288	-14%
Amortizaciones (4)	7.804.476	8.898.636 -	1.094.160	-12%
Diversos	-	418.941.130 -	418.941.130	-100%
Deterioro de cartera (5)	106.565.809	437.924.562 -	331.358.753	-76%
<b>Totales</b>	<b>632.196.307</b>	<b>2.377.760.014 -</b>	1.745.563.707	-73%





- (1) El rubro Beneficios a empleados y los Honorarios corresponde a los recursos pagados a los docentes de la entidad con contrato laboral por nómina y por servicios profesionales. La disminución del año 2020 del 75% y 84% respectivamente con relación al año 2019 obedece a la aplicación de la nueva estrategia de administración de recurso humano como consecuencia directa de la pandemia del COVID 19, que llevo a la entidad a optimizar la contratación de docentes en función de los estudiantes activos.
- (2) El rubro Impuestos comprende principalmente conceptos tales como impuesto predial por \$50.2 millones del edificio Sede 1 Principal, impuesto de industria y comercio por \$7.5 millones, pago de estampillas al departamento del Atlántico y Distrito de Barranquilla por \$30.4 millones.
- (3) En este rubro Servicios se reconocen todos los gastos por servicios de publicidad que contrata la entidad por valor de \$100.6 millones, que presenta una disminución en el año 2020 del 56% con relación al año 2019. Esta disminución de este gasto es también una consecuencia directa de la pandemia de optimización y priorización de los recursos.
- (4) Las Depreciaciones corresponden a los cálculos de los importes depreciables de los elementos de Propiedades, planta y equipo de la entidad durante el año 2020. El gasto por amortización corresponde al importe amortizable de los activos intangibles de la categoría licencias.
- (5) El rubro Deterioro de cartera corresponde al cálculo del deterioro de cartera realizado en el año 2020 según la política contable de la entidad. La disminución del año 2020 con relación al año anterior obedece a que en el año 2019 la entidad registró como deterioro de cartera la suma de \$437.9 millones con el objetivo de castigar todos los saldos de cartera por cobrar a los estudiantes por los años 2015 al 2018.

## 16. Costos por préstamos

Costos por préstamos	2020	2019	Variación	%
Intereses por préstamos bancarios (1)	501.561.104	325.307.225	176.253.879	54%
<b>Totales</b>	<b>501.561.104</b>	<b>325.307.225</b>	176.253.879	54%

- (1) El concepto de Intereses por préstamos bancarios comprende la totalidad de los intereses reconocidos como gasto por las obligaciones financieras a cargo de la entidad durante el año 2020. Al cierre del año 2020 la única obligación financiera a cargo de la entidad con el banco SERFINANZA estaba al día en el pago de sus cuotas. El detalle de la obligación financiera que generó el reconocimiento de este gasto por concepto de intereses está ampliamente revelado y detallado en la Nota 7 Obligaciones financieras y cuentas por pagar.





## 17. Otros gastos

Otros gastos	2020	2019	Variación	%
Financieros (1)	27.845.490	24.969.787	2.875.703	12%
Pérdida por revaluación de P P y E (2)	-	976.619.716 -	976.619.716	-100%
Extraordinarios (3)	15.196.846	62.605.593 -	47.408.747	-76%
Diversos (4)	21.315.181	819.056.801 -	797.741.620	-97%
<b>Totales</b>	<b>64.357.517</b>	<b>1.883.251.897 -</b>	1.818.894.380	-97%

- (1) Los gastos Financieros corresponden a conceptos tales como comisiones por \$17.4 millones, gastos bancarios por \$1.4 millones, Gravamen a los Movimientos Financieros GMF por \$8.9 millones.
- (2) La Pérdida por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo - PP y E durante el año 2019 fue reconocida por la utilización de la revaluación al medir las categorías de Construcciones y edificaciones.
- (3) Los gastos Extraordinarios comprenden principalmente los conceptos impuestos asumidos por \$11 millones y gastos de años anteriores reconocidos en este año por \$4.1 millones.
- (4) El rubro de gastos Diversos está representado principalmente por el reconocimiento del gasto por demandas laborales por \$16.4 millones correspondiente a la actualización del cálculo actuarial de los procesos laborales en firme en contra de la entidad, y la sanción pagada a la Dian por \$4.6 millones por concepto de corrección de reporte de información exógena por el año gravable 2019.

**ALBA LUCIA CORREDOR GÓMEZ**  
Representante legal

**MARQUEZA MARIMON GULFO**  
Contadora T.P. 248757-T

**LUZ SAMARA CARO RINCÓN**  
Revisora Fiscal T.P. 63780



# MÁS DE 48 AÑOS



## FORMANDO GENERACIONES

#LaNuevaGeneración



# LA NUEVA GENERA CIÓN

