

Corporación Educativa del LITORAL
INFORME FINANCIERO

Años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020

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 2021, 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 siete (7) días del mes de marzo de 2022, 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

DICTÁMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores Miembros SALA GENERAL:
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 2021, 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 2021, 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 2021 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 7 de 2022

Corporación Educativa del LITORAL
Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020
 Información en COP - Pesos Colombianos

Activo	Nota	año 2021	año 2020	Variación	%
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes	1	45.685.058	13.919.865	31.765.193	228%
Cuentas por cobrar	2	2.579.569.989	255.048.957	2.324.521.032	911%
Total Activo corriente		2.625.255.047	268.968.822	2.356.286.225	876%
Activo no Corriente					
Propiedades, planta y equipo	3	6.176.745.399	6.210.208.421	-	33.463.022 -1%
Intangibles	4	8.023.323	-	8.023.323	0%
Propiedades de Inversión	5	3.845.192.140	3.845.192.140	-	0%
Otros activos	6	16.336.019	11.097.934	5.238.085	47%
Total Activo no Corriente		10.046.296.881	10.066.498.495	-	20.201.614 -0,2%
Total Activo		12.671.551.928	10.335.467.317	2.336.084.611	22,60%
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	7	2.574.748.486	1.236.766.947	1.337.981.539	108%
Impuestos por pagar	8	66.112.544	2.008.169	64.104.375	3192%
Beneficios a empleados	9	28.022.029	84.416.654	-	56.394.625 -67%
Otros pasivos	10	457.018.216	530.381.123	-	73.362.907 -14%
Total Pasivo Corriente		3.125.901.275	1.853.572.893	1.272.328.382	69%
Pasivo no Corriente					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	7	3.761.752.360	4.087.871.677	-	326.119.317 -8%
Otros pasivos	10	121.733.435	165.491.603	-	43.758.168 -26%
Total Pasivo no Corriente		3.883.485.795	4.253.363.280	-	369.877.485 -9%
Total Pasivo		7.009.387.070	6.106.936.173	902.450.897	15%
Activos netos	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	-	13.508.789.943	13.311.868.654	-	196.921.289 1%
Superávit de revaluación		3.546.727.279	3.546.727.279	-	0%
Resultado del período		1.433.633.714	196.921.289	1.630.555.003	-828%
Total Activos netos		5.662.164.858	4.228.531.144	1.433.633.714	34%
Total Pasivos y Activos netos		12.671.551.928	10.335.467.317	2.336.084.611	22,60%

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


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
Estados de Actividades por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Información en COP - Pesos Colombianos

Ingresos	Nota	año 2021	año 2020	Variación	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	12				
Actividades de Educación		5.892.894.547	916.913.630	4.975.980.917	543%
subtotal ingresos actividades ordinarias		5.892.894.547	916.913.630	4.975.980.917	543%
Costo de Ventas - Prestación de Servicios	13				
Costos de las Actividades de Educación		3.823.344.519	632.196.307	3.191.148.212	505%
Excedente de Actividades Ordinarias		2.069.550.028	284.717.323	1.784.832.705	627%
Otros Ingresos	14	1.385.678.359	1.347.814.236	37.864.123	3%
Excedente bruto en operaciones		3.455.228.387	1.632.531.559	1.822.696.828	112%
Gastos ordinarios					
De administración	15	1.495.038.541	1.263.534.227	231.504.314	18%
Total gastos ordinarios		1.495.038.541	1.263.534.227	231.504.314	18%
Total excedente neto en operaciones		1.960.189.846	368.997.332	1.591.192.514	431%
Costos por préstamos	16				
Intereses por Instrumentos Financieros		375.519.743	501.561.104	-	-25%
Otros Gastos	17				
Otros Gastos no Operacionales		151.036.389	64.357.517	86.678.872	135%
Excedente / Déficit del período		1.433.633.714	- 196.921.289	1.630.555.003	-828%
Otro Resultado Integral					
Cambios en el superávit por revaluación de activos					
Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		-	-	-	0%
Total superávit de revaluación		-	-	-	0%
Resultado Integral Total		1.433.633.714	- 196.921.289	1.630.555.003	-828%

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


Alba Lucía Corredor Gómez
 Representante legal


Marqueza Marimon Gulfo
 Contadora T.P. 248757-T


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

Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Información en COP - Pesos Colombianos

	año 2021	-	año 2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Excedente neto del período (Estado de Actividades)	1.433.633.714	-	196.921.289
<i>Partidas que no afectan el efectivo</i>			
(+) Depreciaciones	193.552.879		100.322.107
(+) Amortizaciones	9.393.020		10.362.574
(+) Deterioro de cartera	67.903.415		106.565.809
(-) Recuperación de provisiones	-		1.706.441
	1.704.483.028		18.622.760
Efectivo generado en operación			
<i>Cambios en Activos y Pasivos Operacionales</i>			
(-) Aumento cuentas comerciales por cobrar	2.392.424.447		-
(+) Disminución cuentas comerciales por cobrar	-		98.667.174
(+) Aumento cuentas comerciales por pagar	1.129.230.345		616.649.907
(+) Aumento impuestos por pagar	64.104.375		893.169
(+) Aumento beneficio a empleados	-		22.587.699
(-) Aumento otros activos	5.238.085		-
(-) Disminución otros pasivos	117.121.075		1.112.749.865
(-) Disminución beneficio a empleados	56.394.625		-
	326.639.516	-	355.329.156
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación			
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
(-) Compra de propiedad planta y equipo	160.089.857		504.912.465
(-) Aumento intangibles	17.416.343		11.097.934
	177.506.200	-	516.010.399
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión			
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
(+) Nuevas obligaciones financieras	246.355.120		4.500.000.000
(-) Pago de obligaciones financieras	363.723.243		3.812.140.124
(+) Aumento superávit de capital - donaciones	-		-
	117.368.123		687.859.876
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras			
TOTAL Aumento del Efectivo	31.765.193	-	183.479.679
Efectivo año anterior	13.919.865		197.399.544
Efectivo presente año	45.685.058		13.919.865
TOTAL Aumento del Efectivo	31.765.193	-	183.479.679



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 2021 y 2020
 Información en COP - Pesos Colombianos

	Superávit de capital	Resultado de ejercicios anteriores	Ajustes por adopción	Superávit de revaluación	Excedente del período	Total activos netos
Saldos al inicio del año 2020	12.721.297.023	- 9.918.330.937	1.469.296.785	3.546.727.279	- 3.393.537.717	4.425.452.433
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						-
Saldos finales del año 2020	12.721.297.023	- 13.311.868.654	1.469.296.785	3.546.727.279	- 196.921.289	4.228.531.144
Reclasificación de excedentes		196.921.289			196.921.289	-
Donaciones						-
Excedente del período					1.433.633.714	1.433.633.714
Revaluación de propiedad, planta y equipo						-
Saldos finales del año 2021	12.721.297.023	- 13.508.789.943	1.469.296.785	3.546.727.279	1.433.633.714	5.662.164.858



Alba Lucía Corredor Gómez
Representante legal



Marqueza Marimón Gulfo
Contadora T.P. 248757-T



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.

6.3. 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, y la periodicidad de la aplicación del modelo de revaluación será de cada 4 años.

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.

7. *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.

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

- 8.1. Órgano que aprueba los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados por la Sala General.
- 8.2. Fecha de aprobación de los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados el día 25 de marzo del año 2022.

9. *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	2021	2020	Variación	%
Caja	1.000.000	600.000	400.000	67%
Cuentas corrientes (1)	24.639.805	13.319.865	11.319.940	85%
Cuentas de ahorro (1)	20.045.253	-	20.045.253	0%
Totales	45.685.058	13.919.865	31.765.193	228%

(1) El efectivo en cuentas corrientes y cuentas de ahorro corresponde a los recursos depositados en las cuentas del Bancolombia y del banco Davivienda. El incremento de los recursos en el año 2021 corresponde principalmente al recaudo anticipado de matrículas que se reciben al final del año inmediatamente anterior. El Efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones legales o gravámenes que limiten su disposición.

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.

2. Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	2021	2020	Variación	%
Clientes servicio académico (1)	2.756.494.464	354.679.199	2.401.815.265	677%
Deterioro (2)	-179.936.900	-112.033.485	67.903.415	61%
Ingresos por cobrar	661.000	661.000	-	0%
Anticipos de impuestos	419.854	-	419.854	0%
Deudores funcionarios	703.071	813.307	110.236	-14%
Deudores varios (3)	1.228.500	10.928.936	9.700.436	-89%
Totales	2.579.569.989	255.048.957	2.324.521.032	911%

Todas las cuentas por cobrar son medidas inicialmente al importe de la transacción. Posteriormente se miden al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva, solo en caso de ser de largo plazo. Basados en el análisis de evidencia objetiva, la máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha de los estados financieros es el importe en libros de cada elemento de las Cuentas por cobrar. La entidad no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro, y sobre los elementos que conforman las Cuentas por cobrar no existen restricciones.

(1) El detalle de los Clientes servicio académico al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Cientes servicio académico	2.021	2.020
Estudiantes pregrado (1,1)	561.816.324	199.695.846
Convenios y proyectos (1,2)	2.173.025.753	135.055.482
Corporativos	21.652.387	19.927.871
TOTAL	2.756.494.464	354.679.199

(1,1) Estudiantes de pregrado corresponde a la cartera de los estudiantes regulares que cursan los programas académicos en la entidad. El incremento corresponde proporcionalmente al incremento del número de estudiantes matriculados y que la entidad financia directamente.

(1,2) El incremento de Convenios y proyectos corresponde a cartera con entidades oficiales por la firma durante el año 2021 de convenios de Investigación y Extensión contratados con el Departamento Archipiélago de San Andrés,

Providencia y Santa Catalina, la Corporación Regional Autónoma del Atlántico C.R.A. y la Gobernación del Atlántico.

- (2) El Deterioro de cartera se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, calculados en forma individualizada para cada una de las cuentas auxiliares que conforman las Cuentas por cobrar. Un detalle del movimiento del deterioro de cartera por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Deterioro de cartera	2.021	2.020
Saldo inicial deterioro	-112.033.485	-7.174.117
Deterioro año (2,1)	-67.903.415	-106.565.809
Recuperación de cartera deteriorada	-	1.706.441
Saldo final deterioro	<u>-179.936.900</u>	<u>-112.033.485</u>

(2,1) El deterioro de cartera por \$67.9 millones medido según la política contable fue reconocido en el Costo 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	2021	2020	Variación	%
Terrenos (1)	2.634.000.000	2.634.000.000	-	0%
Construcciones y edificaciones (2)	3.477.675.033	3.350.127.510	127.547.523	4%
Maquinaria y equipo	15.382.715	15.382.715	-	0%
Equipo de oficina (3)	1.452.729.772	1.420.187.438	32.542.334	2%
Equipo de cómputo y comunicaciones	680.000.206	680.000.206	-	0%
Bibliotecas	204.742.395	204.742.395	-	0%
Depreciación acumulada (4)	-2.287.784.722	-2.094.231.843	193.552.879	9%
Totales	6.176.745.399	6.210.208.421	33.463.022	-1%

(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 del mismo año. La periodicidad de la aplicación del modelo de revaluación a estos elementos se hace cada cuatro (4) años.

(2) El incremento de la categoría Construcciones y edificaciones durante el año 2021 por \$127.5 millones, corresponde a las adiciones y mejoras al cuarto (4) piso del 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 2021 por \$32.5 millones corresponde a la compra de equipos de aire acondicionado para la sede 1 Principal.

(4) Un detalle de las Depreciaciones por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Depreciación propiedades, planta y equipo	2.021	2.020
Saldo inicial depreciación	-2.094.231.843	-1.993.909.736
Construcciones y edificaciones (4,1)	-134.889.582	-46.735.920
Equipo de oficina (4,1)	-33.287.293	-29.482.827
Equipo de cómputo y comunicación (4,1)	-25.376.004	-24.103.360
Saldo final depreciación	- 2.287.784.722	- 2.094.231.843

(4,1) Los cálculos de los importes por depreciación de los elementos de Propiedades, planta y equipo de los años 2021 y 2020 fueron reconocidos como costos o gastos en el Estados de Actividades, según su naturaleza.

- 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 2021 es el siguiente:

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021							
Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicaciones	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2020	1.251.818.100	4.326.747.226	15.382.715	1.420.187.438	680.000.206	204.742.395	7.898.878.080
Adiciones año 2021	-	127.547.523	-	32.542.334	-	-	160.089.857
Disposiciones año 2021	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.251.818.100	4.454.294.749	15.382.715	1.452.729.772	680.000.206	204.742.395	8.058.967.937
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2020	-	375.526.548	15.382.715	1.106.578.378	596.744.202	-	2.094.231.843
Depreciación anual 2021	-	134.889.582	-	33.287.293	25.376.004	-	193.552.879
Saldo al 31 de diciembre de 2021	-	510.416.130	15.382.715	1.139.865.671	622.120.206	-	2.287.784.722
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2020	1.382.181.900	976.619.716	-	-	-	-	405.562.184
Incremento del activo por revaluación	-	-	-	-	-	-	-
Disminución del activo por revaluación	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.382.181.900	976.619.716	-	-	-	-	405.562.184
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2021	2.634.000.000	2.967.258.903	-	312.864.101	57.880.000	204.742.395	6.176.745.399

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	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1.251.818.100	4.326.747.226	15.382.715	1.420.187.438	680.000.206	204.742.395	7.898.878.080
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
Saldo al 31 de diciembre de 2020	-	375.526.548	15.382.715	1.106.578.378	596.744.202	-	2.094.231.843
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2019	1.382.181.900	976.619.716	-	-	-	-	405.562.184
Incremento de activo por revaluación	-	-	-	-	-	-	-
Disminución de activo por revaluación	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1.382.181.900	976.619.716	-	-	-	-	405.562.184
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2020	2.634.000.000	2.974.600.962	-	313.609.060	83.256.004	204.742.395	6.210.208.421

(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, cuya periodicidad de aplicación es de cada 4 años. 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	
Valor importe en libros según el modelo del costo	3.896.591.427	1.035.802.785	4.932.394.212
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
Valor superávit de revaluación contabilizado	343.063.701	1.039.118.199	1.382.181.900
Terreno (1)	343.063.701	1.039.118.199	1.382.181.900
Valor gasto por revaluación contabilizado	- 667.821.700	- 308.798.016	- 976.619.716
Construcción y edificación (2)	667.821.700	308.798.016	976.619.716
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2019 neto	3.571.833.428	1.766.122.968	5.337.956.396
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	2021	2020	Variación	%
Licencias (1)	17.416.343	-	17.416.343	0%
Amortización acumulada	- 9.393.020	- -	9.393.020	0%
Totales	8.023.323	-	8.023.323	0%

(1) El incremento en Intangibles Licencias corresponde a la compra de Licencias de programas antivirus y de bases de datos.

El detalle de los movimientos de los Intangibles durante el año 2021 es el siguiente:

Movimiento de Intangibles durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021		
Categoría	Licencias	Totales
Costo al 31 de diciembre de 2020	-	-
Amortización acumulada a diciembre de 2020	-	-
Adiciones del año	17.416.343	17.416.343
Disposiciones del año	-	-
Amortización del año (1)	- 9.393.020	- 9.393.020
Saldo neto al 31 de diciembre de 2021	8.023.323	8.023.323
Vida Útil - en meses	12	
Método de amortización	Método lineal	
Periodo restante de amortización en meses	6	

(1) La amortización de Intangibles del año 2021 fue reconocida como costos o gastos en el Estado de Actividades, según su naturaleza.

5. Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión	2021	2020	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%
Totales	3.845.192.140	3.845.192.140	-	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: 40 años Vida útil: 90 años Vida remanente: 50 años

El detalle de los movimientos de las propiedades de inversión durante el año 2021 es el siguiente:

Movimiento de propiedades de inversión durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021

Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Total
Costo al 31 de diciembre de 2020	625.738.226	1.054.908.535	1.680.646.761
Adiciones año 2021	-	-	-
Disposiciones año 2021	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	625.738.226	1.054.908.535	1.680.646.761
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2020	-	-	-
Depreciación anual 2021	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	-	-	-
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2020	1.155.011.774	1.009.533.605	2.164.545.379
Incremento del activo por revaluación	-	-	-
Disminución del activo por revaluación	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.155.011.774	1.009.533.605	2.164.545.379
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2021	1.780.750.000	2.064.442.140	3.845.192.140

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	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	625.738.226	1.054.908.535	1.680.646.761
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2019	-	-	-
Depreciación anual 2020	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	-	-	-
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2019	1.155.011.774	1.009.533.605	2.164.545.379
Incremento del activo por revaluación	-	-	-
Disminución del activo por revaluación	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	1.155.011.774	1.009.533.605	2.164.545.379
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2020	1.780.750.000	2.064.442.140	3.845.192.140

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, cuya periodicidad de aplicación es de cada 4 años.

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

6. Otros activos

Otros activos	2021	2020	Variación	%
Anticipos y avances (1)	16.336.019	11.097.934	5.238.085	47%
Totales	16.336.019	11.097.934	5.238.085	47%

(1) Anticipos y avances corresponde principalmente a los anticipos pagados por: servicios públicos a la entidad Triple A por \$1.2 millones, anticipo a la entidad VITROUS por contrato de instalación de ventanas para la sede 1 Principal por \$6.5 millones, y anticipos a personas naturales por la fabricación de mobiliario para la sede 1 Principal por \$3.2 millones, entre otros. A diciembre de 2021 no se había recibido el servicio contratado ni los activos comprados, razón por la cual estos elementos fueron reconocidos como otros activos.

7. Obligaciones financieras y cuentas por pagar

Obligaciones financieras y cuentas por pagar	2021	2020	Variación	%
Corrientes				
Obligaciones financieras corrientes	493.631.674	284.880.480	208.751.194	73%
Pagarés en entidades financieras (1)	321.253.681	284.880.480	36.373.201	13%
Tarjetas de crédito (2)	3.413.341	-	3.413.341	0%
Particulares (3)	168.964.652	-	168.964.652	0%
Cuentas por pagar corrientes	2.081.116.812	951.886.467	1.129.230.345	119%
Proveedores (4)	274.628.282	143.030.453	131.597.829	92%
Costos y gastos por pagar (5)	1.140.164.499	312.474.321	827.690.178	265%
Retención en la fuente	10.320.871	2.660.317	7.660.554	288%
Retención y aportes de nómina (6)	646.136.201	483.254.417	162.881.784	34%
Acreedores varios	9.866.959	10.466.959	600.000	-6%
Subtotal corrientes	2.574.748.486	1.236.766.947	1.337.981.539	108%
No corrientes				
Obligaciones financieras no corrientes				
Pagarés en entidades financieras (1)	3.761.752.360	4.087.871.677	326.119.317	-8%
Subtotal no corrientes	3.761.752.360	4.087.871.677	326.119.317	-8%
Totales	6.336.500.846	5.324.638.624	1.011.862.222	19%

- (1) La entidad tiene a diciembre de 2021 una 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. Ver detalle en Nota 7.1 Pagarés entidades financieras.
- (2) Tarjetas de crédito corresponde a una tarjeta que se adquirió durante el año 2021 con la entidad Bancolombia. Ver detalle en Nota 7.1 Pagarés entidades financieras.
- (3) La obligación con Particulares corresponde a un crédito para capital de trabajo con plazo inferior a seis (6) meses con la Corporación Universitaria Americana, del cual no se pactan intereses en razón al convenio interinstitucional vigente entre las dos entidades. Ver detalle en Nota 7.2 Obligaciones con particulares.

El detalle de las condiciones de las Obligaciones financieras a cargo de la entidad a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

7,1 Pagarés entidades financieras

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
23/01/2020	BANCO SERFINANZA (1)	15/02/2027	\$ 4.500.000.000	11,26% EA	7 años	\$ 4.083.006.041	\$ 4.372.752.157
ROTATIVO	BANCOLOMBIA T.C.	ROTATIVO	\$ -	26,18% EA	ROTATIVO	\$ 3.413.341	\$ -
Total pagarés entidades financieras						\$ 4.086.419.382	\$ 4.372.752.157

7,2 Obligaciones con particulares

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
15/11/2021	Corporación U. AMERICANA	15/02/2022	\$ 208.964.652	0%	3 meses	\$ 168.964.652	\$ -
Total particulares (4)						\$ 168.964.652	\$ -

TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS

\$ 4.255.384.034 \$ 4.372.752.157

El detalle de la clasificación de las Obligaciones financieras en corriente y no corriente a diciembre de 2021 es el siguiente:

Clasificación obligaciones financieras - corriente y largo plazo a diciembre de 2021

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	\$ 321.253.681	\$ 3.761.752.360
ROTATIVO	BANCOLOMBIA Tarjeta de Cr.	ROTATIVO	\$ -	26,18% EA	ROTATIVO	\$ 3.413.341	\$ -
15/11/2021	Corporación U. AMERICANA	15/02/2022	\$ 208.964.652	0%	3 meses	\$ 168.964.652	\$ -
Totales						\$ 493.631.674	\$ 3.761.752.360

El detalle de la proyección de pagos de capital de las obligaciones financieras a diciembre de 2021 es el siguiente:

Proyección de pago de capital de las obligaciones financieras vigentes	Valor
año 2022	493.631.674
año 2023	350.204.346
año 2024	381.763.980
año 2025	416.167.698
año 2026	453.671.801
año 2027	2.159.944.535
Total	4.255.384.034

- (4) El incremento de Proveedores corresponde principalmente al reconocimiento en el año 2021 del pasivo a nombre de la entidad Fundación Nueva Aventura por \$217 millones, por concepto de materiales del proyecto de Investigación PENCORA contratado con la Gobernación del Atlántico.
- (5) La variación de Costos y gastos por pagar comprende principalmente al reconocimiento de pasivos por concepto de costos y gastos para la ejecución de los proyectos de Investigación y Extensión contratados con entidades oficiales durante el año 2021, entre los cuales se destacan las siguientes entidades: Fundación Integral para el Desarrollo de la Condición Humana por \$719 millones, Fundación Día Feliz por \$127 millones e IMPROARQ por \$129 millones.
- (6) Retención y aportes de nómina corresponde principalmente al 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 \$631.7 millones. El cálculo actuarial laboral fue actualizado al 31 de diciembre de 2021 según las normas legales vigentes y elaborado por un actuario profesional experto.

El detalle de los cálculos actuariales laborales por pagar a diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Retención y aportes de nómina - Cálculos actuariales	2.021	2.020
Saldo inicial (6,1)	459.027.632	442.622.851
Adiciones por sentencias (6,2)	73.362.907	-
Adiciones por cálculos actuariales (6,3)	99.314.668	16.404.781
Saldo final	<u>631.705.207</u>	<u>459.027.632</u>

- (6.1) El saldo inicial corresponde a cinco (5) sentencias en firme por demandas laborales.
- (6.2) Adiciones por sentencias corresponde a una (1) sentencia fallada en el año 2021 por demanda laboral, reclasificada de Otros pasivos – Provisiones por beneficios a empleados por reconocimiento del gasto realizado en años anteriores.
- (6.3) Adiciones por cálculos actuariales corresponde a la actualización del cálculo actuarial de las cinco (5) sentencias del saldo inicial por \$57.3 millones más la actualización de la sentencia fallada en el año 2021 por \$42 millones. El resultado de la actualización de los cálculos actuariales vigentes a diciembre de 2021

por \$99.3 millones por concepto de demandas laborales, fue reconocido como gasto en el Estado de Actividades.

8. Impuestos por pagar

Impuestos por pagar	2021	2020	Variación	%
Impuesto de industria y comercio (1)	8.586.544	2.008.169	6.578.375	328%
Impuesto predial (2)	57.526.000	-	57.526.000	0%
Totales	66.112.544	2.008.169	64.104.375	3192%

- (1) 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 2021 y 2020.
- (2) Impuesto predial corresponde al pasivo reconocido por la liquidación oficial de impuesto predial por los inmuebles a nombre de la entidad.

9. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados	2021	2020	Variación	%
Salarios por pagar (1)	76.914	34.843.184 -	34.766.270	-99,8%
Cesantías consolidadas (2)	24.388.278	36.387.605 -	11.999.327	-33%
Intereses a las cesantías	2.830.809	4.239.416 -	1.408.607	-33%
Prima de servicios	93.952	-	93.952	0%
Vacaciones consolidadas	632.076	8.946.449 -	8.314.373	-93%
Totales	28.022.029	84.416.654 -	56.394.625	-67%

- (1) La disminución de Salarios corresponde al pago realizado en el mes de diciembre de 2021 de los saldos por pagar a los funcionarios de la entidad.
- (2) El concepto Cesantías consolidadas corresponde a las cesantías liquidadas al final del año 2011 a favor de los funcionarios de la entidad y que son depositadas en los fondos de pensiones en el mes de febrero del año siguiente.

10. Otros pasivos

Otros pasivos	2021	2020	Variación	%
Corrientes	457.018.216	530.381.123 -	73.362.907	-14%
Provisiones por beneficios a empleados (1)	457.018.216	530.381.123 -	73.362.907	-14%
No corrientes	121.733.435	165.491.603 -	43.758.168	-26%
Anticipos y avances recibidos (2)	114.286.523	129.049.510 -	14.762.987	-11%
Ingresos recibidos para terceros (3)	7.446.912	36.442.093 -	28.995.181	-80%
Totales	578.751.651	695.872.726 -	117.121.075	-17%

- (1) La disminución de Provisiones por beneficios a empleados por \$73.3 millones corresponde a la reclasificación de este valor a Cuentas por pagar corrientes- Retención y aportes de nómina, en razón a la sentencia en firme por una (1) demanda laboral fallada en contra de la entidad en el año 2021. El saldo final del año 2021 corresponde a los cálculos actuariales laborales por tres (3) procesos laborales por pago de aportes a pensiones fallados en contra de la entidad y apelados en diferentes instancias judiciales por \$235.1 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 estos recursos para liquidar la obligación.

- (2) Anticipos y avances recibidos corresponde a recursos recibidos de estudiantes 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 de educación.
- (3) Ingresos recibidos para terceros comprende los recursos recibidos por la entidad para reintegrar a la Alcaldía del municipio de Puerto Colombia, por la conciliación de los pagos de matrículas de los estudiantes subsidiados por esa entidad.

11. Activos netos

Activos netos	2021	2020	Variación	%
Permanente restringidos	12.721.297.023	12.721.297.023	-	0%
Fondo social (1)	15.166.558	15.166.558	-	0%
Superávit de capital (2)	12.706.130.465	12.706.130.465	-	0%
Temporalmente restringidos	1.469.296.785	1.469.296.785	-	0%
Ajustes por adopción NIIF (3)	1.469.296.785	1.469.296.785	-	0%
Resultados de ejercicios anteriores	-13.508.789.943	-13.311.868.654	196.921.289	1%
Déficit acumulado	-13.508.789.943	-13.311.868.654	196.921.289	1%
Superávit de revaluación	3.546.727.279	3.546.727.279	-	0%
Revaluación de propiedad planta y equipo (4)	3.546.727.279	3.546.727.279	-	0%
Resultado del período	1.433.633.714	-196.921.289	1.630.555.003	-828%
Totales	5.662.164.858	4.228.531.144	1.433.633.714	34%

- (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 si 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 y Propiedades de inversión, razón por la cual lo 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 2021 y 2020 es el siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias	2021	2020	Variación	%
Actividades de servicio de educación	5.892.894.547	916.913.630	4.975.980.917	543%
Matrículas pregrado (1)	1.462.536.232	465.451.794	997.084.438	214%
Convenios de Investigación y Extensión (2)	4.192.848.009	86.510.304	4.106.337.705	4747%
Diplomados (3)	136.871.200	270.981.000 -	134.109.800	-49%
Derechos de grado (4)	41.768.028	61.530.002 -	19.761.974	-32%
Otras actividades conexas (5)	38.995.095	16.422.790	22.572.305	137%
Contenidos programáticos	10.450.598	7.322.220	3.128.378	43%
Certificados	7.309.291	3.718.820	3.590.471	97%
Habilitaciones	2.116.094	4.976.700 -	2.860.606	-57%
Totales	5.892.894.547	916.913.630	4.975.980.917	543%

En general, los Ingresos de actividades ordinarias por servicios de educación reflejan un incremento de \$4.975.9 millones en el año 2021, lo que equivale a una variación del 543% con relación al año anterior. Las variaciones más significativas presentadas en el año 2021 respecto del año anterior fueron:

- (1) Matrículas pregrado corresponde a los ingresos por concepto de matrículas de los estudiantes regulares de los programas académicos. El incremento en el año 2021 por \$997 millones corresponde a las matrículas de los nuevos estudiantes regulares y al ingreso de los estudiantes del programa Universidad al barrio financiado por la alcaldía de Barranquilla.
- (2) El incremento de Convenios de Investigación y Extensión en el año 2021 por \$4.106 millones corresponde a los contratos ejecutados en el año 2021 con entidades oficiales como: Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina por \$2.632 millones, Departamento del Atlántico por \$883 millones y la Corporación Autónoma Regional del Atlántico CRA por \$591 millones.
- (3) Diplomados tuvo una disminución del 49% en el año 2021 con relación al año anterior debido a la reducción del número de estudiantes matriculados bajo esta modalidad.
- (4) Derechos de grado también refleja una disminución del 32% con relación al año anterior debido al menor número de estudiantes graduados durante el año.
- (5) Otras actividades conexas al servicio académico comprenden principalmente conceptos tales como: pólizas de seguro estudiantil, inscripciones, suficiencias, y reintegros.

13. Costo de ventas – Prestación de servicios

Costo de ventas - Prestación de servicios	2021	2020	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	670.344.873	244.562.484	425.782.389	174%
Honorarios (2)	1.859.355.747	26.932.000	1.832.423.747	6804%
Impuestos (3)	121.009.770	88.319.620	32.690.150	37%
Arrendamientos (4)	5.300.000	-	5.300.000	0%
Contribuciones y afiliaciones (5)	10.892.471	-	10.892.471	0%
Seguros (6)	38.603.010	7.152.000	31.451.010	440%
Servicios (7)	179.215.678	100.698.864	78.516.814	78%
Gastos de viaje (8)	10.971.600	-	10.971.600	0%
Depreciaciones (9)	96.776.439	50.161.054	46.615.385	93%
Amortizaciones (10)	6.295.082	7.804.476 -	1.509.394	-19%
Diversos (11)	756.676.434	-	756.676.434	0%
Deterioro de cartera (12)	67.903.415	106.565.809 -	38.662.394	-36%
Totales	3.823.344.519	632.196.307	3.191.148.212	505%

El Costo de ventas por prestación de servicios corresponde a los costos reconocidos por la entidad como asociados directamente con la prestación del servicio de educación. El incremento durante el año 2021 corresponde principalmente al cubrimiento de los costos para la ejecución de los convenios de Investigación y Extensión celebrados con entidades oficiales. Un detalle de las principales variaciones reflejadas en el año 2021 es el siguiente:

- (1) Beneficios a empleados presenta un incremento de \$425.7 millones en el año 2021, la variación corresponde a la contratación de más docentes por nómina con altos perfiles académicos, para cubrir la demanda en el servicio de educación por el incremento en el número de estudiantes de la entidad, De 28 docentes contratados en el año 2020 se pasó a tener 46 docentes en el año 2021.
- (2) Honorarios corresponde a la remuneración del personal docente contratado bajo esta modalidad. El incremento por \$1.832.4 millones en el año 2021 corresponde a la contratación de docentes para cubrir el servicio educativo del convenio de Investigación contratado con el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina durante el año 2021.
- (3) El incremento en Impuestos corresponde principalmente al reconocimiento del costo por estampillas por \$82.3 millones para cumplir con los requisitos legales de la contratación pública con entidades oficiales, por los convenios de Investigación y Extensión celebrados en el año 2021.
- (4) Arrendamientos corresponde al costo por la contratación del Software académico Q10.
- (5) Contribuciones y afiliaciones refleja un incremento de \$10.8 millones durante el año 2021 que corresponde a la inscripción a asociaciones relacionadas con la educación superior como ASOUNIESCA, ASIESCA y ASCUN.
- (6) Seguros corresponde a las pólizas de los estudiantes de la entidad y pólizas de cumplimiento de contratos. El incremento en el año 2021 está dado por el mayor número de estudiantes asegurados, y por las pólizas de cumplimiento adquiridas como requisito de los contratos celebrados con entidades oficiales.
- (7) Servicios corresponde a todos los costos por servicios de publicidad que contrata la entidad. En el año 2021 presenta un incremento del 78% con relación al año anterior, en razón a la estrategia de marketing implementada por la entidad cuyo objetivo principal fue el incremento en el número de estudiantes matriculados.
- (8) Gastos de viaje corresponde al costo del transporte, alojamiento y manutención de los funcionarios de la entidad para la ejecución del convenio de Investigación contratado con el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.
- (9) Depreciaciones corresponde a los cálculos de los importes depreciables de los elementos de Propiedades, planta y equipo de la entidad asociadas al costo de ventas durante el año 2021 por \$96.7 millones.
- (10) Amortizaciones corresponde al importe amortizable por el año 2021 de los activos intangibles de la categoría licencias asociadas al costo de ventas por \$6.2 millones.
- (11) Diversos por \$756.6 en el año 2021 corresponde al costo por la compra de materiales como libros, cartillas y revistas para la ejecución de los convenios de Investigación y Extensión contratados por la entidad durante el año 2021.
- (12) Deterioro de cartera corresponde al cálculo del deterioro de cartera por \$67.9 millones reconocido en el año 2021 de acuerdo con la política contable de la entidad.

14. 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	2021	2020	Variación	%
Otros ingresos	1.385.678.359	1.347.814.236	37.864.123	3%
Financieros (1)	11.826.985	1.954.015	9.872.970	505%
Arrendamientos (2)	92.043.168	90.167.932	1.875.236	2%
Recuperaciones (3)	51.842.265	4.142.999	47.699.266	1151%
Indemnizaciones	29.260	321.861 -	292.601	-91%
Diversos (4)	1.229.936.681	1.251.227.429 -	21.290.748	-2%
Totales	1.385.678.359	1.347.814.236	37.864.123	3%

- (1) El concepto de ingresos Financieros corresponde principalmente a las liquidaciones de intereses que la entidad cobra a los estudiantes por concepto de financiación directa en la prestación del servicio educativo. El incremento del año 2021 se debe al mayor valor de conceptos académicos financiados por el mayor número de estudiantes de la entidad.
- (2) El concepto ingresos por Arrendamientos corresponde a los recursos que la entidad recibe por el arriendo del activo reconocido como Propiedades de inversión, inmueble denominado Sede 3 edificio Colombia de la ciudad de Barranquilla.
- (3) La variación de Recuperaciones comprende principalmente el reconocimiento de reintegros de costos y gastos durante el año 2021.
- (4) Diversos corresponde principalmente el valor de las donaciones que la entidad recibió durante el año 2021 por \$1.217.4 millones y las subvenciones del gobierno nacional por \$11.5 millones. Las donaciones recibidas no tienen ninguna condición por lo que son reconocidas como ingresos en el estado de Actividades. Las subvenciones fueron recibidas con destinación específica y corresponden al Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF del gobierno nacional.

Un detalle de los Otros ingresos Diversos por concepto de donaciones y subvenciones durante los años 2021 y 2020 es el siguiente:

Otros ingresos - Donaciones y Subvenciones	2021	2020	Variación	%
Donaciones	1.217.482.773	1.090.269.334	127.213.439	12%
Corporación Universitaria AMERICANA	658.530.819	576.223.652	82.307.167	14%
Personas naturales	558.951.954	514.045.682	44.906.272	9%
Subvenciones	11.592.000	28.310.000 -	16.718.000	-59%
Programas PAEF	11.592.000	28.310.000 -	16.718.000	-59%
Totales	1.229.074.773	1.118.579.334	110.495.439	10%

15. 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.

Gastos ordinarios de administración	2021	2020	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	725.189.266	634.497.824	90.691.442	14%
Honorarios (2)	89.656.391	112.261.733 -	22.605.342	-20%
Impuestos (3)	57.705.000	16.697.206	41.007.794	246%
Arrendamientos (4)	13.207.435	29.113.212 -	15.905.777	-55%
Contribuciones y afiliaciones	-	5.035.740 -	5.035.740	-100%
Seguros (5)	6.582.086	5.509.767	1.072.319	19%
Servicios (6)	258.725.136	184.365.321	74.359.815	40%
Legales (7)	5.036.346	18.745.982 -	13.709.636	-73%
Mantenimiento y reparaciones (8)	201.296.681	111.394.025	89.902.656	81%
Adecuación e instalación	-	28.019.489 -	28.019.489	-100%
Gastos de viaje (9)	1.191.420	-	1.191.420	0%
Depreciaciones (10)	96.776.440	50.161.053	46.615.387	93%
Amortizaciones (11)	3.097.938	2.558.098	539.840	21%
Diversos (12)	36.574.402	65.174.777 -	28.600.375	-44%
Totales	1.495.038.541	1.263.534.227	231.504.314	18%

Gastos ordinarios de administración corresponde a los gastos reconocidos y relacionados con la administración de la entidad. Un detalle de los principales conceptos y variaciones presentadas en el año 2021 es el siguiente:

- (1) Beneficios a empleados administrativos tuvo un incremento del 14% en el año 2021 con relación al año anterior, en razón a las nuevas contrataciones de personal administrativo que realizó la entidad, que pasó de tener 15 funcionarios administrativos en el año 2020 a 26 funcionarios en el año 2021.
- (2) Honorarios corresponde a contratos por prestación de servicios profesionales firmados por la entidad principalmente por conceptos de asesoría jurídica y revisoría fiscal. La disminución corresponde al menor valor contratado por concepto de asesoría jurídica durante el año 2021.
- (3) Impuestos comprende al gasto por impuesto predial de los inmuebles de uso administrativo de la entidad
- (4) Arrendamientos comprende principalmente conceptos tales como alquiler de software contable y alquiler de muebles y equipos para la producción de eventos corporativos. La disminución en el año 2021 corresponde a que en el año 2020 se contrató la producción para el evento del lanzamiento de la estrategia de marketing de la entidad llamado LITORAL La Nueva Generación.
- (5) Seguros corresponde a las pólizas contratadas por la entidad con compañías de seguros para cubrir riesgos tales como incendio, terremoto y responsabilidad civil relacionados con los bienes inmuebles y equipos.
- (6) Servicios comprende todos los servicios públicos que la entidad paga a las entidades para el normal funcionamiento de las sedes, principalmente por conceptos de energía por \$92 millones, acueducto por \$22.9 millones, aseo y vigilancia por \$106.3 millones, teléfono por \$3.7 millones, internet por 20.6 millones.
- (7) Legales corresponde a gastos por conceptos de renovación del Registro Único de Proponentes RUP y certificados, entre otros. La disminución corresponde a que en el año 2021 no se reconocieron gastos notariales que si fueron reconocidos en el año anterior.
- (8) Mantenimiento y reparaciones tuvo un incremento del 81% en el año 2021 con relación al año anterior, variación que corresponde principalmente al trabajo realizado en las sedes administrativas de la entidad por obras de mantenimiento de construcciones y edificaciones por \$ 157.7 millones y mantenimiento de maquinaria y equipo como equipo de cómputo, aires acondicionados y equipos eléctricos por \$43.1 millones.
- (9) Gastos de viaje corresponde al transporte, alojamiento y manutención por el desplazamiento del personal administrativo de la entidad en el ejercicio de sus funciones.

- (10) Depreciaciones por \$96.7 millones corresponden a los cálculos de los importes depreciables de los elementos de Propiedades, planta y equipo utilizados por el área administrativa de la entidad durante el año 2021.
- (11) Amortizaciones por \$3 millones corresponde al importe amortizable por el año 2021 de los activos intangibles de la categoría licencias utilizadas por la administración de la entidad.
- (12) Diversos comprenden principalmente conceptos tales como papelería y útiles por \$12 millones, restaurantes por \$10.6 millones y elementos de aseo y cafetería por \$10.5 millones.

16. Costos por préstamos

Costos por préstamos	2021	2020	Variación	%
Intereses por préstamos bancarios (1)	375.519.743	501.561.104 -	126.041.361	-25%
Totales	375.519.743	501.561.104 -	126.041.361	-25%

- (1) El concepto de Intereses por préstamos bancarios corresponde a los intereses reconocidos como gasto en el estado de Actividades por las obligaciones financieras a cargo de la entidad durante el año 2021. Al cierre del año 2021 la principal obligación financiera a cargo de la entidad es con el banco SERFINANZA y no presenta mora en el pago de sus cuotas. El detalle de las obligaciones financieras que generaron el reconocimiento del gasto por concepto de intereses está revelado y detallado en la Nota 7 Obligaciones financieras y cuentas por pagar.

17. Otros gastos

Otros gastos	2021	2020	Variación	%
Financieros (1)	50.585.887	27.845.490	22.740.397	82%
Extraordinarios (2)	932.834	15.196.846 -	14.264.012	-94%
Diversos (3)	99.517.668	21.315.181	78.202.487	367%
Totales	151.036.389	64.357.517	86.678.872	135%

- (1) Los gastos Financieros corresponden a conceptos tales como comisiones por \$28.6 millones, gastos bancarios por \$1.1 millones y Gravamen a los Movimientos Financieros GMF por \$20.8 millones.
- (2) Extraordinarios presenta una disminución en el año 2021 de \$14.2 millones y corresponde principalmente al menor valor del reconocimiento de conceptos como costos y gastos de ejercicios anteriores y de impuestos asumidos.
- (3) Diversos está representado principalmente por el reconocimiento en el año 2021 del gasto por demandas laborales por \$99.3 millones, correspondiente a la actualización del cálculo actuarial de las cinco (5) sentencias falladas en contra de la entidad en años anteriores, más la actualización de una (1) sentencia fallada en el año 2021. El detalle de la actualización del cálculo actuarial esta revelado en el numeral (6) de la Nota 7 Obligaciones financieras y cuentas por pagar.



ALBA LUCIA CORREDOR GÓMEZ
Representante legal



MARQUEZA MARIMÓN GULFO
Contadora T.P. 248757-T



Luz Samara Caro Rincón

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