

**Corporación de Educación Superior del LITORAL
INFORME FINANCIERO año 2023**

Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Corporación de Educación Superior del LITORAL finalizados al 31 de diciembre de 2023, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Corporación de Educación Superior del 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 Corporación de Educación Superior del 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 cinco (5) días del mes de marzo de 2024, 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

Corporación de Educación Superior del Litoral
Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 Información en COP - Pesos Colombianos

Activo	Nota	año 2023	año 2022	Variación	%
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes	1	983.277.366	239.415.283	743.862.083	311%
Cuentas por cobrar	2	2.207.991.687	2.135.807.306	72.184.381	3%
Total Activo corriente		3.191.269.053	2.375.222.589	816.046.464	34%
Activo no Corriente					
Propiedades, planta y equipo	3	7.848.654.154	6.284.396.720	1.564.257.434	25%
Intangibles	4	792.449.454	10.247.303	782.202.151	7633%
Otros activos	5	63.962.489	263.818.159	- 199.855.670	-76%
Total Activo no Corriente		8.705.066.097	6.558.462.182	2.146.603.915	33%
Total Activo		11.896.335.150	8.933.684.771	2.962.650.379	33%
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	6	914.727.469	1.628.543.736	- 713.816.267	-44%
Impuestos por pagar	7	30.311.000	15.204.000	15.107.000	99%
Beneficios a empleados	8	37.381.423	32.464.950	4.916.473	15%
Otros pasivos	9	572.359.514	572.359.514	-	0%
Total Pasivo Corriente		1.554.779.406	2.248.572.200	- 693.792.794	-31%
Pasivo no Corriente					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	6	310.760.138	533.918.313	- 223.158.175	-42%
Otros pasivos	9	2.986.571.483	219.456.124	2.767.115.359	1261%
Total Pasivo no Corriente		3.297.331.621	753.374.437	2.543.957.184	338%
Total Pasivo		4.852.111.027	3.001.946.637	1.850.164.390	62%
Activos netos	10				
Permanente restringidos		12.721.297.023	12.721.297.023	-	0%
Excedentes por adopción		1.469.296.785	1.469.296.785	-	0%
Resultados de ejercicios anteriores	-	9.641.037.574	12.075.156.229	2.434.118.655	-20%
Superávit de revaluación	11	1.648.964.884	1.382.181.900	266.782.984	19%
Resultado del periodo		845.703.005	2.434.118.655	- 1.588.415.650	-65%
Total Activos netos		7.044.224.123	5.931.738.134	1.112.485.989	19%
Total Pasivos y Activos netos		11.896.335.150	8.933.684.771	2.962.650.379	33%

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 de Educación Superior del Litoral
Estados de Actividades por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
 Información en COP - Pesos Colombianos

Ingresos	Nota	año 2023	año 2022	Variación	%
Ingresos de actividades ordinarias	12				
Actividades de educación		12.388.670.908	8.843.334.293	3.545.336.615	40%
subtotal ingresos actividades ordinarias		12.388.670.908	8.843.334.293	3.545.336.615	40%
Costo de ventas - Prestación de servicios	13				
Costos de las actividades de educación		7.542.588.794	6.826.430.512	716.158.282	10%
Excedente bruto en operaciones		4.846.082.114	2.016.903.781	2.829.178.333	140%
Gastos ordinarios					
De administración	14	3.765.501.561	2.564.216.768	1.201.284.793	47%
Total gastos ordinarios		3.765.501.561	2.564.216.768	1.201.284.793	47%
Total excedente neto en operaciones		1.080.580.553	- 547.312.987	1.627.893.540	-297%
Costos por préstamos	15				
Intereses por instrumentos financieros		43.640.005	491.022.528	-	447.382.523
Otros ingresos - Otros gastos					
Otros ingresos no operacionales	16	808.652.413	3.628.074.855	-	2.819.422.442
Otros gastos no operacionales	17	999.889.956	155.620.685	844.269.271	543%
Excedente del período		845.703.005	2.434.118.655	-	1.588.415.650
Otro Resultado Integral					
Cambios en el superávit de revaluación de activos					
Revaluación de propiedad planta y equipo		266.782.984	-	2.164.545.379	2.431.328.363
Total superávit de revaluación		266.782.984	- 2.164.545.379	2.431.328.363	-112%
Resultado Integral Total		1.112.485.989	269.573.276	842.912.713	313%

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 de Educación Superior del Litoral
Estado de Cambios en los Activos Netos por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
 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 2022	12.721.297.023	- 13.508.789.943	1.469.296.785	3.546.727.279	1.433.633.714	5.662.164.858
Reclasificación de excedentes		1.433.633.714			- 1.433.633.714	-
Excedente del período					2.434.118.655	2.434.118.655
Revaluación de propiedad, planta y equipo				- 2.164.545.379		- 2.164.545.379
Saldos finales del año 2022	12.721.297.023	- 12.075.156.229	1.469.296.785	1.382.181.900	2.434.118.655	5.931.738.134
Reclasificación de excedentes		2.434.118.655			- 2.434.118.655	-
Excedente del período					845.703.005	845.703.005
Revaluación de propiedad, planta y equipo				266.782.984		266.782.984
Saldos finales del año 2023	12.721.297.023	- 9.641.037.574	1.469.296.785	1.648.964.884	845.703.005	7.044.224.123

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 de Educación Superior del Litoral
Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
 Información en COP - Pesos Colombianos

	Nota	año 2023	año 2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Excedente neto del período (Estado de Actividades)		845.703.005	2.434.118.655
<i>Partidas que no afectan el efectivo</i>			
(+) Depreciaciones		405.412.929	223.219.768
(+) Amortizaciones		3.057.042.959	495.797.933
(+) Deterioro de cartera		51.559.323	24.508.444
(-) Utilidad por disposición de propiedades de inversión		-	3.319.353.239
(-) Utilidad por recuperación PPYE - efecto revaluación		308.798.016	-
(+) Pérdida PPYE - efecto revaluación		595.284.273	-
Efectivo generado en operación		4.646.204.473	- 141.708.439
<i>Cambios en Activos y Pasivos Operacionales</i>			
(-) Aumento cuentas comerciales por cobrar		123.743.704	-
(+) Disminución cuentas comerciales por cobrar		-	419.254.239
(+) Aumento cuentas comerciales por pagar		-	-
(-) Disminución cuentas comerciales por pagar		921.628.288	702.760.876
(+) Aumento impuestos por pagar		15.107.000	-
(-) Disminución impuestos por pagar		-	50.908.544
(-) Aumento otros activos		-	247.482.140
(+) Disminución otros activos		199.855.670	-
(+) Aumento otros pasivos		2.767.115.359	213.063.987
(-) Disminución otros pasivos		-	-
(+) Aumento beneficio a empleados		4.916.473	4.442.921
(-) Disminución beneficio a empleados		-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	18	6.587.826.983	- 506.098.852
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
(-) Compra de propiedad planta y equipo		1.989.373.636	330.871.089
(-) Aumento intangibles		3.839.245.110	498.021.913
(+) Venta de propiedades de inversión		-	5.000.000.000
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	19	- 5.828.618.746	4.171.106.998
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
(+) Nuevas obligaciones financieras		4.365.695.900	1.771.372.178
(-) Pago de obligaciones financieras		4.381.042.054	5.242.650.099
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras	20	- 15.346.154	3.471.277.921
TOTAL Aumento del Efectivo		743.862.083	193.730.225
Efectivo año anterior		239.415.283	45.685.058
Efectivo presente año		983.277.366	239.415.283
TOTAL Aumento del Efectivo		743.862.083	193.730.225


Alba Lucía Corredor Gómez
 Representante legal


Marqueza Marimon 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 de Educación Superior 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 de Educación Superior 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 de Educación Superior 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 de Educación Superior 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 la publicación de los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados para su publicación por la Sala General.
- 8.2. Fecha de aprobación de la publicación de los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados para su publicación el día 20 de marzo del año 2024.
- 8.3. No se presentaron hechos ocurridos después del período sobre el que se informa, entre el final del período sobre el que se informa y la fecha de aprobación de los estados financieros para su publicación.

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 y Propiedades de Inversión, 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. La periodicidad de la utilización del modelo de revaluación a estos elementos es de cada cuatro (4) años.
- 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	2023	2022	Variación	%
Caja	1.000.000	1.000.000	-	0%
Cuentas corrientes (1)	103.140.825	237.041.278 -	133.900.453	-56%
Cuentas de ahorro (1)	879.136.541	1.374.005	877.762.536	63884%
Totales	983.277.366	239.415.283	743.862.083	311%

Equivalentes de efectivo son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

- (1) El efectivo en cuentas corrientes y cuentas de ahorro corresponde a los recursos depositados en las entidades financieras Bancolombia, banco Davivienda, PAYU Colombia y banco de Occidente. El incremento de los recursos en el año 2023 corresponde principalmente al recaudo anticipado de matrículas y de convenios de investigación y extensión, que se reciben al final de cada año. El Efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones legales o gravámenes que limiten su disposición.

2. Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	2023	2022	Variación	%
Clientes servicio académico (1)	2.415.665.905	2.326.853.683	88.812.222	4%
Deterioro (2)	- 250.176.102 -	204.445.344 -	45.730.758	22%
Ingresos por cobrar (3)	26.870.600	3.087.000	23.783.600	770%
Anticipos de impuestos (4)	10.458.793	8.077.036	2.381.757	29%
Deudores funcionarios (5)	5.172.491	684.531	4.487.960	656%
Deudores varios (6)	-	1.550.400 -	1.550.400	-100%
Totales	2.207.991.687	2.135.807.306	72.184.381	3%

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 2023 y 2022 es el siguiente:

Clientes servicio académico	año 2023	año 2022
Estudiantes pregrado (1,1)	2.202.831.755	1.868.298.983
Convenios y proyectos (1,2)	119.212.951	436.474.313
Corporativos (1,3)	93.621.199	22.080.387
TOTAL	2.415.665.905	2.326.853.683

- (1,1) Estudiantes de pregrado corresponde a la cartera de los estudiantes que cursan los programas académicos en la entidad. El incremento corresponde principalmente a la cartera reconocida de estudiantes del programa del Distrito Especial y portuario de Barranquilla Universidad al Barrio saldo \$1.710.8 millones, Alcaldía del municipio de Puerto Colombia saldo \$47.1 millones y estudiantes regulares saldo \$444.9.

(1,2) La disminución de Convenios y proyectos corresponde al recaudo de cartera de entidades oficiales por la firma durante al año 2023 de convenios de Investigación y Extensión. El saldo final del año 2023 corresponde a cartera de las entidades: Departamento Archipiélago de San Andrés Providencia y Santa Catalina \$26.3 millones, municipio de Malambo \$49 millones, alcaldía de Puerto Colombia \$43.9 millones

(1.3) Corporativos corresponde a clientes personas jurídicas que de acuerdo con sus políticas internas asumen los costos educativos de su personal. El saldo final del año 2023 está representado por las entidades Caja de Compensación Familiar de Barranquilla Combaranquilla \$71.5 millones, Alimentos Concentrados del Caribe S.A. \$7 millones, BAPACOL S.A.S. \$7.8 millones y otras entidades \$7.3 millones.

(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, según la política contable. Un detalle del movimiento del deterioro de cartera por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Deterioro de cartera	año 2023	año 2022
Saldo inicial deterioro	-204.445.344	-179.936.900
Deterioro año (2,1)	- 51.559.323	- 24.508.444
Recuperacion cartera deteriorara (2,2)	5.828.565	-
Saldo final deterioro	- 250.176.102	- 204.445.344

(2,1) El deterioro de cartera por \$51.5 millones medido según la política contable fue reconocido en el Costo de ventas - Deterioro de cartera en el Estado de Actividades.

(2.2) Durante el año 2023 la entidad recuperó \$5.8 millones de cartera deteriorada de años anteriores, esta recuperación de cartera fue reconocida como Otros ingresos – Recuperaciones en el Estado de Actividades.

(3) Ingresos por cobrar corresponde a cartera por arrendamientos de espacios académicos a entidades que prestan servicio de educación.

(4) El incremento de Anticipos de impuestos corresponde principalmente al saldo a favor del impuesto de industria y comercio por \$6.8 millones, más retenciones en la fuente practicadas a la entidad en el año 2023.

(5) Deudores funcionarios corresponden a los préstamos que hace la entidad a sus empleados de nómina.

(6) La cartera Deudores varios que correspondía a conceptos diferentes de los anteriores fue recaudada en el año 2023.

3. Propiedades planta y equipo

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

Propiedades, planta y equipo	2023	2022	Variación	%
Terrenos (1)	2.836.500.000	2.634.000.000	202.500.000	8%
Construcciones y edificaciones (2)	4.983.750.000	3.477.675.033	1.506.074.967	43%
Maquinaria y equipo	15.382.715	15.382.715	-	0%
Equipo de oficina (3)	1.689.365.171	1.519.327.798	170.037.373	11%
Equipo de cómputo y comunicaciones (4)	1.035.331.292	944.273.269	91.058.023	10%
Bibliotecas	204.742.395	204.742.395	-	0%
Depreciación acumulada (5)	-2.916.417.419	-2.511.004.490	405.412.929	16%
Totales	7.848.654.154	6.284.396.720	1.564.257.434	25%

(1) y (2) La entidad utilizó al cierre del año 2023 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, en atención a la periodicidad de la aplicación del modelo de revaluación de cada cuatro (4) años, según la política contable. La última revaluación de estos elementos había sido realizada en el año 2019.

Los incrementos de estos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2023 fueron reconocidos como Superávit de Revaluación en el Patrimonio, o como Otros Ingresos – Recuperaciones efecto de revaluación en el estado de Actividades, según su naturaleza, y las disminuciones fueron reconocidas como gasto en el Estado de Actividades.

El detalle de los efectos de la revaluación de los elementos de Propiedades, planta y equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones realizado en el año 2023 es el siguiente:

Efecto de la revaluación de Terrenos y Construcciones y edificaciones al 31 de diciembre de 2023			
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	
Avaluator independiente	JORGE ENRIQUE DONADO	JORGE ENRIQUE DONADO	
Método aplicado al estimar el valor razonable	Comparación de mercado	Comparación de mercado	
Valor importe en libros según el modelo del costo	5.769.918.291	956.088.012	6.726.006.303
Terreno	988.936.299	262.881.801	1.251.818.100
Construcción y edificación neto	4.780.981.992	693.206.211	5.474.188.203
Superávit de revaluación - Terreno	406.063.701	1.178.618.199	1.584.681.900
Saldo inicial	343.063.701	1.039.118.199	1.382.181.900
Superávit de revaluación año 2023 (1,1)	63.000.000	139.500.000	202.500.000
Superávit de revaluación - Construcción y edificación	- 1.263.105.973	64.282.984	- 1.198.822.989
Saldo inicial (gasto año 2019)	667.821.700	308.798.016	976.619.716
Ingreso por revaluación - recuperación gasto año 2019 (1,2)	-	308.798.016	308.798.016
Gasto por revaluación año 2023 (1,3)	595.284.273	-	595.284.273
Superávit de revaluación año 2023 (1,4)	-	64.282.984	64.282.984
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2023 neto	4.912.876.019	2.198.989.195	7.111.865.214
Terreno	1.395.000.000	1.441.500.000	2.836.500.000
Construcción y edificación	3.517.876.019	757.489.195	4.275.365.214

(1.1) Superávit por revaluación año 2023 por \$202.5 millones corresponde al incremento del elemento de la categoría Terrenos reconocido como superávit de revaluación en el patrimonio.

(1.2) Ingreso por revaluación – Recuperaciones por \$308.7 millones corresponde al incremento de la categoría Construcciones y edificaciones, en razón a que en la aplicación del modelo de revaluación en el año 2019 había sido reconocido un gasto por disminución de revaluación. Esta recuperación fue reconocida como Otros ingresos – Recuperaciones efecto de revaluación en el estado de actividades.

(1.3) Gasto por revaluación por \$595.2 millones corresponde a la disminución del elemento de Construcciones y edificaciones reconocida en el estado de actividades como Otros gastos – Pérdida por efecto de revaluación.

(1.4) Superávit por revaluación año 2023 por \$64.2 millones corresponde al incremento del elemento de la categoría Construcciones y edificaciones, reconocido como superávit de revaluación en el patrimonio.

(2) Durante el año 2023 la entidad realizó inversiones en la remodelación del inmueble denominado como Edificio Sede 1 Principal por \$1.728.2 millones.

(3) El incremento de la categoría Equipo de oficina durante el año 2023 corresponde a compra de muebles y enseres \$122.7 millones, equipos de aire acondicionado \$14.8 millones y equipos de realidad virtual y otros equipos \$32.5 millones.

(4) El incremento de Equipo de cómputo y comunicaciones durante el año 2023 corresponde a compra de equipos de cómputo \$40.9 millones, equipos de video \$10.6 millones y otros equipos \$39.5 millones.

(5) Un detalle de las Depreciaciones por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Depreciación propiedades, planta y equipo	año 2023	año 2022
Saldo inicial depreciación	-2.511.004.490	-2.287.784.722
Construcciones y edificaciones (4,1)	-98.984.328	-98.984.328
Equipo de oficina (4,1)	-180.317.678	-49.691.438
Equipo de cómputo y comunicación (4,1)	-126.110.923	-74.544.002
Saldo final depreciación	- 2.916.417.419	- 2.511.004.490

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

El detalle de los movimientos de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo durante el año 2023 es el siguiente:

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023							
Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicaciones	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2022	1.251.818.100	4.454.294.749	15.382.715	1.519.327.798	944.273.269	204.742.395	8.389.839.026
Adiciones año 2023	-	1.728.278.240	-	170.037.373	91.058.023	-	1.989.373.636
Disposiciones año 2023	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.251.818.100	6.182.572.989	15.382.715	1.689.365.171	1.035.331.292	204.742.395	10.379.212.662
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2022	-	609.400.458	15.382.715	1.189.557.109	696.664.208	-	2.511.004.490
Depreciación anual 2023	-	98.984.328	-	180.317.678	126.110.923	-	405.412.929
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	708.384.786	15.382.715	1.369.874.787	822.775.131	-	2.916.417.419
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2022	1.382.181.900	976.619.716	-	-	-	-	405.562.184
Ingreso por revaluación - reversión gasto año 2019	-	308.798.016	-	-	-	-	308.798.016
Gasto por revaluación año 2023	-	595.284.273	-	-	-	-	595.284.273
Incremento del activo por revaluación	202.500.000	64.282.984	-	-	-	-	266.782.984
Disminución del activo por revaluación	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.584.681.900	1.198.822.989	-	-	-	-	385.858.911
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2023	2.836.500.000	4.275.365.214	-	319.490.384	212.556.161	204.742.395	7.848.654.154

Los elementos que conforman la Propiedad Planta y Equipo son reconocidos y medidos al costo a excepción de los elementos Terrenos y Construcciones y edificaciones, que en la medición posterior se hace a valor razonable utilizando el modelo de revaluación con una periodicidad de cada cuatro (4) años. La última revaluación había sido realizada en el año 2019, razón por la cual la aplicación del modelo de revaluación se volvió a realizar en el año 2023.

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

4. Intangibles

Intangibles	2023	2022	Variación	%
Licencias (1)	1.116.715.976	515.438.256	601.277.720	117%
Otros (2)	3.237.967.390	-	3.237.967.390	0%
Amortización acumulada (3)	- 3.562.233.912	- 505.190.953	- 3.057.042.959	605%
Totales	792.449.454	10.247.303	782.202.151	7633%

- (1) El incremento en Intangibles Licencias corresponde a la compra en el año 2023 de Licencias de programas antivirus y de bases de datos \$126.2 millones, desarrollo Web proyecto Directo a la U. \$475 millones.
- (2) Los saldos finales del año 2023 de Otros corresponden a conceptos tales como: textos-libros \$1.241 millones, arrendamientos \$1.039.6 millones, transporte \$291 millones, asesorías \$488.2 millones y otros por \$178.1 millones. Al final del año 2023 quedaron los conceptos arrendamientos \$227.5 millones y transporte \$179.2 millones con saldo por amortizar, y corresponden a costos por ejecutar en el desarrollo de los convenios de extensión que no fueron finalizados en el año 2023.
- (3) La variación de Amortización acumulada de intangibles por \$3.057 millones corresponde al cálculo de amortización anual y reconocida como costos o gastos en el Estado de Actividades, según su naturaleza.

El detalle de los movimientos de los Intangibles durante el año 2023 es el siguiente:

Movimiento de Intangibles durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023			
Categoría	Licencias	Otros	Totales
Costo al 31 de diciembre de 2022	515.438.256	-	515.438.256
Amortización acumulada a diciembre de 2022	- 505.190.953	-	- 505.190.953
Adiciones del año	601.277.720	3.237.967.390	3.839.245.110
Amortización del año (1)	- 225.796.852	- 2.831.246.107	- 3.057.042.959
Saldo neto al 31 de diciembre de 2023	385.728.171	406.721.283	792.449.454
Vida Util - en meses	12	10	
Método de amortización	Método lineal	Método lineal	
Periodo restante de amortización en meses	6	7	

- (1) La amortización de Intangibles del año 2023 por \$3.057 millones fue reconocida como costos o gastos en el Estado de Actividades, según su naturaleza.

5. Otros activos

Otros activos	2023	2022	Variación	%
Anticipos y avances (1)	63.962.489	263.818.159	- 199.855.670	-76%
Totales	63.962.489	263.818.159	- 199.855.670	-76%

- (1) La disminución de Anticipos y avances en el año 2023 por \$199.8 millones corresponde al reconocimiento como elementos de activo o costos y gastos de los saldos finales del año anterior 2022. Adicionalmente el saldo del año 2023 está compuesto por anticipos pagados en el transcurso del año a proveedores de bienes y servicios, de los cuales a diciembre 31 de 2023 no se habían recibido los bienes y servicios contratados o comprados.

6. Obligaciones financieras y cuentas por pagar

Obligaciones financieras y cuentas por pagar	2023	2022	Variación	%
Corrientes				
Obligaciones financieras corrientes	457.999.821	250.187.800	207.812.021	83%
Pagarés en entidades financieras (1)	207.305.044	73.326.010	133.979.034	183%
Leasing financieros (2)	30.478.310	-	30.478.310	0%
Tarjetas de crédito (3)	16.590.357	13.319.878	3.270.479	25%
Particulares (4)	203.626.110	163.541.912	40.084.198	25%
Cuentas por pagar corrientes	456.727.648	1.378.355.936	-921.628.288	-67%
Proveedores (5)	1.165.049	24.139.450	-22.974.401	-95%
Costos y gastos por pagar (6)	47.149.862	747.671.108	-700.521.246	-94%
Retención en la fuente	51.802.413	36.850.913	14.951.500	41%
Retención y aportes de nómina (7)	356.610.324	559.827.506	-203.217.182	-36%
Acreedores varios (8)	-	9.866.959	-9.866.959	-100%
Subtotal corrientes	914.727.469	1.628.543.736	-713.816.267	-44%
No corrientes				
Obligaciones financieras no corrientes				
Pagarés en entidades financieras (1)	231.843.615	109.999.998	121.843.617	111%
Leasing financieros (2)	78.916.523	-	78.916.523	0%
Particulares	-	423.918.315	-423.918.315	-100%
Subtotal no corrientes	310.760.138	533.918.313	-223.158.175	-42%
Totales	1.225.487.607	2.162.462.049	-936.974.442	-43%

- (1) Durante el año 2023 la entidad adquirió nuevas obligaciones financieras con bancos así: dos (2) con el banco Davivienda por \$131 millones para capital de trabajo y dos (2) con el banco de Occidente por \$245 millones también para capital de trabajo. Ver detalle en Cuadro Nota 7.1 Pagarés entidades financieras, leasing financieros y tarjetas de crédito.
- (2) En el año 2023 la entidad adquirió una (1) nueva obligación financiera con Leasing de Occidente por \$109.3 millones para compra de activos. Ver detalle en Nota 7.1 Pagarés entidades financieras, leasing financieros y tarjetas de crédito.
- (3) Tarjetas de crédito corresponde a una tarjeta que se adquirió con la entidad Bancolombia para capital de trabajo. Ver detalle en Nota 7.1 Pagarés entidades financieras, leasing financieros y tarjetas de crédito.
- (4) El saldo del año 2023 de la obligación con Particulares por \$203.6 millones corresponde al préstamo a dos (2) años de la Corporación Universitaria Americana por \$537.4 millones. De esta categoría de obligaciones financieras no se pactan intereses en razón al convenio interinstitucional vigente entre las 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 2023 y 2022 es el siguiente:

7.1 Pagarés entidades financieras, leasing financieros y tarjetas de crédito

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
12/05/2022	BANCO DAVIVIENDA (1)	12/05/2025	\$ 220.000.000	11,02% EA	3 años	\$ 109.954.733	\$ 183.326.008
6/10/2023	BANCO DAVIVIENDA (2)	6/10/2025	\$ 91.000.000	22,86% EA	2 años	\$ 91.000.000	\$ -
6/10/2023	BANCO DAVIVIENDA (3)	rotativo	\$ 40.000.000	22,86% EA	rotativo	\$ 6.805.037	\$ -
3/10/2023	BANCO DE OCCIDENTE (4)	3/10/2026	\$ 25.000.000	19,35% EA	3 años	\$ 23.611.111	\$ -
6/10/2023	BANCO DE OCCIDENTE (5)	6/10/2026	\$ 220.000.000	19,60% EA	3 años	\$ 207.777.778	\$ -
21/12/2023	LEASING DE OCCIDENTE (6)	21/10/2026	\$ 109.394.833	17,04% EA	3 años	\$ 109.394.833	\$ -
rotativo	BANCOLOMBIA Tarjeta de Cr. (7)	rotativo	\$ -	41,31% EA	rotativo	\$ 16.590.357	\$ 13.319.878
Total pagarés entidades financieras, leasing financieros y tarjetas de crédito (1), (2) y (3)						\$ 565.133.849	\$ 196.645.886

7.2 Obligaciones con particulares

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
1/10/2022	Corporación U. AMERICANA (1)	1/10/2024	\$ 537.460.227	0%	2 años	\$ 203.626.110	\$ 537.460.227
9/11/2022	Personas naturales	9/05/2023	\$ 50.000.000	0%	6 meses	\$ -	\$ 50.000.000
Total particulares (3)						\$ 203.626.110	\$ 587.460.227
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS						\$ 768.759.959	\$ 784.106.113

El detalle de la clasificación de las Obligaciones financieras en corriente y no corriente a diciembre de 2023 es el siguiente:

Clasificación obligaciones financieras - corriente y largo plazo a diciembre de 2023

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo	Corriente	No corriente
12/05/2022	BANCO DAVIVIENDA	12/05/2025	\$ 220.000.000	11,02% EA	3 años	\$ 73.333.333	\$ 36.621.400
6/10/2023	BANCO DAVIVIENDA	6/10/2025	\$ 91.000.000	22,86% EA	2 años	\$ 45.500.000	\$ 45.500.000
6/10/2023	BANCO DAVIVIENDA	rotativo	\$ 40.000.000	22,86% EA	rotativo	\$ 6.805.037	\$ -
3/10/2023	BANCO DE OCCIDENTE	3/10/2026	\$ 25.000.000	19,35% EA	3 años	\$ 8.333.341	\$ 15.277.770
6/10/2023	BANCO DE OCCIDENTE	6/10/2026	\$ 220.000.000	19,60% EA	3 años	\$ 73.333.333	\$ 134.444.445
21/12/2023	LEASING DE OCCIDENTE	21/10/2026	\$ 109.394.833	19,60% EA	3 años	\$ 30.478.310	\$ 78.916.523
rotativo	BANCOLOMBIA Tarjeta de Cr.	rotativo	\$ -	41,31% EA	rotativo	\$ 16.590.357	\$ -
1/10/2022	Corporación U. AMERICANA	1/10/2024	\$ 537.460.227	0%	2 años	\$ 203.626.110	\$ -
Totales						\$ 457.999.821	\$ 310.760.138
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS						\$ 768.759.959	

El detalle de la proyección de pagos de capital de las obligaciones financieras a diciembre de 2023 es el siguiente:

Proyección de pago de capital de las obligaciones financieras vigentes a diciembre 31 de 2023	Valor
año 2024	457.999.821
año 2025	199.905.262
año 2026	110.854.876
Total	768.759.959

- (5) La disminución de Proveedores del 95% en el año 2023 corresponde al pago realizado en el año de los saldos finales del año anterior 2022.
- (6) La disminución de Costos y gastos por pagar del 94% en el año 2023 corresponde a los pagos realizados en el año por concepto de gastos financieros, arrendamientos, servicios públicos y otros servicios. El saldo final del año 2023 está representado por los siguientes costos y gastos por pagar: servicios \$29.7 millones, financieros \$6.8 millones y otros por \$10.6 millones.
- (7) Retención y aportes de nómina corresponde principalmente al cálculo actuarial de aportes por concepto de pensiones por pagar a las entidades COLPENSIONES y COLFONDOS, correspondientes a dos (2) procesos laborales con fallo en firme de un Juez de la República en contra de la entidad por \$295.4 millones. El cálculo actuarial laboral de dichos aportes a pensiones fue actualizado al 31 de diciembre de 2023 según las normas legales vigentes y elaborado por un actuario profesional experto. Adicionalmente este saldo esta representado por el saldo por pagar por concepto de aportes a seguridad social correspondientes al mes de diciembre de 2023 por \$61.2 millones.

El detalle de los cálculos actuariales laborales por pagar a diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Retención y aportes de nómina - Cálculos actuariales	año 2023	año 2022
Saldo inicial (6,1)	527.925.106	631.705.207
Adiciones/Disminuciones por sentencias (6,2)	117.776.301	- 115.341.298
Adiciones/Disminuciones por actualización (6,3)	104.962.275	11.561.197
Disminuciones por pagos (6,4)	455.185.067	
Saldo final (6,5)	<u>295.478.615</u>	<u>527.925.106</u>

- (6.1) Saldo inicial año 2023 corresponde a cinco (5) sentencias en firme por demandas laborales.
- (6.2) Adiciones por sentencias por \$117.8 millones corresponde a la inclusión de dos (2) sentencias en firme por demandas laborales durante el año 2023. El resultado de la adición de estas sentencias en firme por \$117.8 millones fue reconocido como Otros gastos – Diversos en el Estado de Actividades.
- (6.3) Adiciones por cálculos actuariales corresponde a la actualización del cálculo actuarial realizada al cierre del año 2023 de dos (2) sentencias en firme por \$104.9 millones. El resultado de la actualización de los cálculos actuariales vigentes a diciembre de 2023 por concepto de demandas laborales por \$104.9 millones fue reconocido como Otros gastos – Diversos en el Estado de Actividades.
- (6.4) Disminuciones por pagos por \$455.1 millones corresponde a los pagos realizados durante el año 2023 de los saldos totales de cinco (5) sentencias en firme por demandas laborales.
- (6.5) Saldo final de cálculos actuariales corresponde a dos (2) sentencias en firme por demandas laborales.

7. Impuestos por pagar

Impuestos por pagar	2023	2022	Variación	%
Impuesto de industria y comercio (1)	30.311.000	15.204.000	15.107.000	99%
Totales	30.311.000	15.204.000	15.107.000	99%

- (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 por los años 2023 y 2022.

8. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados	2023	2022	Variación	%
Salarios por pagar	60.713	-	60.713	0%
Cesantías consolidadas (1)	29.485.168	27.218.450	2.266.718	8%
Intereses a las cesantías (2)	3.364.319	2.934.192	430.127	15%
Prima de servicios	80.000	-	80.000	0%
Vacaciones consolidadas (3)	4.391.223	2.312.308	2.078.915	90%
Totales	37.381.423	32.464.950	4.916.473	15%

- (1) El concepto Cesantías consolidadas corresponde a las cesantías liquidadas al final del año 2023 a favor de los funcionarios de la entidad y que son depositadas en los fondos en el mes de febrero del año siguiente.
- (2) Intereses a las cesantías corresponden al saldo consolidado a diciembre de 2023 por este concepto y que se paga al final del mes de enero del año siguiente.

- (3) Vacaciones consolidadas corresponde al saldo consolidado por este concepto de los funcionarios a los cuales no se les liquidó al final del año 2023 el contrato de trabajo.

9. Otros pasivos

Otros pasivos	2023	2022	Variación	%
Corrientes	572.359.514	572.359.514	-	0%
Provisiones por beneficios a empleados (1)	572.359.514	572.359.514	-	0%
No corrientes	2.986.571.483	219.456.124	2.767.115.359	1261%
Anticipos y avances recibidos (2)	2.219.057.484	213.920.124	2.005.137.360	937%
Ingresos recibidos para terceros (3)	767.513.999	5.536.000	761.977.999	13764%
Totales	3.558.930.997	791.815.638	2.767.115.359	349%

- (1) Provisiones por beneficios a empleados año 2023 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 \$350.4 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 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 principalmente a los recursos recibidos para reintegrar a terceros por concepto de servicio de transporte y pago de pruebas académicas de los estudiantes del convenio Directo a la U por \$763.4 millones.

10. Activos netos

Activos netos	2023	2022	Variación	%
Permanentemente 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	-9.641.037.574	-12.075.156.229	2.434.118.655	-20%
Déficit acumulado (4)	-9.641.037.574	-12.075.156.229	2.434.118.655	-20%
Superávit de revaluación	1.648.964.884	1.382.181.900	266.782.984	19%
Revaluación de propiedad planta y equipo (5)	1.648.964.884	1.382.181.900	266.782.984	19%
Resultado del período	845.703.005	2.434.118.655	-1.588.415.650	-65%
Totales	7.044.224.123	5.931.738.134	1.112.485.989	19%

- (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 disminución del Déficit acumulado corresponde al traslado del valor del excedente del año anterior 2022.
- (5) La entidad utilizó al cierre del año 2023 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. Los importes correspondientes a los incrementos de dichos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2023 fueron reconocidos como Superávit de Revaluación en el Patrimonio de la entidad.

11. Superávit de revaluación

Superávit de revaluación	2023	2022	Variación	%
Terrenos (1)	1.584.681.900	1.382.181.900	202.500.000	15%
Construcciones y edificaciones (2)	64.282.984	-	64.282.984	0%
Totales	1.648.964.884	1.382.181.900	266.782.984	19%

- (1) Y (2) El incremento en el año 2023 del saldo de Superávit de revaluación de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones, corresponden a la aplicación del modelo de revaluación a los elementos de activos de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones. El resultado de la aplicación del modelo de revaluación a estos elementos está revelado en la Nota 3 propiedad Planta y Equipo.

12. Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de los Ingresos de actividades ordinarias del servicio de educación durante los años 2023 y 2022 es el siguiente:

Ingresos de actividades ordinarias	2023	2022	Variación	%
Actividades de servicio de educación	12.388.670.908	8.843.334.293	3.545.336.615	40%
Matrículas pregrado (1)	5.867.799.138	4.439.110.310	1.428.688.828	32%
Convenios de Investigación y Extensión (2)	3.099.999.806	3.766.331.640	666.331.834	-18%
Diplomados (3)	550.861.645	216.353.144	334.508.501	155%
Derechos de grado (4)	359.502.110	67.421.679	292.080.431	433%
Otras actividades conexas (5)	2.510.508.209	354.117.520	2.156.390.689	609%
Totales	12.388.670.908	8.843.334.293	3.545.336.615	40%

En general, los Ingresos de actividades ordinarias por servicios de educación reflejan un incremento de \$3.545.3 millones en el año 2023 lo que equivale a una variación del 40% con relación al año anterior. Las variaciones más significativas presentadas en el año 2023 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 2023 por \$1.428.6 millones corresponde a las matrículas de los nuevos estudiantes regulares y al ingreso de los estudiantes del programa Directo a la U.

- (2) La disminución de Convenios de Investigación y Extensión en el año 2023 por \$666.3 millones corresponde al menor valor contratado y ejecutado en el año 2023 con entidades oficiales
- (3) Diplomados tuvo un incremento del 155% en el año 2023 con relación al año anterior debido al incremento del número de estudiantes matriculados.
- (4) Derechos de grado refleja un incremento del 433% con relación al año anterior debido al mayor número de estudiantes graduados durante el año 2023, principalmente por los estudiantes graduados del programa del Distrito Especial y Portuario de Barranquilla – Universidad al Barrio.
- (5) Otras actividades conexas al servicio académico reflejan un incremento de \$2.156.3 millones en el año 2023 equivalente a una variación del 609%, y comprenden principalmente conceptos de ingresos por servicios académicos tales como: cursos cortos \$2.143 millones, seminarios \$124 millones, pólizas de seguro \$102 millones, capacitación población especial \$74.8 millones, congresos \$24.5 millones, entre otros.

13. Costo de ventas – Prestación de servicios

Costo de ventas - Prestación de servicios	2023	2022	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	1.895.986.495	1.422.188.414	473.798.081	33%
Honorarios (2)	500.163.243	1.855.029.830	- 1.354.866.587	-73%
Impuestos (3)	44.386.457	26.637.237	17.749.220	67%
Arrendamientos (4)	975.185.231	201.659.864	773.525.367	384%
Contribuciones y afiliaciones (5)	7.457.189	23.904.960	- 16.447.771	-69%
Seguros (6)	180.556.226	53.299.722	127.256.504	239%
Servicios (7)	358.696.469	273.316.562	85.379.907	31%
Legales (8)	3.183.445	11.852.581	- 8.669.136	-73%
Mantenimiento y reparaciones (9)	179.560.000	-	179.560.000	0%
Gastos de viaje (10)	57.732.423	62.333.303	- 4.600.880	-7%
Depreciaciones (11)	202.706.464	111.609.884	91.096.580	82%
Amortizaciones (12)	3.040.968.772	463.695.033	2.577.273.739	556%
Diversos (13)	44.447.057	2.296.394.678	- 2.251.947.621	-98%
Deterioro de cartera (14)	51.559.323	24.508.444	27.050.879	110%
Totales	7.542.588.794	6.826.430.512	716.158.282	10%

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. Un detalle de las principales variaciones reflejadas en el año 2023 es el siguiente:

- (1) Beneficios a empleados presenta un incremento de \$473.7 millones en el año 2023, la variación corresponde a la contratación de más docentes por nómina con altos perfiles académicos para cubrir la demanda del servicio de educación por el incremento en el número de estudiantes de la entidad, que pasó de tener 78 docentes contratados en el año 2022 a tener 90 docentes en el año 2023.
- (2) Honorarios corresponde a la remuneración del personal docente, asesorías académicas y otros conceptos. La disminución en el año 2023 del 73% corresponde al menor número de personal contratado bajo esta modalidad
- (3) Impuestos comprende el reconocimiento en el año 2023 del costo por impuesto de industria y comercio por \$42.7 millones. El incremento reflejado en el año 2023 corresponde al mayor valor liquidado por este impuesto y es directamente proporcional al incremento de los ingresos del año.
- (4) El incremento de Arrendamientos del 384% corresponde principalmente al costo por concepto de arrendamiento de espacios para exposiciones con la Fundación Caribe Verde por \$941.4 millones.
- (5) Contribuciones y afiliaciones refleja una disminución de \$16.4 millones durante el año 2023, en razón a que los costos de las afiliaciones anuales a asociaciones relacionadas con la educación superior fueron diferidos a un año, que corresponde al lapso que cubre el pago de cada afiliación.
- (6) Seguros corresponde a las pólizas de los estudiantes de la entidad y pólizas de cumplimiento de contratos. El incremento en el año 2023 está dado principalmente 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 2023 presenta un incremento del 31% con relación al año anterior, en razón al incremento de la inversión en la estrategia de marketing implementada por la entidad, cuyo objetivo principal fue el incremento en el número

de estudiantes matriculados. El saldo a diciembre de 2023 está representado principalmente por servicio de publicidad \$324.8 millones más servicio de transporte por \$33.8 millones.

- (8) Legales por \$3.1 millones corresponde al pago de derechos ante el Ministerio de Educación Nacional por concepto de renovación de registros calificados.
- (9) Mantenimiento y reparaciones en el año 2023 por \$179.5 millones corresponde a trabajos de obra de mantenimiento en los inmuebles de la entidad.
- (10) Gastos de viaje comprende costos del transporte, alojamiento y manutención de los funcionarios de la entidad para la ejecución de los convenios de Investigación y extensión contratados por la entidad.
- (11) 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 2023 por \$202.7 millones.
- (12) Amortizaciones corresponde al importe amortizable por el año 2023 de los activos intangibles de la categoría Licencias y Otras asociadas al costo de ventas por \$3.040.9 millones.
- (13) Diversos refleja una disminución de \$2.2251.9 millones equivalente a un 98% menos que el período anterior, variación que corresponde a que en el período anterior se reconocieron costos de materiales como libros, cartillas y revistas por \$1.626 millones relacionados con la ejecución de convenios de investigación y extensión, así como \$443 millones más del convenio Universidad al Barrio.
- (14) Deterioro de cartera corresponde al cálculo del deterioro de cartera por \$51.5 millones reconocido en el año 2023 de acuerdo con la política contable de la entidad.

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.

Gastos ordinarios de administración	2023	2022	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	1.769.586.744	1.366.687.607	402.899.137	29%
Honorarios (2)	144.387.620	48.337.934	96.049.686	199%
Impuestos (3)	75.684.428	82.388.205	- 6.703.777	-8,1%
Arrendamientos (4)	36.165.176	27.514.193	8.650.983	31%
Contribuciones y afiliaciones	-	-	-	0%
Seguros (5)	8.991.340	27.030.625	- 18.039.285	-67%
Servicios (6)	507.653.617	359.281.705	148.371.912	41%
Legales (7)	36.444.683	1.206.271	35.238.412	2921%
Mantenimiento y reparaciones (8)	819.883.594	392.466.146	427.417.448	109%
Adecuación e instalación	-	5.580.000	- 5.580.000	-100%
Gastos de viaje (9)	12.361.553	5.153.450	7.208.103	140%
Depreciaciones (10)	202.706.465	111.609.884	91.096.581	82%
Amortizaciones (11)	16.074.187	32.102.900	- 16.028.713	-50%
Diversos (12)	135.562.154	104.857.848	30.704.306	29%
Totales	3.765.501.561	2.564.216.768	1.201.284.793	47%

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 2023 es el siguiente:

- (1) Beneficios a empleados administrativos tuvo un incremento del 29% en el año 2023 con relación al año anterior, en razón a las nuevas contrataciones de personal administrativo que realizó la entidad, que pasó de tener 68 funcionarios administrativos en el año 2022 a 70 funcionarios en el año 2023.
- (2) Honorarios corresponde a contratos por prestación de servicios profesionales firmados por la entidad principalmente por conceptos de asesoría jurídica y asesoría financiera. El incremento de \$96 millones en el año 2023 corresponde principalmente al nuevo contrato por concepto de asesoría financiera.
- (3) Impuestos refleja una disminución que corresponde al reconocimiento en el año 2023 de un menor valor del gasto por impuesto predial de los inmuebles de uso administrativo de la entidad por \$75.6 millones.

- (4) Arrendamientos comprende principalmente conceptos tales como alquiler de software contable y académico, y alquiler de muebles y equipos para la producción de eventos corporativos. El incremento en el año 2023 corresponde a la contratación de producción de eventos para los estudiantes.
- (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. La disminución en el año 2023 de \$18 millones equivalente al 67% corresponde a que en año 2023 se dejaron de pagar pólizas de seguros por concepto de incendio y terremoto que estaban asociadas al edificio sede Colombia que fue vendido en el año 2022.
- (6) Servicios comprende todos los servicios públicos que la entidad paga a las entidades para el normal funcionamiento de las sedes. El incremento en el año 2023 del 41% corresponde principalmente al incremento del servicio de energía por el mayor tiempo de utilización de la infraestructura física de la entidad en la prestación del servicio educativo, valor año 2023 \$273.4 millones
- (7) Legales corresponde a gastos por conceptos de renovación del Registro Único de Proponentes RUP y certificados, entre otros. El incremento en el año 2023 de \$35.2 millones corresponde al reconocimiento de gastos notariales y de registro por la venta del edificio sede Colombia.
- (8) Mantenimiento y reparaciones tuvo un incremento del 109 en el año 2023 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 \$749.9 millones y mantenimiento de maquinaria y equipo como equipo de cómputo, aires acondicionados y equipos eléctricos por \$69.9 millones.
- (9) Gastos de viaje corresponde al transporte, alojamiento y manutención por el desplazamiento del personal administrativo de la entidad. El incremento en el año 2023 por \$7.2 millones corresponde a gastos de viaje del personal administrativo en ejercicio de sus funciones.
- (10) Depreciaciones por \$202.7 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 2023.
- (11) Amortizaciones por \$16 millones corresponde al importe amortizable por el año 2023 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 \$42.1 millones, restaurantes por \$13.3 millones, elementos de aseo y cafetería por \$11 millones y otros por \$69.1 millones.

15. Costos por préstamos

Costos por préstamos	2023	2022	Variación	%
Intereses por préstamos bancarios (1)	43.640.005	491.022.528 -	447.382.523	-91%
Totales	43.640.005	491.022.528 -	447.382.523	-91%

- (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 2023. La disminución del 91% del año 2023 con relación al año anterior corresponde a que la principal obligación financiera a cargo que tenía la entidad con el banco SERFINANZA fue cancelada en su totalidad en el año 2022. 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.

16. Otros ingresos no operacionales

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

Otros ingresos	2023	2022	Variación	%
Otros ingresos	808.652.413	3.628.074.855	- 2.819.422.442	-78%
Financieros (1)	24.105.879	20.464.204	3.641.675	18%
Arrendamientos (2)	271.020.000	261.047.556	9.972.444	4%
Recuperaciones (3)	512.848.313	26.745.675	486.102.638	1817%
Utilidad en venta de activos	-	3.319.353.239	- 3.319.353.239	-100%
Indemnizaciones	-	333.333	- 333.333	-100%
Diversos	678.221	130.848	547.373	418%
Totales	808.652.413	3.628.074.855	- 2.819.422.442	-78%

- (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 2023 se debe al mayor valor de conceptos académicos financiados por el mayor número de estudiantes activos en la entidad.
- (2) El concepto ingresos por Arrendamientos corresponde al arrendamiento en el año 2023 del inmueble ubicado en la Calle 79 No. 42F-40/56/64 de la ciudad de Barranquilla por \$203.6 millones, y arrendamientos de espacios en el edificio sede principal por \$67.4 millones.
- (3) La variación de Recuperaciones corresponde principalmente al valor reconocido como Otros ingresos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación a los elementos de activos de la categoría Construcciones y edificaciones por \$308.7 millones, en razón a que en la aplicación anterior del modelo de revaluación del año 2019 se había reconocido un gasto por revaluación por este mismo valor. Recuperaciones también está representado por \$198.3 millones por reintegro de costos y gastos, y \$5.8 millones por recuperación de cartera deteriorada.

17. Otros gastos no operacionales

Otros gastos	2023	2022	Variación	%
Financieros (1)	150.858.422	101.887.163	48.971.259	48%
Pérdida en venta y disposición de activos (2)	595.284.273	-	595.284.273	0%
Extraordinarios (3)	31.008.685	37.419.325	- 6.410.640	-17%
Diversos (4)	222.738.576	16.314.197	206.424.379	1265%
Totales	999.889.956	155.620.685	844.269.271	543%

- (1) Los gastos Financieros corresponden a conceptos tales como comisiones por \$70.9 millones, gastos bancarios por \$5.8 millones y Gravamen a los Movimientos Financieros GMF por \$74.1 millones.
- (2) Pérdida en venta y disposición de activos por 595.2 millones corresponde al menor valor reconocido de los elementos de activos de las categorías Construcciones y edificaciones, en razón a la aplicación del modelo de revaluación a dicho elemento en el año 2023.
- (3) Extraordinarios presenta una disminución en el año 2023 de \$6.4 millones y corresponde principalmente al menor valor del reconocimiento de costos y gastos de ejercicios anteriores.
- (4) Diversos está representado por el reconocimiento en el año 2023 del gasto por la actualización del cálculo actuarial de las sentencias falladas en contra de la entidad por demandas laborales. El detalle de la actualización del cálculo actuarial esta revelado en el numeral (7) de la *Nota 6 Obligaciones financieras y cuentas por pagar*.

18. Flujo de efectivo neto en actividades de operación

Flujo de efectivo neto en actividades de operación	2023	2022	Variación	%
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	6.587.826.983	- 506.098.852	7.093.925.835	-1402%
Totales	6.587.826.983	-506.098.852	7.093.925.835	-1402%

Los flujos de efectivo generado en actividades de operación son aquellos que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad como lo son los ingresos por servicio de educación superior. En el año 2023 la entidad generó flujos de efectivo en operación por \$4.646.2 millones, y presentó cambios en activos y pasivos operacionales principalmente en pago de cuentas comerciales por pagar por \$921.6 millones y aumento de otros pasivos por \$2.767.1 millones, entre otros, para finalmente generar flujos de efectivo neto en actividades de operación por \$6.587.8 millones.

19. Flujo de efectivo neto en actividades de inversión

Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	2023	2022	Variación	%
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	- 5.828.618.746	4.171.106.998	- 9.999.725.744	-240%
Totales	-5.828.618.746	4.171.106.998	- 9.999.725.744	-240%

Actividades de inversión corresponde a la adquisición y disposición de activos a largo plazo. En el año 2023 la entidad invirtió recursos de caja para adquisición de elementos de propiedad planta y equipo por \$1.989.4 millones y elementos de activos intangibles por \$3.839.2 millones, para un total de flujos de efectivo neto en actividades de inversión por \$5.828.6 millones.

20. Flujo de efectivo neto en actividades financieras

Flujo de efectivo neto en actividades financieras	2023	2022	Variación	%
Flujo de efectivo neto en actividades financieras	- 15.346.154	3.471.277.921	3.455.931.767	-99,6%
Totales	-15.346.154	-3.471.277.921	3.455.931.767	-99,6%

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el monto y composición de los préstamos tomados de entidades financieras. En el año 2023 la entidad adquirió nuevas obligaciones financieras por \$4.365.7 millones y realizó pagos de obligaciones financieras por \$4.381 millones, lo que representa un flujo neto en actividades financieras de \$15.3 millones.



ALBA LUCIA CORREDOR GÓMEZ
Representante legal



MARQUEZA MARIMON GULFO
Contadora T.P. 248757-T



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