CORPORACIÓN TECNOLÓGICA CATÓLICA DE OCCIDENTE
TECOC
NIT 811.039.347-1

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS PARA LOS AÑOS TERMINADOS EN 2023 Y 2022

(Con las respectivas Notas)

Jorge Ignacio Giraldo Puerta
Representante Legal

2024

TECOC

CORPORACION TECNOLOGICA CATOLICA DE OCCIDENTE- TECOC
NIT 811.039.347-1
Estado de Situación Financiera Comparativo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cuenta	Nombre	Nota	2023	2022	variacion	%
			ACTIVOS			
	ACTIVOS CORRIENTES					
11	EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECTIVO	3	203.193.384,28	444.710.458,79	-241.517.074,51	-54%
12	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	4	252.880.000,00	302.580.000,00	-49.700.000,00	-16%
13	CUENTAS POR COBRAR	5	56.827.009,60	135.664.949,85	-78.837.940,25	-58%
14	INVENTARIOS	6	15.800.000,00	24.950.000,00	-9.150.000,00	-37%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		528.700.393,88	907.905.408,64	-379.205.014,76	-42%
	ACTIVOS NO CORRIENTES					
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	684.861.908,00	716.888.891,00	-32.026.983,00	-4%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		684.861.908,00	716.888.891,00	-32.026.983,00	-4%
	TOTAL ACTIVOS		1.213.562.301,88	1.624.794.299,64	-411.231.997,76	-25%
			PASIVOS			
	PASIVOS CORRIENTES					
21	OBLIGACIONESFINANCIERAS	8	0	993.000,00	-993.000,00	-100%
23	CUENTASPORPAGAR	9	9.788.590,00	29.899.168,56	-20.110.578,56	-67%
25	BENEFICIOS A LOS TRABAJADORES	10	2.601.212,00	9.195.313,00	-6.594.101,00	-72%
27	DIFERIDOS	11	0,00	78.980.273,00	-78.980.273,00	-100%
28	OTROSPASIVOS	12	20.085.271,00	37.463.102,00	-17.377.831,00	-46%
	PASIVOS CORRIENTES			156.530.856,56	-156.530.856,56	-100%
	TOTAL PASIVOS		32.475.073,00	156.530.856,56	-124.055.783,56	-79%
			PATRIMONIO			
32	SUPERAVITDECAPITAL		255.789.411,00	255.789.411,00	0,00	0%
36	RESULTADO DEL EJERCICIO	13	-12.475.333,96	164.730.577,83	-152.255.243,87	-92%
37	RESULTADOSDEEJER.ANTERIORES		450.339.138,92	585.260.109,25	-134.920.970,33	-23%
38	SUPERAVIT POR VALORIZACION		462.483.345,00	462.483.345,00	0,00	0%
	TOTAL PATRIMONIO		1.181.087.228,88	1.468.263.443,08	-287.176.214,20	-20%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.213.562.301,88	1.624.794.299,64	-411.231.997,76	-25%

JORGE I. GIRALDO PUERTA.
Representante Legal
CC 15.404.876

DANNY ALBEIRO RIVERA R.
Contador Público
TP 159464-T

HECTOR EMILIO GARCIA R.
Revisor Fiscal
TP 30675-T

CORPORACION TECNOLOGICA CATOLICA DE OCCIDENTE - TECOC

NIT 811.039.347 - 1

Estado de Resultado Integral Comparativo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cuenta	Nombre Cuenta	Nota	2023	2022	variación	%
	INGRESOS POR ACTIVIDADES					
4160	POR ACTIVIDADES EDUCATIVAS		151.167.283,00	213.251.884,00	-62.084.601,00	-29%
4160	POR OTRAS ACTIVIDADES EDUCACION	14	543.437.347,18	684.772.673,00	-141.335.325,82	-21%
4175	DEVOLUCIONES		-146.106.000,18	-61.020.436,00	-85.085.564,18	139%
	TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES		548.498.630,00	837.004.121,00	-288.505.491,00	-34%
	GASTOS OPERACIONALES					
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	15	681.196.663,38	733.910.760,26	-52.714.096,88	-7%
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		681.196.663,38	733.910.760,26	-52.714.096,88	-7%
	RESULTADO OPERACIONAL		-132.698.033,38	103.093.360,74	-235.791.394,12	-229%
	OTROS					
4205	OTROS INGRESOS	16	151.747.055,72	70.472.250,47	81.274.805,25	115%
5305	OTROS GASTOS	17	6.573.688,38	8.835.033,38	-2.261.345,00	-26%
	TOTAL OTROS		145.173.367,34	61.637.217,09	83.536.150,25	136%
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	18	12.475.333,96	164.730.577,83	-152.255.243,87	-92%

JORGE I. GIRALDO PUERTA.
Representante Legal
CC 15.404.876

DANNY ALBEIRO RIVERA R.
Contador Público
TP 159464-T

HECTOR EMILIO GARCIA R.
Revisor Fiscal
TP 30673-T

CORPORACION TECNOLOGICA CATOLICA DE OCCIDENTE
NIT 811.039.347 - 1
Estado de Cambios en el Patrimonio Comparativo
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Cuenta	Nombre	Período Anterior Diciembre de 2022	Aumentos	Disminuciones	Período Actual Diciembre de 2023
32	SUPERAVITDECAPITAL	255.789.411,00	0,00	0,00	255.789.411,00
36	RESULTADOSDELEJERCIOS	164.730.577,83	12.475.333,96	164.730.577,83	12.475.333,96
37	RESULTADOSDEEJER.ANTERIORES	585.260.109,25	164.730.577,83	299.651.548,16	450.339.138,92
38	SUPERAVIT POR VALORIZACION	462.483.345,00	0,00	0,00	462.483.345,00
3	TOTAL PATRIMONIO	1.468.263.443,08	177.205.911,79	464.382.125,99	1.181.087.228,88

JORGE I. GIRALDO PUERTA.
Representante Legal
CC 15.404.876

DANNY ALBEIRO RIVERA R.
Contador Público
TP 159464-T

HECTOR EMILIO GARCIA R.
Revisor Fiscal
TP 30673-T

CORPORACION TECNOLOGICA CATOLICA DE OCCIDENTE TECOC

NIT 811.039.347-1

Estado de Flujo de Efectivo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022	Variaciòn	%
Flujos de efectivo por actividades de operación				
Resultados del periodo	12.475.334	164.730.578	-152.255.244	-92%
Mas: partidas que no afectan el efectivo	65.530.210	51.526.813	14.003.397	27%
Depreciación, amortizacin de Activos	65.530.210	51.526.813	14.003.397	27%
Efectivo generado en operación :	78.005.544	216.257.391	-138.251.847	-64%
Cambio en partidas operacionales				
Aumento o Disminución en:				
Cuentas por cobrar	45.334.713	-22.400.971	67.735.684	-302%
Instrumentos financieros	49.700.000	300.285.000	-250.585.000	-83%
Inventarios	9.150.000	-24.950.000	34.100.000	-100%
Propiedades, Plantas y Equipos	0	-21.320.744	21.320.744	-100%
Aumento o Disminución en :				
Obligaciones Financieras	-993.000	-34.526.292	33.533.292	-97%
Cuentas por Pagar	-20.110.578	-20.770.885	660.307	-3%
Beneficios a trabajadores	-6.594.101	2.471.118	-9.065.219	-367%
Diferidos	-78.980.273	78.980.273	-157.960.546	100%
Otros Pasivos	-17.377.831	6.844.173	-24.222.004	-354%
Flujos de efectivo neto por actividades de operación:	58.134.474	480.869.063	-422.734.589	-88%
Flujos de efectivo por actividades de inversión:				
Resultado de Ejercicios Anteriores	-152.255.244	-176.697.647	24.442.403	-14%
Aplicación de Remanentes	-147.396.304	-160.384.389	12.988.085	-8%
Superavit por valorizacion	0	47.292.557	-47.292.557	-100%
Flujos de efectivo por actividades de financiación:	0	0	0	#¡DIV/0!
Flujos de efectivo neto por actividades de financiación	-299.651.548	-289.789.479	-9.862.069	3%
Incremento neto de efectivo	-241.517.074	191.079.584	-432.596.658	-226%
Efectivo al inicio del periodo	444.710.459	729.770.281	-285.059.822	-39%
Efectivo al final del periodo	203.193.384	444.710.459	-241.517.075	-54%

JORGE I. GIRALDO PUERTA.
Representante Legal
CC 15.404.876

DANNY ALBEIRO RIVERA R.
Contador Público
TP 159464-T

HECTOR EMILIO GARCIA R.
Revisor Fiscal
TP 30673-T

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Señores
JUNTA DIRECTIVA
CORPORACION TECNOLOGICA CATOLICA DE OCCIDENTE

Nosotros, Jorge Ignacio Giraldo Puerta como representante legal y Danny Albeiro Rivera Restrepo, en calidad de Contador general de la CORPORACION TECNOLOGICA CATOLICA DE OCCIDENTE – TECOC.

CERTIFICAMOS

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros comparativos a diciembre 31 de los años 2023 y 2022: estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a diciembre 31 de 2023 y 2022, además:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Santa Fe de Antioquia a los 01 días del mes de marzo de 2024.

Jorge Ignacio Giraldo Puerta
Representante Legal

Danny Albeiro Rivera Restrepo
Contador Público T.P 159464-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS 2023 Y 2022
CORPORACION TECNOLOGICA CATOLICA DE OCCIDENTE TECOC

NOTA 1 SOBRE LA ENTIDAD

La institución Corporación Tecnológica Católica de Occidente – TECOC- identificada con el Nit 811.039.347-1, con domicilio principal en el municipio de Santa Fe de Antioquia, Departamento de Antioquia (Colombia) en la calle 20 5-07 constituida mediante decreto episcopal N. 230 del 24 de junio de 1999. Que las entidades eclesiásticas gozan de personería jurídica de conformidad con el canon 238-1 del código de derecho canónico, y convalidada civilmente por el inciso 2 del artículo IV del concordato vigente (ley 20 de 1.974).

Su objeto social es la educación técnica profesional

La duración de la corporación es indefinida

NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, el Decreto 2129 de 2014 y el Decreto 2420 de 2015, "Marco técnico normativo de información financiera"

Estados financieros presentados

Los presentes estados financieros de la corporación comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de los años terminados en diciembre de 2023 2022.

Estimaciones y juicios contables

Bases de medición
Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado
- Valor presente neto

Valor razonable: es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

Base de contabilidad de causación
La corporación prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Moneda funcional
Se expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de su moneda funcional, la cual para la corporación es el peso colombiano.

Importancia relativa y materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante. Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes, revaluaciones o toma de decisiones.

Activos y pasivos, corrientes y no corrientes

La corporación presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

Responsabilidad de la información, estimaciones y juicios contables realizados

La elaboración de los estados financieros requiere que la administración realice algunos juicios y estimaciones, los cuales se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, siguiendo lo establecido por la normatividad, los cambios en las estimaciones contables y errores – cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Cambios en políticas contables

La Entidad contabilizará cualquier cambio en las políticas contables de forma retroactiva, a excepción de aquellas que obedezcan a los requerimientos establecidos por una NIIF para Pymes, de acuerdo con las disposiciones transitorias si las hubiere, especificadas en dicha modificación.

La aplicación de la nueva política contable deberá hacerse para toda la información comparativa, de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre.

Cuando sea impracticable determinar los efectos retroactivos de todos los periodos, se aplicará la nueva política a los importes en libros al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iníciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

Corrección de errores: se reconocerá como un error de periodos anteriores, las omisiones o inexactitudes en los Estados financieros, que surgen como consecuencia de no emplear o de utilizar erradamente información fiable que se tenía en el momento del reconocimiento de la transacción, y podría esperarse que se hubiese tenido en cuenta en la elaboración y presentación de los estados financieros de los periodos a los cuales afectó.

Estos errores incluyen inconsistencias aritméticas, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos económicos, así como los fraudes (manipulación indebida de la información).

En la medida que sea aplicable, la corporación corregirá en forma retroactiva los errores significativos, de periodos anteriores, re expresando la información comparativa registrada en los periodos anteriores en los que se originó el error, reflejando el impacto de dicho ajuste en los saldos de los activos, pasivos y patrimonio correspondientes, cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en los periodos anteriores, se re expresarán los rubros afectados desde el periodo para el cual la re expresión retroactiva sea practicable

Cambios en la estimación: se reconocerá como un cambio en una estimación a todas aquellas transacciones que surgen como consecuencia de nueva información y nuevos acontecimientos que afectan significativamente su valor y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir entre cambios en una política, o un cambio en una estimación contable, este se tratará como un cambio en una estimación contable.

El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable se aplicará de forma prospectiva incluyéndolo en los resultados del periodo en el que se presenta el cambio y afectando y revelando las repercusiones que genera en los periodos futuros, si dicho cambio los afecta.

Resumen de las principales políticas contables aplicadas

Efectivo y equivalente de efectivo:

El efectivo y equivalente de efectivo que maneja la corporación en su operación diaria se contabiliza en el Estado de Situación Financiera a su costo.

El efectivo y equivalente de efectivo comprende:

1. El efectivo en caja.
2. Los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras.
3. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento menor o igual a tres meses y cuyo riesgo sea insignificante.
4. Los sobregiros bancarios se clasifican como obligaciones financieras en el Pasivo Corriente.

El efecto que la variación no realizada en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes de efectivo, mantenidos en activos o pasivos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el Estado de Flujos de Efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes de efectivo al principio y al final del período. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haberse presentado esos flujos a la tasa de cambio de cierre.

Instrumentos financieros

La Corporación clasificará sus inversiones de acuerdo con las siguientes categorías:

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.
Activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los otros activos financieros. Por parte del director ejecutivo y el equipo contable, se determinará la clasificación de las inversiones en el momento del reconocimiento inicial y evaluará dicha clasificación en cada fecha de emisión de los estados financieros.

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Inversiones mantenidas hasta su vencimiento
Inversiones disponibles para la venta

Propiedad, Planta Y Equipo (Activos Fijos)

El objetivo de esta política es establecer las políticas contables para el reconocimiento, medición y presentación de la propiedad, planta y equipo.
Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:
a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Reconocimiento y medición: de acuerdo a la regulación, la norma fiscal en Colombia contempla la posibilidad de llevar al gasto los activos que compre la institución y que no superen un monto de 50 UVT; teniendo en cuenta la operación de La Corporación, en la cual, por la dinámica de sus actividades, algunos activos móviles implican alta dificultad en el control, lo que ha generado que administrativamente se determinen que dichos bienes se registren en el gasto o costo, independientemente de su vida útil de uso y valorando el estado de desarrollo de todas las instituciones se establece que la base de la materialidad para los activos de propiedad, planta y equipo sea las 50UVT establecidas en el estatuto tributario.
La Corporación reconocerán los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y solo si:

- Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la entidad.
- El costo del activo se puede medir confiablemente.
- El activo se espera utilizar por más de un período.
- El costo del activo sea igual o superior a 50UVT establecidas en el estatuto tributario.

Activos intangibles

Los activos intangibles son activos controlados por La corporación, identificables, de carácter no monetario y sin apariencia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición. No se reconocen intangibles formados internamente, ni se reconocerán como activos aquellas erogaciones de períodos anteriores. Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, el cual incluye el precio de adquisición, así como los costos necesarios directamente atribuibles a la adquisición y puesta en marcha del activo. La amortización se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada y se reconoce en los resultados del período.

Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado serán aquellos derechos controlados por La corporación, como consecuencia de un pago anticipado, de un servicio o de un bien diferente a la adquisición de activos e inventarios y por el cual se puede exigir durante más de un periodo, el suministro del mismo o la devolución del dinero.

Las pólizas de cumplimiento que suscriban la corporación en la ejecución de un contrato no cumplen con la condición de generación de beneficios económicos, debido a que en caso de recurrir al amparo de dicha póliza, el beneficiario es el tercero con el cual se suscribió contrato.

Los gastos pagados por anticipado se reconocen inicialmente al costo, el cual incluye el precio de adquisición, así como los costos necesarios directamente atribuibles a la adquisición del derecho.

La amortización se calcula por el método de línea recta, con base en la duración del contrato o en la medida en que el servicio vaya siendo suministrado.

En el caso de los seguros pagados de forma anticipada (excluyendo las pólizas de cumplimiento), serán amortizados de acuerdo con el periodo de vigencia de cada póliza.

Al cierre de cada período contable, se revisan las estimaciones de las vidas útiles asignadas, así como también el método de amortización seleccionado y si es del caso se efectúan los ajustes de forma prospectiva.

Pasivos Estimados y Provisiones

La Corporación reconocerá una provisión o pasivo estimado si cumple con las siguientes condiciones:

1) Que exista la obligación legal, contractual o implícita,
2) Como consecuencia de un hecho pasado y del cual se tiene una alta probabilidad de tener que disponer de recursos para cancelarla.
3) Que el valor se pueda medir con fiabilidad.

Cuando el pago de la obligación estimada, se deba realizar en periodos posteriores y se tenga certeza de que el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconocerá por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación, usando la mejor estimación posible. Para efectos de la determinación de la tasa, se tomará aquella tasa de interés efectiva que iguale exactamente los flujos futuros de caja a ser cancelados, con el valor neto inicial del pasivo (dicha tasa debe ser evaluada de acuerdo a la contingencia a ser provisionada o estimada).

Cuando una parte o la totalidad del desembolso requerido para liquidar una provisión pueda ser reembolsado por un tercero (por ejemplo, a través de una reclamación a un seguro), la corporación, reconocerán el reembolso como un activo separado solo cuando sea prácticamente seguro que recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. El importe reconocido para el reembolso no excederá el monto de la provisión.

Las provisiones deberán ser revisadas cada periodo, y se ajustarán para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de la situación financiera del periodo en el que se informa.

Ingresos

Los ingresos corresponden a la entrada de beneficios económicos en el periodo, surgidos en el curso de las operaciones de la corporación. El monto de los ingresos se muestra neto de los impuestos que los gravan, descuentos de precios y otros valores que afecten directamente el precio de venta de los bienes o servicios y su contrapartida se refleja en el activo, según la modalidad de pago. A continuación, se detallan los tipos de ingresos que manejan La corporación.

- Ingresos ordinarios por prestación de servicios:

Los ingresos por prestación de servicios comprenden el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por las siguientes actividades:

- Ingresos por prestación de servicios educativos
- Ingresos por donaciones

Dichos valores se reconocen en el resultado y su respectiva contrapartida en el activo, cuando el monto puede ser medido de forma fiable, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la corporación y se cumplan con los criterios específicos para cada tipo de servicio como se especifica más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido de forma fiable, hasta que todas las contingencias hayan sido resueltas. La corporación basa sus estimaciones en resultados históricos, considerando el tipo de usuario, tipo de servicio y las condiciones específicas de cada contrato con el que se obliga.

- Ingresos ordinarios por venta de bienes:

La corporación reconoce en el resultado como ingresos del periodo y su respectiva contrapartida en el activo, las ventas de bienes efectuadas a sus usuarios cuando se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad de los mismos, el importe del ingreso se puede determinar con fiabilidad y se considera probable el cobro de las mismas.

- Otros Ingresos:

Arrendamientos, dividendos o participaciones, e intereses: serán reconocidos a valor razonable cuando se establezca el derecho de recibirlos.

Los ingresos por Diferencia en cambio: se reconocerán cuando las partidas en moneda extranjera sean expuestas al tipo de cambio de origen a la fecha de transacción y dicha comparación genera una ganancia para la corporación.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Esta partida representa el valor con el que contaba la corporación a diciembre 31 en las cuentas inscritas en los bancos. Actualmente se tienen cuentas en Bancolombia, así.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
11	EFECTIVO Y EQUIV. AL EFECTIVO	203.193.384,28	444.710.458,79	-241.517.074,51	-54%
1110	CUENTACORRIENTE	40.876,93	48.585,25	-7.708,32	-16%
1120	CUENTASDEAHORRO	203.152.507,35	444.661.873,54	-241.509.366,19	-54%

NOTA 4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los instrumentos financieros corresponden a depósitos que se tienen en cooperativas en calidad de aportes. Estas cuentas no tienen ningún tipo de restricción y sus valores están conciliados al final del periodo.

Ademas se tiene inversión virtual en Bancolombia a 90 días con un rendimiento del 12,4% Efectivo Anual.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
12	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	252.880.000,00	302.580.000,00	-49.700.000,00	-16%
1295	OTRASINVERSIONES APORTES COOPERATIVA	2.880.000,00	2.580.000,00	300.000,00	12%
1298	OTRASINVERSIONESFIDUCUENTA BANCOLOMBIA	250.000.000,00	300.000.000,00	-50.000.000,00	-17%

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR.

Representan las partidas a favor del ente económico por la realización de su actividad económica durante el periodo reportado. Dentro de estas se encuentran las siguientes partidas:

- Cuentas corrientes comerciales, representa el saldo de una legalización que nos pagaron en el mes de enero de 2023
- Anticipos y Avances, Representa el saldo entregado a los proveedores para la adquisición de maquinaria necesaria para atender los proyectos productivos
- Ingresos por cobrar, representa el saldo de las ventas realizadas durante los periodos reportados y que a la fecha tienen un vencimiento inferior a 360 días, entre ellos todos los derechos de matrícula y las pensiones, además de los dineros por convenios llevados a la cuenta ingresos por cobrar.
- Deudores de difícil cobro, representa el saldo de las cuentas por cobrar superiores a 360 días por concepto de derechos de matrícula y pensiones.
- Deterioro de cartera, representa el saldo que se castigó la cartera durante el periodo, para lo cual se utilizó el método general en las cuentas superiores a 360 con un castigo del 33% durante la vigencia.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
13	CUENTAS POR COBRAR	56.827.009,60	135.664.949,85	-78.837.940,25	-58%
1330	ANTICIPOSYAVANCES	0,00	1.795.300,00	-1.795.300,00	-100%
1345	INGRESOSPORCOBRAR	38.063.565,00	87.519.497,00	-49.455.932,00	-57%
1355	ANTICIPO IMPUESTO Y CONTRIBUYE	4.409.877,00	0,00	4.409.877,00	100%
1390	DUEDORES DE DIFICIL COBRO	108.884.304,90	107.377.662,90	1.506.642,00	1%
1399	DETERIORO	-94.530.737,30	-61.027.510,05	-33.503.227,25	55%

NOTA 6 INVENTARIOS

Este Rubro representa el valor de los bienes, semovientes, producidos en la granja y que están disponibles para la venta.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
14	INVENTARIO	15.800.000,00	24.950.000,00	-9.150.000,00	-37%
144501	BOVINOS CENTRO AGRARIO	14.300.000,00	15.800.000,00	-1.500.000,00	-9%
144510	PORCINOS CENTRO AGRARIO	1.500.000,00	9.150.000,00	-7.650.000,00	-84%

NOTA 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este rubro, están consignados todos los bienes de muebles, enseres Y Activos biológicos con los que cuenta la corporación, los cuales, para los estados financieros bajo NIIF, ajustadas mediante valorización a la fecha de corte, de acuerdo al reporte recibido del área de proyectos.

Se tiene como método de depreciación Línea Recta, y los tiempos establecidos son:

Maquinaria y equipo	2 años
Construcciones y edificaciones	15 años
Equipo de comunicación y computación	3 años
Y los activos biológicos se deterioran a	10 años

Los demás rubros tienen su valor al costo y asociado a este su depreciación, la cual está de acuerdo a las políticas establecidas por la corporación, teniendo presente que conforme a la Ley 1819 de 2016 a partir del 01 de enero de 2017 los tiempos y porcentajes cambiaron según esta norma.

En 2023 se ajustó el valor de los terrenos poseídos de acuerdo al avalúo catastral del Municipio de Santa fe de Antioquia, con lo cual se registró un mayor valor del bien por revaluación en el activo y una valorización en el patrimonio.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	684.861.908,00	716.888.891,00	-32.026.983,00	-4%
1504	TERRENOS	389.215.411,00	389.215.411,00	0,00	0%
1512	MAQUINARIA Y EQUIPO	80.850.000,00	89.100.000,00	-8.250.000,00	-9%
1516	CONSTRUCCIONESYEDIFICACIONES	119.813.032,00	131.055.688,00	-11.242.656,00	-9%
1524	EQUIPODEOFICINA	0,00	29.340.599,00	-29.340.599,00	-100%
1528	EQUIPODECOMPUTACIONYCOMUNI	21.678.750,00	0,00	21.678.750,00	100%
1563	ACTIVOS BIOLOGICOS AL VR	73.304.715,00	78.177.193,00	-4.872.478,00	-6%

NOTA 8 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta partida representa las obligaciones adquiridas con personas o entidades externas para financiar la operación del periodo, las cuales se amortizan periódicamente, a 31 de diciembre no se presentan obligaciones.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
21	OBLIGACIONESFINANCIERAS	0,00	993.000,00	-993.000,00	-100%
2195	OTRAS OBLIGACIONES	0,00	993.000,00	-993.000,00	-100%

NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR

Representa el valor de los costos y gastos por pagar con terceros soportados en adquisición de bienes y servicios necesarios para la operación, Los cuales fueron cancelados en enero de la presente vigencia. Entre ellos, honorarios, servicios públicos, impuestos a la DIAN, y los aportes a la seguridad social.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
23	CUENTASPORPAGAR	9.788.590,00	29.899.168,45	-20.110.578,45	-67%
2335	COSTOSYGASTOSPORPAGAR	4.858.598,00	22.387.825,40	-17.529.227,40	-78%
2365	RETENCIONENLAFUENTE	1.629.892,00	1.790.643,05	-160.751,05	-9%
2370	RETENCIONESYAPORTESDENOMIN	3.300.100,00	5.720.700,00	-2.420.600,00	-42%

NOTA 10 BENEFICIOS A TRABAJADORES

Representa las cuentas por pagar consolidadas a los trabajadores que no se liquidaron a 31 de diciembre y que se pagarán en el mes que corresponda, los cuales se encontraban incapacitados o en licencia de maternidad y que no se pudo terminar la relación laboral a 31 de diciembre.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
25	BENEFICIOS A LOS TRABAJADORES	2.601.212,00	9.195.313,00	-6.594.101,00	-72%
2510	CESANTIAS	2.601.212,00	6.144.769,00	-3.543.557,00	-58%
2525	VACACIONES	0,00	3.050.544,00	-3.050.544,00	-100%

NOTA 11DIFERIDOS

Comprende el valor de los ingresos no causados recibidos de clientes, los cuales tienen el carácter de pasivo, a 31 de diciembre no se tiene registro de Pasivos diferidos.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
27	DIFERIDOS	0,00	78.980.273,00	-78.980.273,00	-100%
2705	INGRESOSRECIBIDIOSPORANT.	0,00	78.980.273,00	-78.980.273,00	-100%

NOTA 12 OTROS PASIVOS. Representa el valor de las deudas o valores por pagar en la ejecución del objeto social y que son para pago en el corto plazo.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
28	OTROSPASIVOS	20.085.271,00	37.463.102,00	-17.377.831,00	-46%
280505	ANTICIPO MATRICULOAS ESTUDIANTES	1.942.890,00	14.096.286,00	-12.153.396,00	-86%
281095	CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	18.008.381,00	18.978.370,00	-969.989,00	-5%
281505	VALORESRECIBIDOSPARATERCERO	134.000,00	4.388.446,00	-4.254.446,00	-97%

Refleja el valor de los dineros recibidos para la ejecución de las actividades de la Corporación para,

- Anticipos y avances para matrículas y derechos de los estudiantes.
- Los depósitos recibidos corresponden a los saldos por identificar en los extractos.
- Ingresos recibidos para terceros corresponde a Pruebas saberpro.

NOTA 13 PATRIMONIO

Refleja el saldo de las cuentas del patrimonio dentro de las cuales se encuentra;

- El superávit de capital, producto de donaciones a la corporación.
- Resultado del Ejercicio, que refleja los excedentes resultantes del cierre de los periodos financieros correspondientes.
- Los resultados de ejercicios anteriores, acumula los excedentes de los ejercicios anteriores, cabe resaltar que los excedentes 2022, se utilizaron al 100% en actividades meritorias dado que somos una corporación sin ánimo de lucro y estamos registrados ante la DIAN como Régimen Tributarios Especial del Impuesto sobre la renta.
- El superávit por valorización representa el ajuste realizado a los terrenos de la entidad en 2022 de acuerdo con el avalúo catastral de los mismos.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
32	SUPERAVITDECAPITAL	255.789.411,00	255.789.411,00	0,00	0%
3210	DONACIONES	255.789.411,00	255.789.411,00	0,00	0%
36	RESULTADOSDELEJERCICIOS	12.475.333,96	164.730.577,83	-152.255.243,87	-92%
3605	UTILIDADDELEJERCIO	12.475.333,96	164.730.577,83	-152.255.243,87	-92%
37	RESULTADOSDEEJER.ANTERIORES	450.339.138,92	585.260.109,25	134.920.970,33	-23%
3705	UTILIDADACUMULADAS	677.295.232,92	812.216.203,25	134.920.970,33	-17%
3715	EFECTOS CONVERSION	-226.956.094,00	-226.956.094,00	0,00	0%
38	SUPERAVIT POR VALORIZACION	462.483.345,00	462.483.345,00	0,00	0%
3810	DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIP	462.483.345,00	462.483.345,00	0,00	0%

REMANENTE EJECUTADO	
REMANENTE 2021	135.501.655
REMANENTE 2022	164.730.578
TOTAL	300.232.232
SALDO POR EJECUTAR	580.684

INVESRION	
NOMBRE DE CUENTA	VALOR
MATRICULA (BECAS)	1.080.195
ADMINISTRATIVOS (FUNCION INSTITUCIONAL)	150.572.161
GRANJA	147.999.192
TOTAL	299.651.548

Cuadro Resumen**

NOTA 14 INGRESOS POR ACTIVIDADES

Este valor corresponde a los ingresos que se tienen en la prestación del servicio educativo y en los proyectos desarrollado en el año, clasificados así:

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
416005	ACTIVIDADESRELACIONADAEDUCAC	-149.622.955,00	-211.077.282,00	61.454.327,00	-29%
41600501	INCRIPCIONESAPREGRADO	0,00	-2.210.692,00	2.210.692,00	-100%
41600502	MATRICULASPREGRADO	-139.939.555,00	-190.227.090,00	50.287.535,00	-26%
41600504	MATERIASADICIONALES	0,00	-3.049.000,00	3.049.000,00	-100%
41600506	DERECHOSDEGRADO	-7.397.400,00	-11.732.000,00	4.334.600,00	-37%
41600507	CURSOSNIVELATORIOS	0,00	-358.500,00	358.500,00	-100%
41600510	ASESORIA TRABAJO DE GRADO	-2.286.000,00	-3.500.000,00	1.214.000,00	-35%

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
416095	ACTIVIDADESCONEXAS	544.981.675,18	686.947.275,00	-141.965.599,82	-21%
41609501	CARNETIZACION	330.260,00	691.605,00	-361.345,00	-52%
41609502	SEGUROSESTUDIANTILES	469.368,00	782.651,00	-313.283,00	-40%
41609503	CERTIFICADOS	744.700,00	700.346,00	44.354,00	6%
41609506	CONVENIOSINSTITUCIONALES	39.827.617,00	394.030.155,00	-354.202.538,00	-90%
41609511	VALIDACIONES	0,00	70.000,00	-70.000,00	-100%
41609512	PRODUCIDO DEL CENTRO AGRARIO	104.976.127,00	50.772.518,00	54.203.609,00	107%
41609514	CURSO DE EXTENSION	72.450.000,00	0,00	72.450.000,00	100%
41609516	CONVENIO MUNICIPALES	326.183.603,18	239.900.000,00	86.283.603,18	36%

Las devoluciones corresponden a facturas q se realizan y que por alguna razón el cliente solicita que se cambie.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
4175	DEVOLUCION EN VENTAS	-146.106.000,18	-61.020.436,00	85.085.564,18	139%
41750101	DEV INSCRIPCIONES	0,00	-94.072,00	-94.072,00	-100%
41750102	DEV MATRICULA PREGRADO	0,00	-2.045.082,00	-2.045.082,00	-100%
41750109	DEV CANETIZACION	0,00	-29.430,00	-29.430,00	-100%
41750110	DEV SEGURO ESTUDIANTIL	0,00	-15.502,00	-15.502,00	-100%
41750114	DEV CONVENIOS INSTITUCIONALES	-146.106.000,18	-58.836.350,00	87.269.650,18	148%

NOTA 15 GASTOS DE ADMINISTRACION

Los valores acá consignados representan los gastos incurridos por el ente económico en el desarrollo de la actividad económica, los cuales se relacionan así.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
51	OPERACIONALESDEADMON	681.196.663,38	733.910.760,15	-52.714.096,77	-7%
5105	GASTOSDEPERSONAL	260.996.793,00	209.552.797,00	51.443.996,00	25%
5110	HONORARIOS	72.647.000,00	136.911.490,45	-64.264.490,45	-47%
5115	IMPUESTOS	9.668.445,10	11.807.899,97	-2.139.454,87	-18%
5120	ARRENDAMIENTOS	920.000,00	179.900,00	740.100,00	411%
5130	SEGUROS	518.623,80	1.901.112,00	-1.382.488,20	-73%
5135	SERVICIOS	10.426.807,53	27.507.906,05	-17.081.098,52	-62%
5140	GASTOSLEGALES	142.800,00	1.588.903,00	-1.446.103,00	-91%
5145	MANTENIMIENTOYREPARACIONES	0,00	2.568.879,00	-2.568.879,00	-100%
5150	ADECUACIONEINSTALCIÓN	337.285,00	2.359.000,00	-2.021.715,00	-86%
5155	GASTOSDEVIAJES	906.410,00	281.200,00	625.210,00	222%
5160	DEPRECIACIONES	27.154.505,00	24.757.902,00	2.396.603,00	10%
5162	DEPRECIACIONES	4.872.478,00	26.768.911,00	-21.896.433,00	-82%

5195	DIVERSOS	259.102.288,70	252.290.231,68	6.812.057,02	3%
5199	PROVISIONES	33.503.227,25	35.434.628,00	-1.931.400,75	-5%

NOTA 16 OTROS INGRESOS

Son los ingresos que se dan por los movimientos en las cuentas bancarias, y demás ingresos que no tienen relación directa con las actividades de educación,

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
42	NOOPERACIONES	151.747.055,72	70.472.250,47	81.274.805,25	115%
4210	FINANCIEROS	37.189.520,37	12.182.125,51	25.007.394,86	205%
4220	ARRENDAMIENTOS	950.000,00	4.443.000,00	-3.493.000,00	-79%
4250	RECUPERACIONES	11.415.474,00	4.603.951,00	6.811.523,00	148%
4265	INGRESOSDEEJERCICIOSANTERIO	18.995.820,00	34.526.292,00	-15.530.472,00	-45%
4295	DIVERSOS	83.196.241,35	14.716.881,96	68.479.359,39	465%

NOTA 17 OTROS GASTOS

Están consignados en este rubro, los gastos en que se incurre en el manejo de las cuentas bancarias, como los gastos financieros, el gravamen al movimiento financiero, entre otros. Por el incremento el manejo de los dineros y transacciones, se presentó un incremento en conceptos como transacciones bancarias, impuesto las transacciones financieras (4 x 1.000), intereses por financiación.

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
53	NOOPERACIONALES	5.764.688,38	6.146.033,38	-381.345,00	-6%
5305	FINANCIEROS	5.687.261,46	5.372.674,69	314.586,77	6%
5315	GASTOSEXTRAORDINARIOS	21.003,50	78.790,00	-57.786,50	-73%
5395	GASTOSDIVERSOS	56.423,42	385.068,69	-328.645,27	-85%
5399	COSTOSYGASTOSNODEDUCIBLES	0,00	309.500,00	-309.500,00	-100%

Dada nuestra responsabilidad DIAN, Regimen Tributario especial, el impuesto que se paga es del 20% sobre los costos y gastos no deducibles del impuesto de renta

54	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT	809.000,00	2.689.000,00	-1.880.000,00	-70%

NOTA 18 EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO

Representa el valor resultante de restar de los ingresos los costos y los gastos incurridos durante la presente vigencia fiscal, Dicha partida debe ser reinvertida en las actividades meritorias definidas por la entidad, con la finalidad de continuar con la responsabilidad DIAN del Régimen Tributario Especial

Cuenta	Nombre	Año Actual 2023	Año Actual 2022	Variacion	%
36	RESULTADOSDELEJERCICIOS	12.475.333,96	164.730.577,83	-152.255.243,87	-92%

Jorge Ignacio Giraldo Puerta
Representante Legal

Danny Alberto Rivera Restrepo
Contador Público T.P 159464-T