



Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

DICIEMBRE 2023

**INFORME
FINANCIERO**



Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE

Notas a Los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023

Índice del Contenido

Certificación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
Entidad	- CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE—CORPOSUCRE





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

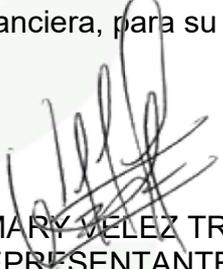
Estados Financieros
2023-2022

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos representante legal y contador de la Corporación Universitaria Antonio Jose de Sucre- CORPOSUCRE, certificamos:

Que los Estados Financieros comparativos al 31 de diciembre del 2023 y 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las afirmaciones contenidas en los mismos. De acuerdo a lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguientes:

1. Todos los activos y pasivos existen, y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Institución, han sido reconocidos en los estados financieros comparativos.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables compromisos económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Corporación.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Los hechos económicos que afectan la Corporación han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados financieros comparativos.
6. Los estados financieros y sus notas no contienen vicios, errores, diferencias o imprecisiones materiales que afecten la situación financiera, patrimonial y las operaciones de la Corporación. Así mismo, se han establecido y mantenido adecuados procedimientos y sistemas de revelación y control de la información financiera, para su adecuada presentación a terceros y usuarios de la misma.


AMARY VELEZ TRUJILLO
REPRESENTANTE LEGAL


ERICA PATRICIA BENAVIDES SERRAN
CONTADOR PUBLICO
T.P. 115231-T





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE
NIT # 823.004.609-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - COMPARATIVO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
A 2023-12-31

	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
ACTIVOS				
CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO				
CAJA	4	4.232.397	3.853.237	379.160
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4	1.509.939.928	212.165.371	1.297.774.557
TOTAL		1.514.172.325	216.018.608	1.298.153.717
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS				
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	5	94.851.509	54.761.766	40.089.743
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	5	78.083.000	74.603.000	3.480.000
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	5	-18.855.084	-18.855.084	0
TOTAL		154.079.425	110.509.682	43.569.743
INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES				
PRESTACION DE SERVICIOS	6	4.952.274.099	5.634.782.412	-682.508.313
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	2.987.463.027	2.968.412.410	19.050.617





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros 2023-2022

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	6	-428.028.690	-404.436.117	-23.592.573
TOTAL		<u>7.511.708.436</u>	<u>8.198.758.705</u>	<u>-687.050.269</u>
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6	7.091.770	12.402.363	-5.310.593
ANTICIPO A PROVEEDORES	6	2.581.845.785	1.888.813.131	693.032.654
OTROS ANTICIPOS	6	2.195.063.349	1.982.063.349	213.000.000
TOTAL		<u>4.784.000.904</u>	<u>3.883.278.843</u>	<u>900.722.061</u>
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES		<u>13.963.961.090</u>	<u>12.408.565.838</u>	<u>1.555.395.252</u>
NO CORRIENTES				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	7	1.128.930.347	428.163.636	700.766.711
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7	2.002.987.673	1.870.768.897	132.218.776
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7	5.865.200	5.865.200	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	7	-1.002.323.869	-787.277.329	-215.046.540
TOTAL		<u>2.135.459.351</u>	<u>1.517.520.404</u>	<u>617.938.947</u>
INTANGIBLES				
LICENCIAS	8	0	123.616.561	-123.616.561
OTROS INTANGIBLES	8	203.060.217	687.380.000	-484.319.783
TOTAL		<u>203.060.217</u>	<u>810.996.561</u>	<u>-607.936.344</u>
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>2.338.519.568</u>	<u>2.328.516.965</u>	<u>10.002.603</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>16.302.480.658</u>	<u>14.737.082.803</u>	<u>1.565.397.855</u>





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

PASIVOS

CORRIENTES

FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO

PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	9	-340.354.962	-928.182.614	587.827.652
TOTAL		-340.354.962	-928.182.614	587.827.652

INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS COMERCIALES

PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10	-1.293.511.342	-1.467.657.429	174.146.087
PASIVOS POR IMPUESTOS	11	-62.140.075	-80.988.234	18.848.159
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	-640.265.578	-203.193.248	-437.072.330
OTROS PASIVOS	11	-4.582.678.765	-4.538.333.709	-44.345.056
TOTAL		-6.578.595.759	-6.290.172.619	-288.423.140
TOTAL, PASIVOS CORRIENTES		-6.918.950.721	-7.218.355.233	299.404.511

NO CORRIENTES

FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO

PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	9	-2.780.000.000	-1.143.750.000	-1.636.250.000
TOTAL		-2.780.000.000	-1.143.750.000	-1.636.250.000
TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES		-2.780.000.000	-1.143.750.000	-1.636.250.000
PASIVOS TOTALES		-9.698.950.721	-8.362.105.233	-1.336.845.489

PATRIMONIO

Carrera 21 # 25-59 Barrio La María / (5) 275 08 53 - 281 03 15
Carrera 19 A # 28A - 109 Avenida Alfonso López / (5) 276 13 48 - 281 22 82
Sincelejo - Sucre

VIGILADA MINEDUCACIÓN



La educación es de todos
Mineducación





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

FONDOS COMUNES	12	-4.930.127.860	-4.930.127.860	0
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	12	-228.552.366	-519.237.325	290.684.959
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12	-1.865.531.203	-1.346.293.877	-519.237.325
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	12	420.681.492	420.681.492	0
TOTAL		<u>-6.603.529.937</u>	<u>-6.374.977.570</u>	<u>-228.552.366</u>
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		<u>-16.302.480.658</u>	<u>-14.737.082.803</u>	<u>-1.565.397.855</u>

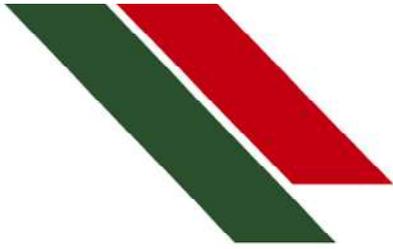
LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**AMAURY NICOLAS
VELEZ TRUJILLO**
Representante Legal

**ERICA PATRICIA
BENAVIDES SERRANO**
Contador(a)
T.P. 115231-T

**XERA ESTRATEGIA SAS
JAIME CERA MARTINEZ**
Revisor Fiscal
T.P. 23647-T





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE
NIT # 823.004.609-9
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
A 2023-12-31

DETALLE	NOTAS	31/12/2023	31/12/2022	VARIACION
INGRESOS OPERACIONALES				
ACTIVIDADES DE EDUCACION	13	33.324.339.586	28.385.704.679	4.938.634.906
BECAS	13	4.321.766.442	3.552.086.188	769.680.254
INGRESOS NO OPERACIONALES	13	101.942.352	242.003.614	-140.061.261
TOTAL, INGRESOS		29.104.515.496	25.075.622.105	4.028.893.391
COSTO DE VENTAS	14	19.694.172.900	13.845.691.382	5.848.481.518
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		9.410.342.596	11.229.930.722	-1.819.588.126
GASTOS OPERACIONALES				
ADMINISTRACION	15	7.429.474.419	9.597.834.431	-2.168.360.012
GASTOS NO OPERACIONALES	15	238.639.113	225.733.054	12.906.059
TOTAL, GASTOS		7.668.113.532	9.823.567.485	-2.155.453.953
UTILIDAD OPERACIONAL		1.742.229.064	1.406.363.238	335.865.827
GASTOS FINANCIEROS	16	1.041.750.193	603.810.410	437.939.783
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		700.478.871	802.552.827	-102.073.956
GASTOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		471.926.505	283.315.502	188.611.003
UTILIDAD NETA		228.552.366	519.237.325	-290.684.959





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AMAURY NICOLAS VELEZ TRUJILLO
Representante Legal

ERICA PATRICIA BENAVIDES SERRANO
Contador(a)
T.P. 115231-T

XERA ESTRATEGIA SAS
JAIME CERA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 23647-T

CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE
NIT # 823.004.609-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
2021-12-31 A 2023-12-31

	31/12/2023	31/12/2022	VARIACIÓN
UTILIDAD DEL PEDRIODO	228.552.366	519.237.325	-290.684.959
PARTIDAS QUE NO AFECTAN AL PATRIMONIO			
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	238.639.113	-450.281.877	688.920.990
	467.191.479	68.955.448	398.236.031
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES			
AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	-237.264.365	-2.703.511.929	2.466.247.564
AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	-126.419.331	-2.256.399.415	2.129.980.084
AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	430.330.630	76.072.880	354.257.750
AUMENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	607.936.344	-810.996.561	1.418.932.905
DISMINUCION EN IMPUESTOS POR PAGAR	-15.488.159	-222.118.506	206.630.347
	659.095.119	-5.916.953.531	6.576.048.650





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>1.126.286.598</u>	<u>-5.847.998.083</u>	<u>6.974.284.681</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION			
ACTIVIDADES DE INVERSION			
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-832.985.487	-1.775.399	-831.210.088
COMPRA DE INVERSIONES	-43.569.743	-16.339.468	-27.230.275
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>-876.555.230</u>	<u>-18.114.867</u>	<u>-858.440.363</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
FONDOS COMUNES	0	0	0
PAGOS OBLIGACIONES LARGO PLAZO	1.636.250.000	-384.535.468	2.020.785.468
NUEVAS OBLIGACIONES CORTO PLAZO	-587.827.652	550.104.379	-1.137.932.031
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	<u>1.048.422.348</u>	<u>165.568.912</u>	<u>882.853.436</u>
AUMENTO DE EFECTIVO	<u>1.298.153.717</u>	<u>-5.700.544.037</u>	<u>6.998.697.754</u>
EFECTIVO A 2022-12-31	<u>216.018.608</u>	<u>5.916.562.647</u>	<u>-5.700.544.039</u>
EFECTIVO A 2023-12-31	<u>1.514.172.325</u>	<u>216.018.608</u>	<u>1.298.153.717</u>

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AMAURY NICOLAS VELEZ TRUJILLO
Representante Legal

ERICA PATRICIA BENAVIDES SERRANO
Contador(a)
T.P. 115231-T

XERA ESTRATEGIA SAS JAIME CERA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 23647-T





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

CORPORACION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE DE SUCRE
NIT # 823.004.609-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
A 2023-12-31

PATRIMONIO	2023-12-31	2022-12-31	VARIACION
3203 FONDOS COMUNES UTILIDADES DEL	4.930.127.860	4.930.127.860	0
3215 EJERCICIOS UTILIDADES	228.552.366	519.237.325	-290.684.959
3225 ACUMULADAS IMPACTO EN EL	1.865.531.203	1.346.293.877	519.237.326
3268 PATRIMONIO	-420.681.492	-420.681.492	0
TOTALES =>	6.603.529.937	6.374.977.570	-228.552.367

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.


AMAURY NICOLAS
VELEZ TRUJILLO
Representante Legal


ERICA PATRICIAS
BENAVIDES SERRANO
Contador(a)
T.P. 115231-T


XERA ESTRATEGIA SAS
JAIME CERA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P. 23647-T





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. INFORMACION GENERAL

La Corporación Universitaria Antonio Jose de sucre CORDPOSUCRE, identificada con Nit 823.004.609-9 se constituyó en la República de Colombia, con personería jurídica reconocida mediante RESOLUCION número 2302 de 2003-09-26, expedido por MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL. El objeto social de CORPOSUCRE es: La prestación de servicio de Educación Superior privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de institución Universitaria y de escuela tecnológica.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Base de Preparación

Los Estados financieros de la Corporación universitaria Antonio Jose de sucre-Corposucre comparativos de los periodos anuales terminados el 31 de diciembre del 2023 y el 31 de diciembre del 2022, se prepararon de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos el día 20 de febrero de 2024 con la autorización de la Administración de la Corporación, posteriormente serán puestos a consideración del máximo órgano denominado Sala General, según lo dispuesto en los estatutos.





La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Entidad.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en pesos colombianos.

La moneda funcional de la Institución se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Corporación Universitaria Antonio José de Sucre aplica la NIC 7 y considera como Efectivo y equivalentes al Efectivo el dinero en caja, los depósitos a la vista en cuentas de ahorro y/o corrientes, así como los depósitos a término fijo de corto plazo mantenidos en entidades financieras, además, se clasifica como equivalentes de Efectivo, las inversiones de alta liquidez a corto plazo con vencimientos entre menos de un año que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en el valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión. Las Inversiones para ser clasificadas como equivalentes de Efectivo, deben cumplir con los siguientes criterios:

- Inversiones a corto plazo, es decir, inferiores o iguales a tres meses desde la fecha de adquisición.
- Inversiones de alta liquidez.
- Fácilmente convertibles en efectivo.
- Sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.





2.4 Instrumentos financieros

Activos Financieros

La Institución reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

La institución aplica NIIF 9 y clasifica sus activos financieros según su medición:

- Al valor razonable
- Al costo amortizado
- Al costo

Las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Los Instrumento de deuda son aquellos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, como los préstamos, cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes.





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

Los Instrumento de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la misma. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto del periodo.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Bajas en cuentas: La Institución dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez cuando:

- Expiren los derechos.
- Cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.
- Se transfiera el control del activo.

Para el efecto, la Corporación universitaria Antonio Jose de Sucre disminuirá el valor en libros de la inversión y las utilidades o pérdidas acumuladas en el patrimonio, si existieren. La diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.





Deudores comerciales

Corposucre reconocerá como deudores comerciales los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro el ingreso de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo equivalente al efectivo u otro instrumento en un periodo inferior a un año, los Instrumentos financieros deudores comerciales incluyen cuentas por cobrar a clientes-estudiantes, productos de operaciones de crédito que realiza la entidad en un periodo de rotación de seis meses a un año.

La entidad tiene como política la prestación del servicio de educación superior, a través de programas educativos aprobados por el Ministerio de Educación Nacional a través del ICFES, además la prestación de servicios educativos en programas tecnológicos y de especializaciones aprobadas por el ministerio de educación nacional a través de matrículas y pensiones de contado, y créditos a corto y mediano plazo, los créditos generados son autorizados por la División Financiera, previo estudio de la información contable, financiera y comercial del estudiante. La entidad genera documentos de otras cuentas por cobrar, los cuales son convertidos en activos. Las cuentas por cobrar a trabajadores son recuperadas en un tiempo menor a un año.

De igual forma se aplicará a las transacciones reconocidas como deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; siempre que estas cumplan con la definición de activos y constituyan un derecho de cobro.

Cuentas por cobrar, Préstamos por cobrar o deudores, Anticipos a proveedores, Pagos Anticipados para adquisición de bienes o servicios, Avances y anticipos entregados, Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, Préstamos educativos, Deterioro acumulado de préstamos educativos (CR), Créditos a empleados.





Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más (menos) los costos de transacción que les sean directamente atribuibles.

Las cuentas por cobrar se deterioran de acuerdo a su tiempo de recuperación a futuro y se tiene en cuenta la tasa de intereses efectiva anual del mercado. No son instrumentos financieros de mercado. Deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito, o de un grupo de créditos con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros del crédito que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

2.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos comprenden todos los activos tangibles de la Institución destinados para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos, y que además se esperen utilizar durante más de un Período, es decir, más de un año, y que cumplan con la definición de activos:





- Sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- El costo puede ser medido con fiabilidad.
- La Institución posee los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien.

Todo bien se reconocerá como activos de propiedades, planta y equipo, si su costo de adquisición individual supera 1 SMMLV vigente, exceptuando aquellos bienes o elementos de control definidos por la Administración que están relacionados con el objeto del negocio, que no cumplen con el valor mínimo de incorporación, y se tiene interés en controlarlos dado que la institución los adquiere de manera frecuente y en cantidades relevante; como control la Corporación llevara una referencia controlada en el módulo de activos fijos de los bienes inferiores a este valor que fueron contabilizados en las cuentas de resultados.

Los bienes de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente al costo, posteriormente son medidas al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja en el mismo, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, la estimación inicial de los costos por desmantelamiento si los hubiere, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un Activo apto, y todos los costos adicionales directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista por la administración.





Los terrenos tienen vida útil ilimitada por lo cual no se deprecian. Todos los demás elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian de forma lineal durante su vida útil estimada, considerando una estimación de valor residual nula. Los grupos de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles son las siguientes:

Clase	Vida útil
Construcciones y Edificaciones	70 años
Mejoras en propiedades ajenas	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	5 años
Equipo Médico Científico	7 años

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida surgida al dar de baja un activo se calcula como la diferencia entre los ingresos de la venta neta, en su caso, y el valor en libros del activo. Este efecto se reconoce en los resultados del período.

2.6 Depreciación de activos

La entidad reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee en el resultado del periodo contable, y lo hará cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentra en un lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. El cálculo de la depreciación será por el método de línea recta y la vida útil se determinará a partir de factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. La entidad puede depreciar por componentes principales de un equipo por componentes independientes.





2.7 Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo y propiedades de inversión, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.





2.8 Intangibles

La entidad reconocerá un activo intangible, sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o su valor se puede medir con fiabilidad y puede ser el resultado de costos incurridos o no.

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo, el cual comprende además de su precio de adquisición los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; así como cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso. La medición posterior de los activos intangibles se realizará por el modelo del costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La entidad reconocerá la vida útil de un activo intangible como finita y si no puede realizar una estimación fiable de la vida útil se supondrá que es de marcas y crédito mercantil 20 años y licencias. Se reconocen los intangibles al costo menos la amortización acumulada y su respectiva pérdida por deterioro (si las hubiese).

Un Activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para el reconocimiento como Activo intangible. Esto se puede presentar cuando el elemento se dispone mediante la venta o un contrato de arrendamiento financiero, o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del Activo intangible se calculará como la diferencia entre el importe Neto obtenido por la disposición del Activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del Período.





2.9 Propiedades de Inversión

La Corporación medirá su propiedad de inversión (terrenos, Edificios, o parte de un edificio o ambos) por su costo en el reconocimiento inicial, El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados el cambio en el valor razonable.

Se tendrá en cuenta los siguientes casos para reconocimiento de un Activo como Propiedades de Inversión:

- Un terreno que se tiene para obtener apreciación del capital a largo plazo y no para venderse en el corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio.
- Un terreno que se tiene para un uso futuro no determinado (en el caso de que la entidad no haya determinado si el terreno se utilizará como propiedad ocupada por el dueño o para venderse a corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio, se considera que ese terreno se mantiene para obtener apreciación del capital).
- Un edificio que sea propiedad de la entidad (o un Activo por derecho de uso relacionado con un edificio mantenido por la entidad) y esté alquilado a través de uno o más arrendamientos operativos.
- Un edificio que esté desocupado y se tiene para ser arrendado a través de uno o más arrendamientos operativos.
- Inmuebles que están siendo construidos o mejorados para su uso futuro como propiedades de inversión.





Los bienes inmuebles que tiene o son adquiridos por Corposucre no se reconocerán como propiedades de inversión en los siguientes casos:

-Bienes Inmuebles adquiridos con el propósito de venderlos en el curso normal de las actividades del negocio o bien que se encuentran en proceso de construcción o desarrollo con vistas a dicha venta (véase la NIC 2 Inventarios), por ejemplo, propiedades adquiridas exclusivamente para su disposición en un futuro cercano o para desarrollarlas y revenderlas.

-Propiedades ocupadas por Corposucre, incluyendo, entre otras, las propiedades que se tienen para su uso futuro como, propiedades que se tienen para realizar en ellas construcciones o desarrollos futuros y utilizarlos posteriormente por Corposucre en la prestación de servicios o para uso administrativo y propiedades ocupadas por la entidad en espera de desprenderse de ellas.

-Las propiedades arrendadas a otra entidad en régimen de arrendamiento financiero Corposucre dará de baja una propiedad de inversión en el estado de la situación financiera, cuando es vendida, o cuando se retira y no se espera obtener beneficios económicos de su venta. La ganancia o pérdida calculada como la diferencia entre los ingresos por venta neta y el importe en libros que se obtiene al momento de la venta, se reconocerá en el resultado del Período.

2.10 Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.





2.11 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, adquiridos por la Institución de pago por bienes o servicios a proveedores, avances y anticipos recibidos, recursos a favor de terceros, impuestos contribuciones y tasas por pagar, retenciones en la fuente, descuentos y retenciones de nómina y otras cuentas por pagar, en el curso ordinario de sus actividades. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.12 Beneficio a los empleados

2.12.1 Beneficio de corto plazo

Los beneficios a empleados que la entidad provisiona son por remuneraciones de salarios y horas extras, además se provisionan prestaciones sociales de ley todas a corto plazo. Como también los aportes obligatorios concernientes a la seguridad social y parafiscal todos a corto plazo.

El costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el periodo en el cual el beneficio es ganado por el empleado.

Los préstamos y partidas por cobrar a empleados son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.





2.13 Reconocimiento de ingresos y gastos

2.13.1 Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por la prestación de los servicios educativos menos descuentos ya sean becas u otros conceptos que otorga la corporación.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados de forma lineal durante cada semestre académico, es decir, de enero a junio y de julio a diciembre cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2.13.2 Otros ingresos

Los intereses se reconocen como otros ingresos en el momento que surge el derecho legal a su cobro. En el caso de clientes que han sido objeto de reconocimiento de deterioro, la causación de intereses se suspende y sólo habrá reconocimiento del ingreso por intereses cuando se reciba efectivamente su pago.

Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta. Los ingresos por valoración de portafolios son reconocidos mensualmente con el proceso de valoración a precios de mercado.





2.13.3 Gastos

La entidad reconocerá un gasto cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además que puede ser medido con fiabilidad.

La entidad opta en el estado de resultados por clasificar los gastos por su función, por lo tanto, revela el costo de venta separado de los otros gastos. La entidad reconocerá los costos por préstamos como gastos del periodo cuando se incurran en ellos.

3 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

3.1 Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Entidad realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Entidad se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Entidad y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos: Deterioro de cuentas por cobrar, de la propiedad, planta y equipo y de los intangibles.



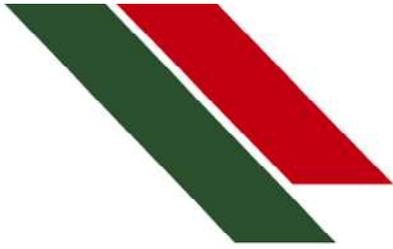


4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Corresponde al valor establecidos como fondos fijos de las cajas menores, además del saldo acumulado en las entidades financieras hasta 31 de diciembre 2023 y 31 de diciembre del 2022.

CONCEPTOS	2023	2022
CAJA MENOR	<u>4.232.397</u>	<u>3.853.237</u>
CAJA MENOR	2.320.473	2.000.473
CAJA MENOR SEDE MONTERIA	1.911.924	1.852.764
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>1.509.939.928</u>	<u>212.165.371</u>
CUENTA CORRIENTE	<u>1.496.398.943</u>	<u>200.066.536</u>
BANCOLOMBIA CTA CORRIENTE 50615320561	1.359.093.475	62.195.434
BANCO DE OCCIDENTE 895027274	60.470.196	72.018.323
BANCO DE BOGOTA 074032335	0	40.516.657
BANCO DE BOGOTA CONVENIO SENA 2280	84.579	84.579
BANCO PICHINCHA 410253180	76.484.977	24.985.827
BANCO DE BOGOTA 07407120-0	265.716	265.716
CUENTA DE AHORRO	<u>8.688.179</u>	<u>7.626.189</u>
CTA DE AHORRO B. BOGOTA N 074066 812	4.883.756	4.878.872
CTA DE AHORRO B. BOGOTA N 074 092 446	187.742	187.742
BANCO SERFINANZA NÂ°212000026561	2.818.440	2.559.575
BANCOLOMBIA N 506-00000102-8	798.241	
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>4.852.806</u>	<u>4.472.646</u>
FIDUCUENTA BANCOLOMBIA 0506002000621	441.119	441.119
FIDUCUENTA BANCOLOMBIA 0085000302955	1.186.147	1.186.147
FIDUCUENTA BANCO DE BOGOTA	3.225.540	2.845.381
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	<u>1.514.172.325</u>	<u>216.018.608</u>

El efectivo y los equivalentes de efectivo están disponibles para ser usados, actualmente no presentan restricciones o gravámenes que limiten su disposición; los saldos se encuentran totalmente conciliados a cierre del periodo.



5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CONCEPTOS	2023	2022
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO (A)	94.851.509	54.761.766
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO (B)	78.083.000	74.603.000
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-18.855.084	-18.855.084
TOTAL	154.079.425	110.509.682

(A). Corresponde a Aportes realizados a la Clínica Corposucre S.A.S., Institución prestadora de servicios de salud y rehabilitación física

(B). Inversiones realizadas en Fondo de Desarrollo de Educación Superior – FODESEP.

El incremento de los aportes en FODESEP se realiza según artículo 23 de los estatutos del FODESEP, “PARÁGRAFO PRIMERO: Las Instituciones de Educación Superior Afiliadas, deberán incrementar anualmente sus aportes ordinarios, en tres (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes. Lo cual ha de realizarse, a más tardar el último día hábil del mes de enero de cada año.”

6 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES COMERCIALES

CONCEPTOS	2023	2022
PRESTACION DE SERVICIOS	4.952.274.099	5.634.782.412
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.987.463.027	2.968.412.410
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-428.028.690	-404.436.117
TOTAL	7.511.708.436	8.198.758.705





La prestación de servicio, equivale a las cuentas por cobrar a estudiantes por concepto de matrículas financiadas ya sea por otorgamiento de un crédito directo con la Corporación o con entidades jurídicas con las cuales se tiene convenio, las cuales pasan hacer nuestros deudores, siendo el Ictetex nuestro mayor deudor.

Los plazos previstos para recuperación serán durante el periodo académico, enero - junio y Julio – diciembre, y en convenios específicos se puede extender el pago a más de un año.

El deterioro de las cuentas por cobrar se hace de forma semestral, mediante el cálculo de VPN y se contempla para el cálculo una tasa de retorno el 1,5% y un plazo de recaudo de 3 a 12 meses, teniendo en cuenta el tiempo probable de cada recaudo.

Las bases para la determinación del deterioro de cartera son:

CRITERIO DE DETERIORO DE CARTERA AÑO 2023

PERIODOS	BASE	DETERIORO
30 DÍAS	591.769.152	22.979.117
60 DÍAS	1.007.517.186	76.727.042
90 DÍAS	2.663.827.607	251.116.871
MÁS DE 90 DÍAS	689.160.154	77.205.660
TOTAL	4.952.274.099	428.028.690

Se cuenta con convenios para la financiación de las matrículas con entidades financieras especializadas en crédito educativo con tasas que van desde 0.80% hasta 2.2%.

Los deudores, están representados principalmente por entidades financieras que prestan servicios de financiación de matrículas y los estudiantes.

Entre los clientes que más relevancia presentan están:





TERCERO	VALOR
FUNDACION TECNOLOGICA ANTONIO DE AREVALO	1.435.061.098
ICETEX	919.485.265
EL TENDAL S.A.S	396.385.600
CLINICA CORPOSUCRE S.A.S	309.720.000
TWEETALIG S.A.S	222.807.331
NIVUS S.A.S	144.536.000
INVERSIONES MERLOT S.A.S.	123.888.000
CREDYTY	119.942.103
BANCO PICHINCHA	90.495.457
SURTIDORA DE GAS DEL CARIBE - SURTIDORA DE GAS DEL CARIBE S.	29.082.252
SERFINANSA	26.442.280
FUNDACION ALIANZA TECNOLOGICA Y DESARROLLO EDUCATIVO	21.473.610
RIMSA GROUP S.A.S	9.870.328
DELGADO DE LA OSSA DELIO EISABITH	8.252.692
CONTRERAS MONTERROSA EDUARDO ENRIQUE	7.841.808
STRUSBERG NATALY	7.666.028
BRUNO MEDINA ISIDORA REBECA	7.501.235
ROCA MONTALVO ZUNILDA SABINA	6.200.000
MARTINEZ CONSUEGRA ELVIRA HELENA	5.874.400
ALCALDIA DE CARTAGENA	5.858.157
COGOLLO YANEZ EVA MARIA	5.733.799
HERRERA MEJIA NATALIA CAROLINA	5.527.328
PULIDO CERVERA DARWIN RAFAEL	5.424.154
HERAZO MERLANO CRISHTIAN JESUS	5.373.313
SANTUARIO LOPEZ LUZ AYDA	5.154.343
ROMERO CARDENAS HENRIQUE JAVIER	4.965.616
MIRANDA MESTRA MARIA ANDREA	4.921.920
GONGORA PAZO YUBELIS ELENA	4.401.424
SMAINCA PINZON JUAN CARLOS	4.125.607
MELENDREZ YENERIS EMILIO JOSE	4.121.346
CERRA ALVAREZ ROMAIN ANTONIO	4.068.802
CARDENAS SUAREZ YANEIDIS	4.024.228
HERRERA PADILLA DANNA VANESSA	4.024.228





TOVAR CASTRO ELIDA ISABEL	4.023.676
MEJIA LIDUEÑA JULIANA PATRICIA	4.023.676
CISNEROS SARMIENTO JENYFER STEFANY	4.023.676
LOZANO VILLEGAS ILKER	4.023.676
FUENTES CASTRO VALERIA	4.023.676
MENDOZA VILLADIEGO MARIA CAMILA	4.023.676
SUAREZ SUAREZ KIARA	4.023.676
ECHEVERRY DE AVILA MARIA JOSE	4.023.676
VASQUEZ MATOS KENDRY JOHANA	4.023.675
MAYA MENDOZA NAYELIS DAYANA	4.006.795
SANCHEZ HERNANDEZ EDGARDO RENÉ	4.000.000
MONTOYA PÉREZ DORTHY VIVIANA	3.998.700
ARNEDO ORTEGA MARIA ALEJANDRA	3.975.318
BANDA LAMBERTINO ROSA AMELIA	3.932.635
TATIS FUENTES GUSTAVO ADOLFO	3.932.635
ROMERO CONTRERAS AREUG MARÍA	3.722.014
ALCALDIA DE MONTERIA	3.610.620
BETIN MONTES JUAN DAVID	3.561.190
HERNANDEZ LOPEZ ANDREA CAROLINA	3.477.638
GOMEZ ECHAVEZ JOSE LUIS	3.386.479
ROMERO DAVILA LAURA MILENA	3.370.119
VELEZ MARTINEZ SALOME	3.370.119
SALAZAR SANCHEZ NATALIA MARGARITA	3.370.119
HERNÁNDEZ CASTILLO DAYANA DARLYS	3.369.567
TERAN VENERA FABIANA	3.369.567
TOTAL	<u>4.054.916.352</u>

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde al saldo de terceros por conceptos diferentes a Matriculas u otros derechos pecuniarios, dentro de los que está:





TERCERO	VALOR
DUYUDIAMSA SAS	2.783.999.850
NIVUS S.A.S	196.300.439
BANCOLOMBIA	2.778.800
FUNDACION TECNOLOGICA ANTONIO DE AREVALO	2.000.433
FUNDACION ALIANZA TECNOLOGICA Y DESARROLLO EDUCATIVO	357.531
TWEETALIG S.A.S	2.025.974
TOTAL	<u>2.987.463.027</u>

-DUYUDIAMSA corresponde al saldo por la negociación de la venta del Edificio de la Sede Principal de la Institución.

-NIVUS por ventas de equipos de cómputo que hacían parte de los activos fijos Institucionales.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CONCEPTOS	2023	2022
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PRESTAMOS CONDICIONADOS A TASA DE INTERERES CERO O INFERIOR A LA DEL MERCADO	<u>7.091.770</u>	<u>12.402.363</u>
ADMINISTRATIVOS (A)	7.091.770	12.402.363
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	<u>4.686.969.351</u>	<u>3.870.876.480</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES(B)	2.581.845.785	1.888.813.131
OTROS ANTICIPOS(C)	2.195.063.349	1.982.063.349
TOTAL	<u>4.784.000.904</u>	<u>3.883.278.843</u>

(A). Corresponde a préstamos para educación realizado a empleados, administrativos y docentes, a una tasa del 0%, para el pago de sus estudios personales o de miembros de su familia en el Institución.

(B). Corresponde a anticipos por conceptos de servicios y arrendamientos entre otros proveedores.

(C). Corresponde a anticipos por convenio interinstitucional, para el fortalecimiento de los procesos de calidad, infraestructura tecnológica.





7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, plantas y equipos a 31 de diciembre del 2023 y 2022 se detalla a continuación:

CONCEPTOS	2023	2022
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	<u>1.128.930.347</u>	<u>428.163.636</u>
EQUIPO DE LABORATORIO ELECTRONICOS SISTEMAS	8.467.585	8.467.585
EQUIPO DE LABORATORIO VARIOS	1.093.756.894	392.990.183
EQUIPO LABORATORIO CRIMINALISTICA	26.705.868	26.705.868
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	<u>2.002.987.673</u>	<u>1.870.768.897</u>
MUEBLES Y ENSERES	1.275.326.003	1.270.856.003
EQUIPOS	137.458.212	90.620.817
AIRES ACONDICIONADOS CENTRALES	169.640.290	156.240.391
EQUIPOS ELECTRICOS	42.432.500	42.432.500
OTROS	11.114.484	8.938.512
MATERIAL BIBLIOGRAFICOS	367.016.184	301.680.674
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUT	<u>5.865.200</u>	<u>5.865.200</u>
LINEAS TELEFONICAS	5.865.200	5.865.200
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-1.002.323.869</u>	<u>-787.277.329</u>
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>2.135.459.351</u>	<u>1.517.520.404</u>

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo.

A continuación, se muestra la conciliación que detalla el origen de la variación de saldos inicial y final, e incluye adiciones, bajas, depreciación, pérdidas por deterioro, entre otros.





PROPIEDADES Y EQUIPOS	SALDO ANTERIOR	COMPRAS MEJORAS	VENTAS	DEPRECIACIÓN	VIDA UTIL
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	428.163.636	700.766.711	0	297.293.976	7
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.663.157.494	116.642.905	0	703.873.658	10
MAQUINARIA	207.611.403	15.575.871			
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5.865.200	0	0	1.156.235	5
TOTAL	2.304.797.733	832.985.487	0	1.002.323.869	

8 INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

CONCEPTOS	2023	2022
LICENCIAS	0	123.616.561
OTROS INTANGIBLES (A)	203.060.217	687.380.000
TOTAL	203.060.217	810.996.561

(A) Comprende los valores invertidos en asesorías informáticas en plataformas digitales en implementación y mejoras de página web cuales se espera obtener beneficios que impactarán para le segundo semestre del 2024 y se amortizarán en resultado de su vigencia.





PASIVOS

9 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras a 31 de diciembre del 2023, se detallan así:

OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO \$ 340.354.962

CONCEPTOS	PLAZOS	TAZAS	2023	2022
BANCO DE BOGOTA OBLIG. 05/12/2019 - 553566111	5/12/2021	DTF+4	0	41.666.659
CRETIDO SERFINANZA 111000083773 02/12/2019 - 02/12/2022	2/12/2021	10.39	0	122.045.162
BANCOLMBIA CREDITO DIC- 7- 2018	7/12/2021	DTF+3,5	150.000.000	300.000.000
CREDITO BANCOLOMBIA NOVIEMBRE 2019 506-153205-61	13/11/2024	DTF+6	0	185.000.000
CREDITO BANCOLOMBIA DIC 12/2019	12/12/2021	DTF+2,3	93.750.000	187.500.000
TARJETA CREDITO BANCOLOMBIA			59.912.191	59.361.319
TARJETA CREDITO BANCO DE BOGOTA			115.940	3.199.698
TARJETA CREDITO BANCO DE BOGOTA CENTRAL			15.357.783	29.409.876
SOBREGIRO BANCARIO BANCO DE BOGOTA			21.219.048	0
TOTAL			<u>340.354.962</u>	<u>928.182.714</u>

OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO \$ 2.780.000.000

CONCEPTOS	PLAZOS	TAZAS	2023	2022
BANCO DE BOGOTA OBLIG. 553566111	5/12/2022	DTF+4	600.000.000	900.000.000
BANCOLMBIA CREDITO DIC- 7- 2018	7/12/2023	DTF+3,5	2.000.000.000	150.000.000
CREDITO BANCOLOMBIA DIC 12/2019	12/01/2024	DTF+2,3	180.000.000	93.750.000
TOTAL			<u>2.780.000.000</u>	<u>1.143.750.000</u>
TOTAL, OBLIGACIONES FINANCIERAS			<u>3.120.354.962</u>	<u>2.071.932.714</u>





Las obligaciones financieras corresponden a préstamos cuyo destino es la financiación de las operaciones, como también los saldos de tarjetas créditos con la cuales se realiza la compra de tiquetes aéreos, pagos de publicidad y dominios web, para la mejora en la prestación de servicios académicos que busca el fortalecimiento de los procesos institucionales.

10 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Los costos y gastos por pagar comprenden las obligaciones contraídas en la ejecución de las actividades generadoras de renta, y en virtud de ellas tienen exigibilidad de 30 o 60 días.

CONCEPTOS	2023	2022
PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR (1)	763.629.536	907.633.166
ACREEDORES VARIOS-APLAZAMIENTOS DE MATRICULA (2)	529.701.806	558.199.082
CHEQUES PENDIENTES POR COBRAR	180.000	180.000
OTROS	0	1.645.181
TOTAL, COSTO Y GASTOS POR PAGAR	<u>1.293.511.342</u>	<u>1.467.657.429</u>

(1) Pertenece a los costos y gastos por pagar a corte 31 de diciembre de 2023 incluyen los reconocidos por gastos de viaje, gastos legales, servicios públicos, honorarios, servicios, arrendamientos y otros costos y gastos por pagar.

(2) Corresponde a los saldos por pagar a estudiantes por aplazamientos financieros, saldos a favor de algunos servicios académicos (diplomados, seminarios, derechos de grado), que se encuentran en proceso de devolución o la disposición para ser utilizados en periodos académicos siguientes en el costo de derechos pecuniarios institucionales.





Los costos y gastos por pagar a 31 de diciembre 2023 más relevantes, se detallan de la siguiente manera:

TERCEROS	VALOR
INVERSIONES MERLOT S.A.S.	204.252.384
INVERSIONES CF2 S.A.S	95.226.478
EL TENDAL S.A.S	45.284.750
OLAYA ALZATE CAROLINA	42.000.000
DONDE ABEL PUBLICIDAD Y/ O ABEL GARCIA MARTINEZ	40.294.496
PUBLICIENCIA SAS	28.000.000
HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SINCELEJO E.S. E	25.686.576
ERNESTO BELTRAN - IMPRESIONES LEAR	18.245.500
ORTIZ PIANETA OSCAR ORLANDO	14.181.056
PACHECO MARTINEZ GABRIEL ALFONSO	14.121.692
RENTING COLOMBIA SAS	12.962.132
PELAEZ HERNANDEZ RAMON ANTONIO	11.121.288

11 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Los otros pasivos corrientes comprenden los saldos correspondientes a 31 de diciembre del 2023, tal como; pasivos por impuestos, beneficios a los empleados y otros pasivos.

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

El saldo de las cuentas de impuestos, contribuciones y tasa por pagar es el siguientes:

PASIVOS POR IMPUESTOS	2023	2022
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	37.688.313	31.118.270
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.198.001	6.234.210
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	18.253.761	43.635.754
TOTAL, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	<u>62.140.075</u>	<u>80.988.234</u>





Las retenciones corresponden a las realizadas por concepto de renta e industria y comercio en el mes de diciembre de 2023, las cuales serán pagadas en el mes de enero de 2024 según el vencimiento estipulado.

El saldo del pasivo por impuesto de industria y comercio corresponde la vigencia corriente, que se debe cancelar a las secretarías de hacienda, a corte 31 de diciembre de 2023, no se presentan deudas por impuestos de vigencias anteriores.

BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

El saldo de Beneficios a empleados por pagar a corto plazo corresponde a las obligaciones adquiridas con los empleados docentes y administrativos con vínculo laboral, los cuales se esperan cubrir en su totalidad en un periodo no superior a doce meses posteriores al término del período anual sobre el que se informa, incluyen:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2023	2022
NOMINA Y PROV.PRESTACIONES	<u>372.834.612</u>	<u>59.701.926</u>
NOMINAS POR PAGAR	23.175.164	3.068.310
CESANTÍAS	303.693.279	34.499.986
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	33.452.492	5.827.709
VACACIONES	12.513.677	16.305.921
DESCUENTOS DE NOMINA-LIBRANZAS Y OTROS	<u>267.430.966</u>	<u>143.491.322</u>
APORTES DE SEGURIDAD SOCIAL Y PARAFISCALES	115.463.200	75.905.000
DESCUENTOS POR LIBRANZAS Y OTROS	151.967.766	67.586.322
TOTAL, BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	<u>640.265.578</u>	<u>203.193.248</u>





OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

OTROS PASIVOS	2023	2022
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO IP2023	<u>4.582.678.765</u>	<u>4.538.333.709</u>

Los otros pasivos no financieros corresponden al reconocimiento como Ingresos recibidos por anticipos de las matrículas IP2024, también de los descuentos y becas otorgados para periodos posteriores, estas se reconocerán como Ingreso en el estado de resultado de forma lineal durante los semestres académicos en que se preste el servicio de educación.

12 PATRIMONIO

El patrimonio está representado por:

CONCEPTOS	2023	2022
FONDOS COMUNES	4.930.127.860	4.930.127.860
IMPACTO POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ	-420.681.492	-420.681.492
EXCEDENTES DEL EJERCICIOS	228.552.366	519.237.325
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.865.531.203	1.346.293.877
TOTAL	<u>6.603.529.937</u>	<u>6.374.977.570</u>

En relación a las cifras comparativas del Patrimonio a corte 31 de diciembre de 2023 y 2022, se puede evidenciar variaciones en los resultados del ejercicio que corresponde a los excedentes informados en el estado de resultado del periodo.





13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de los ingresos recibidos provenientes de las operaciones ejecutadas en la prestación de servicio por los diferentes conceptos y derechos pecuniarios:

INGRESOS	2023	2022
ACTIVIDADES DE EDUCACION	<u>33.324.339.586</u>	<u>28.385.704.680</u>
MATRICULA	29.049.228.690	25.028.825.403
SEMINARIOS	5.785.000	2.940.000
DIPLOMADOS	3.155.007.528	2.158.279.649
FORMULARIOS	5.662.568	4.300.000
SUPLETORIOS	12.331.200	14.307.410
HABILITACIONES	99.667.200	93.360.000
EXAMEN ÚNICO	15.370.000	16.000.000
CARNET Y SEGUROS	115.304.800	101.756.000
PRUEBAS PSICOLOGICAS	7.920.000	1.268.000
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	<u>858.062.600</u>	<u>964.668.218</u>
CERTIFICADOS	85.502.600	57.542.723
DERECHO DE GRADO	772.560.000	890.640.318
PROYECTOS	0	16.485.177
DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS Y BECAS	<u>4.321.766.442</u>	<u>3.552.086.188</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>101.942.352</u>	<u>242.003.614</u>
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN ENTIDADES FINANCIERA	1.982.065	1.381.511
REAJUSTE MONETARIO	269.743	5.014
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSION	43.569.743	16.339.468
INGRESOS POR GANANCIAS OCASIONALES	0	180.904.100
INTERESES A ESTUDIANTES	56.120.801	43.373.521
TOTAL	<u>29.104.515.496</u>	<u>25.075.622.105</u>

Los ingresos no operacionales comprenden los intereses de depósitos en entidades financieras de las diferentes cuentas de ahorros y Fiducuenta de la institución. Así como, como los intereses a estudiantes otorgados a los créditos educativos de forma directa entre la corporación y los estudiantes.





14 COSTOS DE OPERACIÓN

El siguiente es un detalle de los costos de operación incurridos:

COSTOS DE VENTAS	2023	2022
COSTO PRESTACION DE SERVICIOS	<u>19.694.172.900</u>	<u>13.845.691.382</u>

Las erogaciones reconocidas como costos de venta incluyen todos los desembolsos en la ejecución de la prestación de servicios de educación en las diferentes modalidades ofrecidas en el desarrollo del objeto social, que comprende los programas aprobados por el ICFES. Se encuentran mayormente representados en los beneficios a empleados vinculados laboralmente como docentes y las erogaciones por concepto de honorarios en áreas académicas y otros relacionados (Nomina Docentes, Honorarios, Servicios, Transportes, Prestaciones sociales y Seguridad Social, así como el costo de los arriendos de las diferentes sedes académicas y otras operaciones relacionadas en la prestación de servicios de educación).

15 GASTOS OPERACIONALES

Los gastos de administración se detallan por su naturaleza así:

GASTOS	2023	2022
ADMINISTRACION	<u>7.429.474.419</u>	<u>9.597.834.431</u>
GASTOS DE PERSONA	3.867.744.055	3.313.308.580
MANTENIMIENTO	62.819.661	68.629.632
REPARACIONES	152.380.380	264.746.136
SERVICIOS PUBLICOS	1.134.343.497	715.602.843
ASEO Y VIGILANCIA	487.977.558	360.091.735





ARRENDAMIENTOS	216.034.345	3.117.004.538
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	22.464.450	11.807.030
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	26.435.925	11.133.700
AFILIACIONES	1.456.850	5.337.300
FOTOCOPIAS	18.383.612	8.852.862
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	723.000	191.000
SEGUROS GENERALES	0	116.365
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.251.657	96.765.800
ELEMENTOS DE ASEO	52.548.001	49.678.318
ELEMENTOS DE CAFETERIA	27.229.668	17.598.151
HOTELES Y RESTAURANTES	156.418.609	64.656.500
OTROS GASTOS LEGALES	328.588	637.029
HONORARIOS	181.356.800	179.704.560
SERVICIOS	0	776.129.568
OTROS GASTOS GENERALES	689.514.326	244.427.133
BIENESTAR INSTITUCIONAL	106.947.437	107.921.251
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	214.116.000	183.494.400
DETERIORO Y DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>238.639.113</u>	<u>225.733.054</u>
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES	<u>7.668.113.532</u>	<u>9.823.567.485</u>

Los otros gastos generales, incluyen taxis y buses, restaurantes, refrigerios, gastos de graduación, elementos ornamentales y decorativos, actividades recreativas, avisos y señalizaciones, en virtud de prestación de servicios educativos en programas aprobados por el ICFES, con el objetivo de garantizar las actividades institucionales y administrativas.





El gasto por depreciación de propiedad planta y equipo se realiza según las vidas útiles detalladas en la Nota 2, y corresponde a:

GASTOS NO OPERACIONALES	2023	2022
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.833.533	7.500.480
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	74.411.655	28.642.594
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	127.745.616	69.880.545
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.055.736	87.204.178
TOTAL, DEPRECACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>215.046.540</u>	<u>193.227.797</u>

16 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos financieros reconocido en el estado de resultado se detallan de la siguiente manera:

GASTOS NO OPERACIONALES	2023	2022
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	130.716.089	117.412.860
COMISIÓN	152.406.026	109.310.263
FONDO DE SOSTENIBILIDAD ICETEX	332.954.207	213.030.563
COMISIÓN TARJETAS	8.671.864	13.979.014
INTERESES CORRIENTES	304.868.900	146.364.323
INTERESES DE MORA	23.031.064	3.701.059
REAJUSTE MONETARIO	43.959	12.328
OTROS	89.058.084	0
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	<u>1.041.750.193</u>	<u>603.810.410</u>

Los gastos no operacionales están comprendidos en los desembolsos realizados por los intereses que se generan por los saldos de las obligaciones adquiridas con el sector financiero, los gastos bancarios y comisiones por el manejo de los recursos depositados en entidades financieras; en cuanto a los aportes al Fondo de Sostenibilidad ICETEX, corresponden al porcentaje del descuento realizado por esta entidad en los créditos educativos otorgados a estudiantes.



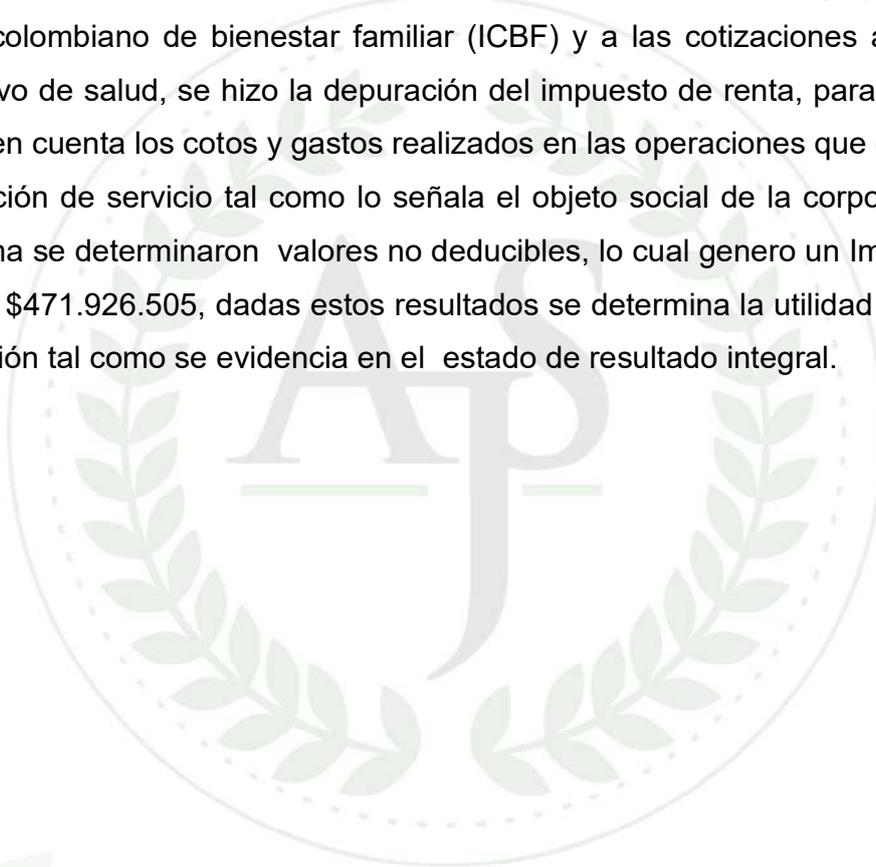


Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

GASTOS DE IMPUESTOS

Dado que Corporación universitaria Antonio Jose de Sucre se acogió a la oportunidad ofrecida en una de las modificaciones que adoptó la ley 19943 del 28 de diciembre del 2018 para pertenecer al régimen ordinario y estar exonerado del pago de aporte parafiscales a favor del servicio nacional de aprendizaje (SENA), del instituto colombiano de bienestar familiar (ICBF) y a las cotizaciones al régimen contributivo de salud, se hizo la depuración del impuesto de renta, para lo cual se tuvieron en cuenta los costos y gastos realizados en las operaciones que garanticen la prestación de servicio tal como lo señala el objeto social de la corporación, de igual forma se determinaron valores no deducibles, lo cual generó un Impuesto de Renta de \$471.926.505, dadas estos resultados se determina la utilidad neta de la Corporación tal como se evidencia en el estado de resultado integral.





Antonio José de Sucre
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA

Estados Financieros
2023-2022

17 CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR (UTILIZADO EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

La institución al cierre del periodo 2023, genero un beneficio neto o excedente de \$228.552.366, resultado de tomar la totalidad de los ingresos y restar el valor de los costos, gastos efectuados en el cumplimiento de su objeto social y el impuesto de renta y complementario.

18 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros (febrero del 2024) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



AMATY VELEZ TRUJILLO
REPRESENTANTE LEGAL



ERICA BENAVIDES SERRAN
CONTADOR PUBLICO
T.P. 115231-T

