

**Corporación Universitaria AMERICANA**

**Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre  
de 2023 y 2022**

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA**  
**Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Corporación Universitaria AMERICANA finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales se han tomado fielmente de libros, por lo tanto:

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

Los estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General como máximo órgano social el 21 de marzo de 2024, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.

Esta certificación se expide en la ciudad de Barranquilla a los ocho (8) días del mes de marzo de 2024, y está limitada para cada una de las partes que firman la presente a las funciones que son de su competencia.



**Alba Lucía Corredor Gómez**  
Rectora Nacional  
Representante Legal



**Alex de Jesús Garizao Castillo**  
Contador T.P. 114482-T

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA**  
**Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
 Información en COP - Pesos Colombianos

Activo	Nota	año 2023	año 2022	Variación	%
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y equivalentes	1	2.225.651.320	4.011.089.827	- 1.785.438.507	-45%
Cuentas por cobrar	2	9.123.180.763	11.650.657.315	- 2.527.476.552	-22%
<b>Total Activo corriente</b>		<b>11.348.832.083</b>	<b>15.661.747.142</b>	- 4.312.915.059	-28%
<b>Activo no Corriente</b>					
Propiedades, planta y equipo	3	47.684.997.123	46.128.244.687	1.556.752.436	3,4%
Intangibles	4	7.343.122.464	3.576.393.592	3.766.728.872	105%
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>55.028.119.587</b>	<b>49.704.638.279</b>	5.323.481.308	11%
<b>Total Activo</b>		<b>66.376.951.670</b>	<b>65.366.385.421</b>	1.010.566.249	2%
<b>Pasivo</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	5	13.352.511.726	9.911.951.399	3.440.560.327	35%
Beneficios a empleados	6	2.085.574.084	1.927.060.319	158.513.765	8%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>15.438.085.810</b>	<b>11.839.011.718</b>	3.599.074.092	30%
<b>Pasivo no Corriente</b>					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	5	11.249.044.713	10.962.414.931	286.629.782	3%
Otros pasivos	7	8.592.940.906	12.356.101.803	- 3.763.160.897	-30%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>19.841.985.619</b>	<b>23.318.516.734</b>	- 3.476.531.115	-15%
<b>Total Pasivo</b>		<b>35.280.071.429</b>	<b>35.157.528.452</b>	122.542.977	0,3%
<b>Activos netos</b>					
Permanente restringidos	8	20.535.276.732	19.903.307.318	631.969.414	3%
Temporalmente restringidos		447.315.539	447.315.539	-	0%
Superávit de revaluación	9	9.226.264.698	9.226.264.698	-	0%
Excedente del período		888.023.272	631.969.414	256.053.858	41%
<b>Total Activos netos</b>		<b>31.096.880.241</b>	<b>30.208.856.969</b>	888.023.272	3%
<b>Total Pasivos y Activos netos</b>		<b>66.376.951.670</b>	<b>65.366.385.421</b>	1.010.566.249	2%

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



**Alba Lucía Corredor Gómez**  
Representante legal



**Alex de Jesús Garizao Castillo**  
Contador T.P. 114482-T



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

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA**  
**Estados de Actividades**  
**Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
Información en COP - Pesos Colombianos

Ingresos	Nota	año 2023	año 2022	Variación	%
<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	10				
Actividades de Educación		86.409.112.349	76.954.328.635	9.454.783.714	12%
Otras Actividades Conexas Servicio de Educación		2.212.813.906	1.687.343.275	525.470.631	31%
<b>subtotal</b>		<b>88.621.926.255</b>	<b>78.641.671.910</b>	9.980.254.345	13%
<b>Costo de Ventas - Prestación de Servicios</b>	11				
Costos de las Actividades de Educación		44.594.044.447	45.115.518.416	- 521.473.969	-1%
<b>Excedente bruto en operaciones</b>		<b>44.027.881.808</b>	<b>33.526.153.494</b>	10.501.728.314	31%
<b>Gastos ordinarios</b>					
De administración	12	40.014.473.147	29.835.271.359	10.179.201.788	34%
<b>Total gastos ordinarios</b>		<b>40.014.473.147</b>	<b>29.835.271.359</b>	10.179.201.788	34%
<b>Total excedente neto en operaciones</b>		<b>4.013.408.661</b>	<b>3.690.882.135</b>	322.526.526	9%
<b>Otros ingresos</b>	13	1.035.497.594	1.060.646.968	- 25.149.374	-2%
<b>Costos por préstamos</b>	14				
Intereses por Instrumentos Financieros		2.934.621.316	1.103.516.473	1.831.104.843	166%
<b>Otros Gastos</b>	15				
Otros Gastos no Operacionales		1.226.261.667	3.016.043.216	- 1.789.781.549	-59%
<b>Excedente del período</b>		<b>888.023.272</b>	<b>631.969.414</b>	256.053.858	41%
<b>Otro Resultado Integral</b>					
<b>Cambios en el superávit por revaluación de activos</b>					
Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		-	6.780.992.262	- 6.780.992.262	-100%
<b>Total superávit de revaluación</b>		<b>-</b>	<b>6.780.992.262</b>	- 6.780.992.262	-100%
<b>Resultado Integral Total</b>		<b>888.023.272</b>	<b>7.412.961.676</b>	- 6.524.938.404	-88%

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



**Alba Lucía Corredor Gómez**  
Representante legal



**Alex de Jesús Garizao Castillo**  
Contador T.P. 114482-T



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

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA**  
**Estados de Cambios en los Activos Netos**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
 Información en COP - Pesos Colombianos

	Superávit de capital	Reservas	Ajustes por adopción	Superávit de revaluación	Excedente del período	Total activos netos
<b>Saldos al inicio del año 2022</b>	3.324.654.201	10.386.847.526	447.315.539	2.445.272.436	6.191.805.591	22.795.895.293
Reclasificación de excedentes		6.191.805.591			-	-
Excedente del período					631.969.414	631.969.414
Revaluación de propiedad, planta y equipo				6.780.992.262,00		6.780.992.262
<b>Saldos finales del año 2022</b>	<b>3.324.654.201</b>	<b>16.578.653.117</b>	<b>447.315.539</b>	<b>9.226.264.698</b>	<b>631.969.414</b>	<b>30.208.856.969</b>
Reclasificación de excedentes		631.969.414			-	-
Excedente/Déficit del período					888.023.272	888.023.272
Revaluación de propiedad, planta y equipo				-	-	-
<b>Saldos finales del año 2023</b>	<b>3.324.654.201</b>	<b>17.210.622.531</b>	<b>447.315.539</b>	<b>9.226.264.698</b>	<b>888.023.272</b>	<b>31.096.880.241</b>



**Alba Lucía Corredor Gómez**  
Representante Legal



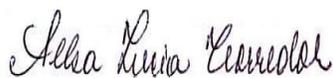
**Alex de Jesus Garizao Castillo**  
Contador T.P. 114482-T



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

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022**  
Información en COP - Pesos Colombianos

	Nota	año 2023	año 2022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Excedente neto del período ( Estado de Actividades)</b>		<b>888.023.272</b>	<b>631.969.414</b>
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>			
(+) Depreciaciones		5.168.215.898	4.565.653.868
(+) Amortizaciones		6.375.575.829	1.585.469.698
(+) Deterioro de cartera		304.964.872	261.259.416
(+) Pérdida en venta o disposición de activos		20.798.156	1.445.189.154
(-) Utilidad en venta o disposición de activos		-	22.000.000
(-) Recuperación provisiones		74.777.312	7.516.648.618
<b>Efectivo generado en operación</b>		<b>12.682.800.715</b>	<b>950.892.932</b>
<b>Cambios en Activos y Pasivos Operacionales</b>			
(+) Disminución cuentas comerciales por cobrar		2.222.511.680	2.343.213.877
(+) Aumento cuentas comerciales por pagar		-	562.255.577
(-) Disminución cuentas comerciales por pagar		717.702.866	-
(-) Disminución otros pasivos		3.763.160.897	4.236.113.813
(+) Aumento beneficios a empleados		158.513.765	1.153.748.034
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	16	<b>10.582.962.397</b>	<b>773.996.607</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
(-) Compra de propiedad planta y equipo		6.745.766.490	5.739.202.279
(-) Aumento intangibles		10.067.527.389	3.493.485.298
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	17 -	<b>16.813.293.879</b>	<b>9.232.687.577</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
(+) Nuevas obligaciones financieras		14.037.684.027	9.171.144.193
(-) Pago de obligaciones financieras		9.592.791.052	3.486.264.970
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras</b>	18	<b>4.444.892.975</b>	<b>5.684.879.223</b>
<b>TOTAL aumento/disminución del Efectivo</b>	-	<b>1.785.438.507</b>	<b>2.773.811.747</b>
Efectivo año anterior		4.011.089.827	6.784.901.574
Efectivo presente año		2.225.651.320	4.011.089.827
<b>TOTAL aumento/disminución del Efectivo</b>	-	<b>1.785.438.507</b>	<b>2.773.811.747</b>



**Alba Lucía Corredor Gómez**  
Representante legal



**Alex de Jesús Garizao Castillo**  
Contador T.P. 114482-T



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

## **Notas de Carácter General:**

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

- Domicilio Social: El domicilio social de la entidad es la Calle 72 No. 41C-64 de la ciudad de Barranquilla – Colombia.
- Lugar del desarrollo de sus actividades: Las actividades se desarrollan en el domicilio principal en la ciudad de Barranquilla y adicionalmente presta sus servicios en las sedes de las ciudades de Medellín y Montería.
- Forma Legal: La Corporación Universitaria Americana es una Entidad Sin Ánimo de Lucro - ESAL, con personería jurídica reconocida según resolución No. 6341 de octubre 17 de 2006 expedida por el Ministerio de Educación Nacional - MEN. Por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil.
- El objeto social de la entidad es administrar, de acuerdo con los principios establecidos en el artículo cuarto de los estatutos y dentro de los requisitos legales, los diversos programas de educación superior que considere convenientes.
- País de constitución: Colombia.

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

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

### *3. Término de duración legal:*

- La duración legal de la entidad es indefinida.

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

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

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

- La Corporación Universitaria Americana según las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015, autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

- Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.
- Durante el año 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del año 2017 comenzó a reconocer, registrar, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.
- Para la conversión al nuevo marco técnico normativo para el período denominado de transición y a partir del año 2017 como vigencia obligatoria, la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del Anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.
- Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.
- La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

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

- 6.1. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros: Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base del Costo Histórico excepto por:
  - a. Activos medidos por revaluación como costo atribuido en el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, como los terrenos y edificios.
  - b. La Propiedad Planta y Equipo y los Activos Intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas
- 6.2. Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.
- 6.3. Resumen de otras Políticas Contables Significativas:
  - a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Se reconocerá como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos de tres meses o menos y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.
  - b. Instrumentos Financieros: Los instrumentos financieros de la Entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta. Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones.

- c. Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar se formalizan a través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso de que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya realizado la prestación de servicio educativo y actividades conexas, la cuenta por cobrar correspondiente se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

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

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

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

La medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo correspondientes a las categorías de: I) Terrenos, II) Construcciones y edificaciones, III) Maquinaria y equipo, IV) Muebles, enseres y equipo de oficina y V) Equipo de cómputo y comunicaciones se hará al valor razonable, utilizando el modelo de revaluación con una periodicidad de cada cuatro (4) años.

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

- e. Intangibles: La entidad reconocerá activos intangibles sí y solo sí cumplen con los criterios establecidos en esta política, específicamente cuando exista:

- Los beneficios económicos futuros que sean atribuidos al activo fluyan a la entidad.
- El costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
- El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se reconocerán como Intangibles, licencias de programas de computador, derechos de registro adquiridos exclusivamente para la operación de la Corporación Universitaria AMERICANA, franquicias, patentes, marcas adquiridas, derechos de autor y todo lo relacionado con la propiedad intelectual y costos y gastos que correspondan a pasivos diferidos por ingresos sin ejecutar en el período.

El tiempo máximo que se amortizará un intangible será de 10 años, en el caso que no se tenga fecha cierta de vencimiento. Los activos intangibles serán medidos inicialmente al costo.

- f. Otros pasivos financieros – Obligaciones financieras: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas de contribuciones reembolsables.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La Corporación Universitaria AMERICANA reconoce los préstamos, obligaciones con el público y otros pasivos financieros al valor razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada. Después del reconocimiento inicial, la Corporación Universitaria AMERICANA medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La Corporación Universitaria AMERICANA eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de este) si y solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

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

Las Cuentas por Pagar se reconocen en el momento en que la entidad se convierte en parte obligada (adquiere las obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Dentro de las otras Cuentas por Pagar se clasifican los siguientes: ingresos diferidos, anticipos y avances recibidos por anticipado y otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo

- h. Otras cuentas por pagar – Otros pasivos: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros impuestos a cargo de la entidad, ingresos diferidos por matrículas y pensiones recibidas antes de prestar el servicio, anticipos y avances recibidos por anticipado y otras cuentas por pagar.

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

Los impuestos y aportes a los sistemas de pensiones y de salud se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados.

Los ingresos recibidos por anticipado y anticipos y avances recibidos se reconocen al valor nominal por el monto abonado en las cuentas corrientes o en la caja de la Corporación Universitaria AMERICANA y de acuerdo con las normas administrativas vigentes.

Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.

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

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

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

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

- k. Donaciones: El importe de las donaciones que hagan parte del activo neto se registra por el monto total donado. En el caso de donaciones en especie, el importe de la donación relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.
- l. Ingresos: Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas en la prestación del servicio.

Los ingresos se reconocen en el momento de la prestación del servicio.

- m. Gastos: Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la entidad; también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

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

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

7. *Causas de incertidumbre en las estimaciones:*

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

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

- 8.1. Órgano que aprueba la publicación de los estados financieros: Los estados financieros fueron aprobados para su publicación por la Asamblea General.
- 8.2. Fecha de aprobación de la publicación de los estados financieros: Los estados financieros fueron aprobados para su publicación el día 21 de marzo del año 2024.
- 8.3. No se presentaron hechos ocurridos después del período sobre el que se informa, entre el final del período sobre el que se informa y la fecha de aprobación de los estados financieros para su publicación.

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

- Cambios voluntarios en políticas contables: La Corporación Universitaria Americana realizó durante el año 2018 un cambio voluntario en la política contable, referente a la medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías: I) Terrenos y II) Construcciones y edificaciones, utilizando el modelo de revaluación según lo establecido en los párrafos 17.15B, 17.15C y 17.15D de la sección 17 Propiedades, Planta y Equipos de la versión 2015 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES.
- Cambios voluntarios en políticas contables: La Corporación Universitaria Americana realizó durante el año 2022 un cambio voluntario en la política contable, referente a la medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías: III) Maquinaria y equipo, IV) Muebles, enseres y equipo de oficina y V) Equipo de cómputo y comunicaciones, utilizando el modelo de revaluación según lo establecido en los párrafos 17.15B, 17.15C y 17.15D de la sección 17 Propiedades, Planta y Equipos de la versión 2015 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES.
- No se presentaron cambios en Estimaciones durante el período.
- No se detectaron errores importantes de períodos anteriores.

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

### 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo	2023	2022	Variación	%
Caja	4.000.000	4.000.000	-	0%
Cuentas corrientes (1)	1.308.399.470	2.163.621.016 -	855.221.546	-40%
Cuentas de ahorro (1)	905.494.993	1.832.528.708 -	927.033.715	-51%
Derechos fiduciarios (1)	7.756.857	10.940.103 -	3.183.246	-29%
<b>Totales</b>	<b>2.225.651.320</b>	<b>4.011.089.827 -</b>	<b>1.785.438.507</b>	<b>-45%</b>

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

- (1) Estos recursos corresponden principalmente a pagos de matrículas del primer semestre académico del año siguiente que se recaudan al final de cada año. La disminución de efectivo y equivalentes de efectivo corresponde a la utilización de recursos para el cierre de las operaciones del año 2023.

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones legales o gravámenes que limiten su disposición.

### 2. Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	2023	2022	Variación	%
Clientes servicio educativo (1)	10.120.087.297	12.136.041.006 -	2.015.953.709	-17%
Deterioro de cartera (2)	-1.655.440.977	-1.402.670.456 -	252.770.521	18%
Ingresos por cobrar (3)	19.414.947	22.234.173 -	2.819.226	-13%
Anticipos de impuestos (4)	131.680.467	64.080.275	67.600.192	105%
Deudores funcionarios (5)	66.654.012	164.002.722 -	97.348.710	-59%
Deudores varios (6)	440.455.017	666.639.595 -	226.184.578	-34%
Aportes en cooperativas (7)	330.000	330.000	-	0%
<b>Totales</b>	<b>9.123.180.763</b>	<b>11.650.657.315 -</b>	<b>2.527.476.552</b>	<b>-22%</b>

- (1) Las matrículas y demás conceptos de las actividades conexas al servicio educativo son activos financieros y fueron sometidos a evaluación de deterioro de acuerdo con los lineamientos de los marcos técnicos normativos y la política contable. Un detalle de la composición de este elemento Clientes servicio educativo es el siguiente:

Clientes servicio educativo	año 2023	año 2022
Estudiantes pregrado (1.1)	6.158.913.380	5.494.535.282
Estudiantes posgrado (1.2)	1.139.763.239	633.965.221
Convenios y proyectos (1.3)	2.821.410.678	6.007.540.503
<b>TOTAL</b>	<b>10.120.087.297</b>	<b>12.136.041.006</b>

- (1.1) El incremento de Estudiantes de pregrado corresponde principalmente a saldos por recaudar de convenios de cooperación estudiantil que se tienen con la Gobernación del Atlántico, por valor de \$313.3 millones y el

municipio de Puerto Colombia por valor de \$317.1 millones, más el incremento por el crecimiento de la población estudiantil.

- (1.2) La variación de Estudiantes posgrado corresponde al incremento del número de estudiantes de especialización matriculados y financiados por la entidad en el año 2023.
- (1.3) Convenios y proyectos corresponde a cartera con entidades oficiales por la firma convenios de Investigación y Extensión. La disminución de este elemento corresponde al recaudo de cartera durante el año 2023 principalmente de entidades como: Gobernación del Atlántico por \$1.462 millones, y Departamento de la Guajira por \$1.968 millones.
- (2) El resultado del cálculo del deterioro de cartera del año 2023 por \$304.9 millones fue reconocido como Gasto ordinario de administración en el estado de actividades. Un detalle del movimiento del deterioro de cartera por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Deterioro de cartera	año 2023	año 2022
Saldo inicial deterioro	1.402.670.456	1.235.370.766
Deterioro año	304.964.872	261.259.416
Recuperación de cartera deteriorada	- 52.194.351	- 93.959.726
Saldo final deterioro	<u>1.655.440.977</u>	<u>1.402.670.456</u>

Según la política contable el deterioro de cartera se determina con base en las bandas de tiempo de la cartera así:

- Cartera de más de 360 días                      Deterioro del 20% anual
- Cartera entre 180 y 360 días                      Deterioro del 10% anual
- Cartera entre 90 y 180 días                      Deterioro del 5% anual

- (3) Ingresos por cobrar integra conceptos tales como arrendamientos, servicios y otros. La disminución de este elemento en el año 2023 corresponde principalmente al recaudo de otros conceptos por \$2.8 millones.
- (4) El saldo del año 2023 de Anticipos de impuestos está representado por \$2.5 millones de anticipo de Impuesto de Industria y Comercio – ICA, \$127 millones por reclamaciones a entidades financieras por retenciones en la fuente practicadas a la entidad sin sustento fiscal por concepto de adquirencias con tarjetas débito y crédito, y saldo a favor por Industria y Comercio por \$2.1 millones. El incremento del año 2023 corresponde principalmente a las retenciones en la fuente practicadas en el año por \$64.8 millones.
- (5) Deudores funcionarios corresponden a los préstamos otorgados a funcionarios de la entidad según las políticas internas establecidas, principalmente por conceptos educativos. La disminución del año 2023 corresponde al recaudo por \$28.9 millones por educación y \$68.4 millones por otros conceptos.
- (6) La disminución de Deudores varios por \$226.1 millones corresponde principalmente al recaudo de cuentas por cobrar con personas naturales por \$314.1 millones, e incremento de otras cuentas por cobrar con personas jurídicas por \$88 millones.
- (7) Los aportes en cooperativas corresponden a recursos que la entidad aportó en la Cooperativa de ahorro y crédito COBELEN domiciliada en la ciudad de Medellín y son reconocidos como un activo financiero, en razón a que existe un derecho de cobro para recuperar el 100% de los aportes en el corto plazo, cuando la entidad decida retirar los aportes de la cooperativa.

### 3. Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo	2023	2022	Variación	%
Terrenos	5.342.900.083	5.342.900.083	-	0%
Construcciones y edificaciones (1)	29.561.825.875	26.619.881.226	2.941.944.649	11%
Mejoras en propiedades arrendadas (2)	11.491.705.438	11.313.007.848	178.697.590	2%
Maquinaria y equipo (3)	2.060.018.055	1.505.798.310	554.219.745	37%
Muebles, enseres y equipo de oficina (4)	5.388.238.175	4.924.297.278	463.940.897	9%
Obras de arte (5)	43.000.000	25.000.000	18.000.000	72%
Equipo de cómputo y comunicaciones (6)	5.705.937.813	3.890.926.659	1.815.011.154	47%
Equipo científico (7)	349.153.809	246.697.189	102.456.620	42%
Equipo de transporte (8)	525.276.712	510.486.712	14.790.000	3%
Bibliotecas (9)	1.303.588.148	1.248.034.436	55.553.712	4%
Plantas y redes eléctricas (10)	902.541.211	322.187.244	580.353.967	180%
Depreciación acumulada (11)	-14.989.188.196	-9.820.972.298	5.168.215.898	53%
<b>Totales</b>	<b>47.684.997.123</b>	<b>46.128.244.687</b>	<b>1.556.752.436</b>	<b>3,4%</b>

(1) Durante el año 2023 la entidad adquirió un (1) inmueble ubicado en la sede principal de la ciudad de Barranquilla. El detalle de la compra de este inmueble es el siguiente:

- Apartamento 101 edificio SPIRKO carrera 43 No. 71-43, valor \$500 millones, recursos propios.

Adicional se realizaron adecuaciones en inmuebles de la Sede Barranquilla según el siguiente detalle:

- Edificio Calle 71 \$24.6 millones.
- Edificio Prado \$1.301.3 millones.
- Edificio Cosmos I \$134 millones.
- Edificio Cosmos II \$829.4 millones.
- Edificio Romelio \$152.6 millones.

La compra del inmueble y las adecuaciones realizadas en los edificios de la entidad en el año 2023 por \$2.941.9 millones, es el resultado de la estrategia de inversión en infraestructura física de la entidad en el desarrollo de sus labores misionales.

(2) Mejoras en propiedades arrendadas corresponde al valor de las obras civiles por adecuaciones realizadas en inmuebles operativos de la entidad que están bajo la modalidad de arrendamiento, y hace parte de la inversión en infraestructura física para la optimización de los espacios donde se presta el servicio educativo. La depreciación de este elemento se reconoce al mismo período de tiempo durante el cual el inmueble está a cargo de la entidad según plazo del contrato de arrendamiento. El incremento del año 2023 corresponde al valor invertido durante el año por este concepto en la sede Medellín \$178.6 millones.

(3) El incremento de Maquinaria y equipo durante el año 2023 obedece a la compra de aires acondicionados por valor de \$248 millones, transformador 50 KVA - voltaje 13200-240-120 por valor de \$6.2 millones y la compra del ascensor con capacidad para 11 personas Mitsubishi para el edificio 20 de Julio sede Barranquilla por valor de \$244.4 millones. Adicional se hicieron compra de Activos Menores por valor de \$55.6 millones.

(4) El incremento en Muebles, enseres y equipo de oficina por el año 2023 corresponde a las compras realizadas por mobiliario discriminados así: Sede Barranquilla compra de 4 sofás 3 puestos uso Institucional por \$24

millones, muebles y equipos para panadería por \$22.3 millones, compra de enfriador por valor de \$4.9 millones; compra de mobiliario para medios educativos por \$39.2 millones, mobiliario sala de profesores \$6.4 millones, compra recepción y tándem programa de negocios por \$11.6 millones, compra de recepción auditorio cosmos por \$14.2 millones, compra de sillas para los diferentes salones de clases por valor de \$195 millones y una impresora MAGICARD rio Pro Neo para carnets por valor de \$7.6 millones. Por la sede Medellín se realizó la compra de juego sala por valor de \$20 millones. Adicional se realizaron compras de activos menores por valor de \$118.7 millones.

- (5) El incremento en Obras de arte en el año 2023 por \$18 millones, corresponde a la adquisición de tres (3) figuras precolombinas en la sede Barranquilla y una (1) pintura al óleo en la sede Medellín.
- (6) El incremento de Equipo de cómputo y comunicaciones el año 2023 por \$1.815 millones corresponde a la compra de equipos de cómputo para salas de sistemas, uso de personal administrativo y personal docente, dentro del desarrollo de la estrategia de Inversión en infraestructura tecnológica.
- (7) El incremento de Equipo científico obedece a compras sede Barranquilla de un desfibrilador por valor de \$6.1 millones, compra 2 microscopios profesionales binoculares por \$8.3 millones. Sede Medellín compra de set ANATOMY EAR para laboratorio de psicología por valor de \$73.5 millones y compras de activos menores por valor de \$14.5 millones.
- (8) La variación de Equipo de transporte corresponde a la compra de una moto carguera para el área de compras Sede Barranquilla por valor de \$14.7 millones.
- (9) El incremento de Bibliotecas corresponde a la inversión en elementos bibliográficos para dotación de la biblioteca de la entidad. Un detalle de las compras de los materiales bibliográficos realizadas en el año 2023 es el siguiente:

**Compras de elementos Bibliográficos año 2023**

ECOE EDICIONES LTDA	\$	6.258.860
ALPHA EDITORIAL S.A.	\$	2.577.750
DISTRIBUIDORA COMERCIAL DIDACTICA SAS	\$	18.124.988
GRUPO EDITORIAL IBAÑEZ SAS	\$	8.812.500
EDICIONES DIAZ DE SANTOS LTDA.	\$	1.348.000
COMERCIALIZADORA EL BIBLIOTECOLOGO	\$	10.529.600
EDICIONES DE LA U LTDA.	\$	779.840
EDICIONES EUROAMERICA SAS	\$	1.512.000
BUSCALIBRE COLOMBIA SAS	\$	1.168.439
MCGRAW HILL COLOMBIA SAS	\$	1.864.250
KITOBLAR SAS	\$	2.577.485
<b>TOTAL</b>	\$	<u><u>55.553.712</u></u>

- (10) El incremento en Plantas y redes eléctricas corresponde a la compra en la sede Medellín de una subestación eléctrica por valor de \$551 millones y una planta eléctrica por valor de \$29.3 millones.
- (11) Un detalle del movimiento de la depreciación acumulada por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Depreciación propiedades, planta y equipo	año 2023	año 2022
Saldo inicial depreciación	9.820.972.298	12.771.967.048
Construcciones y edificaciones	609.538.760	481.937.847
Mejoras en propiedades arrendadas	2.439.066.104	2.115.854.277
Maquinaria y equipo	224.650.360	122.450.734
Muebles, enseres y equipo de oficina	625.557.336	717.496.787
Equipo de cómputo y comunicación	1.187.532.389	1.008.682.614
Equipo de transporte	11.420.040	64.837.208
Bibliotecas	24.169.932	22.574.302
Plantas y redes	7.766.798	7.766.800
Equipo médico científico	38.514.179	24.053.299
<b>Total depreciación año (1.1)</b>	<b>5.168.215.898</b>	<b>4.565.653.868</b>
Recuperaciones	-	7.516.648.618
<b>Saldo final depreciación</b>	<b>14.989.188.196</b>	<b>9.820.972.298</b>

(1.1) La Depreciación anual calculada y aplicada en el año 2023 a los elementos de Propiedad planta y equipo por \$5.168.2 millones, se reconoció como un Gasto ordinario de administración en el estado de actividades.

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

#### Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 - parte I

Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Mejoras en propiedades arrendadas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Obras de arte
Costo al 31 de diciembre de 2022	3.571.783.244	23.379.624.112	11.313.007.848	533.697.887	3.270.012.343	25.000.000
Adiciones año 2023	-	2.941.944.649	178.697.590	562.589.445	467.806.517	18.000.000
Disposiciones año 2023	-	-	-	8.369.700	3.865.620	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>3.571.783.244</b>	<b>26.321.568.761</b>	<b>11.491.705.438</b>	<b>1.087.917.632</b>	<b>3.733.953.240</b>	<b>43.000.000</b>
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2022	-	1.577.010.441	7.596.094.485	-	-	-
Depreciación anual	-	609.538.760	2.439.066.104	224.650.360	625.557.336	-
Disposición por revaluación	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>-</b>	<b>2.186.549.201</b>	<b>10.035.160.589</b>	<b>224.650.360</b>	<b>625.557.336</b>	<b>-</b>
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2022	1.771.116.839	3.240.257.114	-	972.100.423	1.654.284.935	-
Incremento del activo por revaluación	-	-	-	-	-	-
Disminución del activo por revaluación	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>1.771.116.839</b>	<b>3.240.257.114</b>	<b>-</b>	<b>972.100.423</b>	<b>1.654.284.935</b>	<b>-</b>
<b>Importe final en libros al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>5.342.900.083</b>	<b>27.375.276.674</b>	<b>1.456.544.849</b>	<b>1.835.367.695</b>	<b>4.762.680.839</b>	<b>43.000.000</b>

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

**Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 - parte II**

Categoría	Equipo de cómputo y comunicaciones	Equipo científico	Equipo de transporte	Plantas y redes	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2022	2.302.421.272	246.697.189	510.486.712	322.187.244	1.248.034.436	46.722.952.287
Adiciones año 2023	1.823.573.990	102.456.620	14.790.000	580.353.967	55.553.712	6.745.766.490
Disposiciones año 2023	- 8.562.836	-	-	-	-	20.798.156
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>4.117.432.426</b>	<b>349.153.809</b>	<b>525.276.712</b>	<b>902.541.211</b>	<b>1.303.588.148</b>	<b>53.447.920.621</b>
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2022	-	99.559.894	342.608.884	57.012.635	148.685.959	9.820.972.298
Depreciación anual	- 1.187.532.389	- 38.514.179	- 11.420.040	- 7.766.798	- 24.169.932	- 5.168.215.898
Disposición por revaluación	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>- 1.187.532.389</b>	<b>- 138.074.073</b>	<b>- 354.028.924</b>	<b>- 64.779.433</b>	<b>- 172.855.891</b>	<b>- 14.989.188.196</b>
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2022	1.588.505.387	-	-	-	-	9.226.264.698
Incremento del activo por revaluación	-	-	-	-	-	-
Disminución del activo por revaluación	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>1.588.505.387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.226.264.698</b>
<b>Importe final en libros al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>4.518.405.424</b>	<b>211.079.736</b>	<b>171.247.788</b>	<b>837.761.778</b>	<b>1.130.732.257</b>	<b>47.684.997.123</b>

- Los elementos que conforman la Propiedad Planta y Equipo son reconocidos y medidos al costo a excepción de: I) Terrenos, II) Construcciones y edificaciones, III) Maquinaria y equipo, IV) Muebles, enseres y equipo de oficina y V) Equipo de cómputo y comunicaciones, que en la medición posterior se hace a valor razonable utilizando el modelo de revaluación con una regularidad de cada cuatro (4) años, de la cual la última fue realizada en el año 2018 para las categorías de I) Terrenos y II) Construcciones y edificaciones, razón por la cual se volvió a realizar la revaluación en el año 2022, y la primera revaluación para las categorías III) Maquinaria y equipo, IV) Muebles, enseres y equipo de oficina y V) Equipo de cómputo y comunicaciones se realizó en el año 2022.
- Método de Depreciación Utilizado: todos los elementos de Propiedad Planta y Equipo se deprecian usando el método de línea recta.
- Vidas Útiles: los elementos de propiedad Planta y Equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:

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

#### 4. Intangibles

Intangibles	2023	2022	Variación	%
Programas para computador (1)	273.906.782	273.906.782	-	0%
Materiales - proyectos investigación y extensión (2)	5.743.300.884	1.266.668.223	4.476.632.661	353%
Licencias (3)	7.197.033.382	5.172.378.803	2.024.654.579	39%
Arrendamientos (4)	1.824.286.126	-	1.824.286.126	0%
Honorarios (5)	1.223.794.533	-	1.223.794.533	0%
Anticipos y avances (6)	1.835.929.106	1.317.769.616	518.159.490	39%
Amortizaciones (7)	-10.755.128.349	-4.454.329.832	-6.300.798.517	141%
<b>Totales</b>	<b>7.343.122.464</b>	<b>3.576.393.592</b>	<b>3.766.728.872</b>	<b>105%</b>

- (1) El Programa para computador fue adquirido a la entidad CASEWARE Ingeniería y al cierre del año 2023 se encuentra totalmente amortizado.
- (2) Materiales – proyectos de investigación y extensión por \$5.743.3 millones corresponde a materiales adquiridos para la ejecución de los convenios de investigación y extensión contratados con entidades oficiales, y que al final del año 2023 no habían sido 100% ejecutados. Saldo neto por amortizar al final del año 2023 \$3.255.3 millones.
- (3) El incremento de Licencias por \$2.024.6 millones corresponde a la compra y renovación de Licencias realizadas en el año 2023 para el fortalecimiento de la prestación del servicio educativo. El reconocimiento de la amortización de este elemento se realiza según la vigencia de la licencia adquirida. Saldo neto por amortizar al final del año 2023 \$1.124.7 millones. El detalle de las Licencias adquiridas en el año 2023 es el siguiente:

Adquisición de Intangibles - Licencias año 2023	millones de \$
RENOVACION DE LICENCIA ATLAS ACADÉMICA 1 AÑO	22,5
PINES DE ACCESO CAMBRIDGE 2023-1	201,4
PINES DE ACCESO CAMBRIDGE 2023-2	201,4
PINES DE ACCESO CAMBRIDGE NIVEL II	201,4
LICENCIAS ADOBE	22,6
INFRAESTRUCTURA ADMINISTRATIVA NUBE ICEBERG	534,9
RENOVACIÓN LICENCIA SOFTWARE VIRTUAL PLANT EDUCACIÓN VIRTUAL	14,4
BASE DE DATOS MULTILEGIS 1 AÑO	64,5
LICENCIA WINSVRCAL ALNG LIC SAPK OLVE 1Y ACDMC ENT	39,9
WORKMANAGER	21,9
E-LIBRO LICENCIA NACIONAL	35,5
ULTIMA VERSIÓN EZPROXY	14,9
ZOHO CRM - MERCADEO	25,9
ZOHO VIRTUALIDAD	35,1
AGREEMENT MICROSOFT	51,1
SISTEMA INTEGRAL BIBLIOTECA KOHA	15
DESARROLLO DE PAGINAS WEB AREAS ACADEMICAS	304
BASE DE DATOS EBSCO	15,5
PLATAFORMA VIRTUAL	171,4
SERVICIO EN LA NUBE EMISION DE CERTIFICADOS DIGITALES	18
OTRAS	13,3
TOTAL	<u>2024,6</u>

- (4) Arrendamientos corresponde al saldo por amortizar por la ejecución del proyecto Directo a la U firmado con la Gobernación del Atlántico, con el cual se busca capacitar en carreras técnicas a los jóvenes del Departamento, proyecto que se extenderá hasta mediados del año 2025. Saldo neto por amortizar al final del año 2023 \$581.9 millones.
- (5) El concepto de Honorarios fue reconocido en el marco de la ejecución de contratos con la Corporación Autónoma Regional del Atlántico C.R.A. para la conservación de especies. Saldo neto por amortizar al final del año 2023 \$545.1 millones.
- (6) Anticipos y avances son reconocidos como otros activos en razón a que no cumplen los requisitos para ser reconocidos como Cuentas por cobrar. La variación del año 2022 por \$518.2 millones corresponde al incremento de los anticipos pagados a contratistas de bienes y servicios.

- (7) Las amortizaciones por valor de \$6.375.5 millones corresponde al cálculo de la amortización de los Intangibles durante el año 2023, y fue reconocida como Gasto ordinario de administración en el estado de Actividades.

En el Cuadro 4.1 Movimiento de intangibles durante el año 2023 se detallan los movimientos de las diferentes categorías de los elementos que conforman los Activos Intangibles:

**4,1 Movimiento de Activos Intangibles durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023**

Categoría	Programas de computador	Materiales - proyectos investigación y extensión (2)	Licencias	Arrendamientos	Honorarios	Anticipos y avances	Totales
Costo al 31 de diciembre de 2022	273.906.782	1.266.668.223	5.172.378.803	-	-	1.317.769.616	8.030.723.424
Amortización acumulada a diciembre de 2022 -	273.906.782	105.555.685	4.074.867.365	-	-	-	4.454.329.832
Adiciones del año	-	4.476.632.661	2.024.654.579	1.824.286.126	1.223.794.533	518.159.490	10.067.527.389
Disposiciones del año	-	-	-	-	-	-	-
Amortización del año	-	2.382.351.020	2.072.237.361	1.242.294.589	678.692.859	-	6.375.575.829
Recuperación provisión amortización	-	-	74.777.312	-	-	-	74.777.312
<b>Saldo neto al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>-</b>	<b>3.255.394.179</b>	<b>1.124.705.968</b>	<b>581.991.537</b>	<b>545.101.674</b>	<b>1.835.929.106</b>	<b>7.343.122.464</b>
Vida Útil - en meses	24	entre 7 y 9	entre 4 y 12	entre 3 y 8	6	NA	
Método de amortización	Método lineal	Método lineal	Método lineal	Método lineal	Método lineal	NA	
Periodo restante de amortización (en meses)	-	entre 2 y 7	entre 4 y 11	7	6	NA	

**5. Obligaciones financieras y cuentas por pagar**

Obligaciones financieras y cuentas por pagar	2023	2023	Variación	%
<b>Corrientes</b>				
<b>Obligaciones financieras</b>	<b>8.418.819.468</b>	4.260.556.275	4.158.263.193	98%
Pagarés en entidades financieras (1)	6.306.369.120	2.745.059.486	3.561.309.634	130%
Tarjetas de crédito (2)	233.739.422	154.860.617	78.878.805	51%
Leasing financieros (3)	1.878.710.926	1.300.636.172	578.074.754	44%
Particulares (4)	-	60.000.000	60.000.000	-100%
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>4.933.692.258</b>	5.651.395.124	717.702.866	-13%
Proveedores (5)	366.421.794	1.861.585.244	1.495.163.450	-80%
Costos y gastos por pagar (6)	3.346.607.909	2.681.508.274	665.099.635	25%
Retención en la fuente (7)	96.858.286	109.860.072	13.001.786	-11,8%
Retención y aportes de nómina (8)	1.005.750.240	924.923.190	80.827.050	9%
Acreedores varios (9)	-	5.012.280	5.012.280	-100%
Impuestos por pagar (10)	118.054.029	68.506.064	49.547.965	72%
<b>Subtotal corrientes</b>	<b>13.352.511.726</b>	9.911.951.399	3.440.560.327	35%
<b>No corrientes</b>				
<b>Obligaciones financieras</b>	<b>11.249.044.713</b>	10.962.414.931	286.629.782	3%
Pagarés en entidades financieras (1)	3.418.390.969	3.554.137.548	135.746.579	-4%
Leasing financieros (3)	7.830.653.744	7.408.277.383	422.376.361	6%
<b>Subtotal no corrientes</b>	<b>11.249.044.713</b>	10.962.414.931	286.629.782	3%
<b>Totales</b>	<b>24.601.556.439</b>	20.874.366.330	3.727.190.109	18%

(1) y (3) La entidad adquirió durante el año 2023 \$8.781.5 millones de capital por concepto de nuevas obligaciones financieras a su cargo. Este incremento corresponde a las nuevas obligaciones financieras por concepto de créditos

de libre inversión por \$6.272 millones para capital de trabajo tomados con banco de Bogotá, Davivienda, Banco de Occidente, Bancóldex y Bancolombia, más la operación de retanqueo de la obligación financiera con Leasing de Occidente por \$1.400 millones. Adicionalmente se adquirieron equipos de cómputo y muebles y enseres con Leasing Occidente por \$1.109.5 millones para dotación de oficinas y salones de la sede Barranquilla.

Los vencimientos programados del pago de capital de las obligaciones financieras a cargo de la entidad por los próximos 11 años son los siguientes:

Proyección de pago de Capital de las obligaciones financieras vigentes a diciembre 31 de 2023	Valor a pagar
año 2024	8.418.819.468
año 2025	3.530.064.224
año 2026	2.279.839.932
año 2027	649.960.602
año 2028	764.716.448
año 2029	900.045.486
año 2030	822.742.495
año 2031	800.308.834
año 2032	966.472.521
año 2033	337.631.296
año 2034	197.262.875
<b>Total</b>	<b>19.667.864.181</b>

- (1) Las obligaciones financieras Pagarés son recursos gestionados ante las entidades financieras y utilizados principalmente para capital de trabajo. El incremento de las Obligaciones financieras Pagarés por \$3.425.6 millones corresponde principalmente a las nuevas obligaciones adquiridas en el año 2023 para capital de trabajo.

El detalle de las variaciones de este elemento se puede observar en el Cuadro 5.1 Pagarés entidades financieras:

#### 5.1 Pagarés entidades financieras

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
3/03/2018	FINDETER/B. OCCIDENTE	16/07/2023	\$ 1.157.000.000	IBR+6,37%T V	5 años 4 meses	\$ -	\$ 173.235.861
28/06/2021	BANCO DE OCCIDENTE	30/06/2026	\$ 2.300.000.000	IBR+5,17% EA	5 años	\$ 1.721.872.027	\$ 2.300.000.000
23/07/2021	BANCO PICHINCHA	23/07/2026	\$ 1.124.956.320	IBR+5,07% EA	5 años	\$ 749.970.882	\$ 999.961.173
10/11/2022	BANCO DE OCCIDENTE	10/05/2023	\$ 526.000.000	IBR+5	6 meses	\$ -	\$ 526.000.000
16/11/2022	BANCO DE OCCIDENTE	16/05/2023	\$ 250.000.000	IBR+5	6 meses	\$ -	\$ 250.000.000
15/12/2022	BANCO DAVIVIENDA	15/12/2025	\$ 1.500.000.000	IBR+9	3 años	\$ 999.998.205	\$ 1.500.000.000
27/12/2022	BANCO DAVIVIENDA	27/12/2025	\$ 550.000.000	IBR+9	3 años	\$ -	\$ 550.000.000
10/10/2023	BANCO DE BOGOTA	10/04/2024	\$ 200.000.000	17,25% EA	6 meses	\$ 200.000.000	\$ -
12/10/2023	BANCO DE BOGOTA	12/10/2026	\$ 500.000.000	18,27% EA	3 años	\$ 500.000.000	\$ -
19/10/2023	BANCO DE BOGOTA	19/10/2026	\$ 500.000.000	18,27% EA	3 años	\$ 500.000.000	\$ -
3/10/2023	BANCO DE OCCIDENTE	3/04/2024	\$ 550.000.000	17,02% EA	6 meses	\$ 550.000.000	\$ -
20/12/2023	BANCO DE OCCIDENTE	20/12/2025	\$ 220.000.000	IBR+5	2 años	\$ 220.000.000	\$ -
23/03/2023	BANCO DAVIVIENDA	23/03/2026	\$ 825.000.000	23,26% EA	3 años	\$ 618.245.179	\$ -
5/10/2023	BANCO DAVIVIENDA	5/04/2024	\$ 150.000.000	23,26% EA	6 meses	\$ 149.995.912	\$ -
8/11/2023	BANCO DAVIVIENDA	8/11/2026	\$ 237.000.000	23,29% EA	3 años	\$ 230.415.782	\$ -
17/04/2023	BANCOLDEX	17/04/2024	\$ 1.000.000.000	IBR+0,18%	12 meses	\$ 1.000.000.000	\$ -
5/05/2023	BANCOLOMBIA	5/05/2024	\$ 300.000.000	IBR+0,17%	12 meses	\$ 300.000.000	\$ -
29/09/2023	BANCOLOMBIA	29/03/2024	\$ 600.000.000	IBR+0,17%	6 meses	\$ 600.000.000	\$ -
31/10/2023	BANCOLOMBIA	30/04/2024	\$ 400.000.000	IBR+0,16%	6 meses	\$ 400.000.000	\$ -
31/10/2023	BANCO DE BOGOTA	30/04/2024	\$ 290.000.000	17,09% EA	6 meses	\$ 290.000.000	\$ -
28/12/2023	BANCO DE BOGOTA	28/06/2024	\$ 500.000.000	16,41% EA	6 meses	\$ 500.000.000	\$ -
31/12/2023	BANCOLOMBIA	31/01/2024	\$ -	37,52% EA	6 meses	\$ 194.262.102	\$ -
<b>Total pagarés entidades financieras (1)</b>						<b>\$ 9.724.760.089</b>	<b>\$ 6.299.197.034</b>

- (2) El saldo de las Tarjetas de crédito corresponde a la utilización corriente de estos instrumentos de pago principalmente para capital de trabajo. El detalle de las variaciones de esta categoría de elementos se puede observar en el Cuadro 5.2 Tarjetas de crédito:

#### 5,2 Tarjetas de crédito

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
ROTATIVO	BANCOLOMBIA	ROTATIVO	-	37,52% EA	ROTATIVO	\$ 30.992.236	\$ 14.718.009
ROTATIVO	BANCOLOMBIA	ROTATIVO	-	37,52% EA	ROTATIVO	\$ 20.713.931	\$ 9.545.869
ROTATIVO	BANCO BBVA	ROTATIVO	-	39,99% EA	ROTATIVO	\$ 93.897.684	\$ 72.094.446
ROTATIVO	BANCO DE BOGOTA	ROTATIVO	-	41,43% EA	ROTATIVO	\$ 40.990	\$ 37.640
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	41,31% EA	ROTATIVO	\$ 27.311.306	\$ 10.097.871
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	41,31% EA	ROTATIVO	\$ 60.634.158	\$ 47.825.754
ROTATIVO	BANCO PICHINCHA	ROTATIVO	-	37,51% EA	ROTATIVO	\$ 149.117	\$ 541.028
<b>Total tarjetas de crédito (2)</b>						<b>\$ 233.739.422</b>	<b>\$ 154.860.617</b>

- (3) Los Leasing financieros son utilizados para realizar inversiones en Propiedad, planta y equipo principalmente de las categorías Inmuebles, Maquinaria y equipo, Muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de cómputo y comunicaciones.

El incremento del saldo de esta categoría en el año 2023 corresponde a la obligación con Leasing Occidente por \$1.008.8 millones para compra de equipos y \$100.7 millones para compra de muebles y enseres.

El detalle de la variación de esta categoría de elementos se puede observar en Cuadro 5.3 Leasing financieros

#### 5,3 Leasing financieros

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
25/07/2013	LEASING BANCOLOMBIA	25/04/2024	\$ 2.990.000.000	0,85% EA	10 Años 9 meses	\$ 487.467.110	\$ 834.825.337
5/09/2014	LEASING BANCOLOMBIA	9/09/2025	\$ 1.122.525.230	0,84% EA	11 años 4 meses	\$ 261.738.927	\$ 376.114.771
28/08/2015	LEASING BANCOLOMBIA	28/08/2026	\$ 2.060.000.000	6,84% EA	11 Años	\$ 748.319.159	\$ 914.123.189
3/12/2015	LEASING OCCIDENTE	3/05/2034	\$ 2.630.640.000	DTF+8.0	19 años 5 meses	\$ 2.051.807.061	\$ 761.694.384
12/12/2018	LEASING BANCOLOMBIA	4/12/2030	\$ 1.800.000.000	DTF+6.5	11 años 4 meses	\$ 1.345.482.967	\$ 1.442.234.469
13/04/2022	LEASING BBVA	13/04/2025	\$ 868.169.348	7.6% EA	3 años	\$ 438.425.521	\$ 724.921.405
21/12/2022	LEASING OCCIDENTE	21/12/2032	\$ 3.655.000.000	IBR+3.45	10 años	\$ 3.486.725.581	\$ 3.655.000.000
23/03/2023	LEASING OCCIDENTE	23/03/2026	\$ 1.008.835.227	IBR+6,5	3 años	\$ 806.792.011	\$ -
19/04/2023	LEASING OCCIDENTE	19/04/2026	\$ 100.733.500	IBR+5	3 años	\$ 82.606.333	\$ -
<b>Total leasing financieros (3)</b>						<b>\$ 9.709.364.670</b>	<b>\$ 8.708.913.555</b>

- (4) La disminución del 100% de las Obligaciones con particulares al cierre del año 2023 corresponde al pago total de los saldos de este tipo de obligaciones. El detalle de esta categoría de elementos se puede observar en el Cuadro 5.4 Obligaciones con particulares.

#### 5,4 Obligaciones con particulares

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
19/07/2022	CENSA	30/01/2023	\$ 60.000.000	0%	6 meses	\$ -	\$ 60.000.000
<b>Total particulares (4)</b>						<b>\$ -</b>	<b>\$ 60.000.000</b>

#### TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS

**\$19.667.864.181**      **\$ 15.222.971.206**

El detalle de la clasificación de las Obligaciones financieras a diciembre de 2023 en corriente y largo plazo es el siguiente:

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

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo	Corriente	No corriente
<b>5,1 Pagará entidades financieras</b>							
28/06/2021	BANCO DE OCCIDENTE	30/06/2026	\$ 2.300.000.000	IBR+5,17% EA	5 años	\$ 574.787.482	\$ 1.147.084.545
23/07/2021	BANCO PICHINCHA	23/07/2026	\$ 1.124.956.320	IBR+5,07% EA	5 años	\$ 249.990.292	\$ 499.980.590
15/12/2022	BANCO DAVIVIENDA	15/12/2025	\$ 1.500.000.000	IBR+9	3 años	\$ 500.000.000	\$ 499.998.205
3/10/2023	BANCO DE OCCIDENTE	3/04/2024	\$ 550.000.000	17,02% EA	6 meses	\$ 550.000.000	\$ -
20/12/2023	BANCO DE OCCIDENTE	20/12/2025	\$ 220.000.000	IBR+5	2 años	\$ 110.000.000	\$ 110.000.000
10/10/2023	BANCO DE BOGOTA	10/04/2024	\$ 200.000.000	17,25% EA	6 meses	\$ 200.000.000	\$ -
12/10/2023	BANCO DE BOGOTA	12/10/2026	\$ 500.000.000	18,27% EA	3 años	\$ 166.666.666	\$ 333.333.334
19/10/2023	BANCO DE BOGOTA	19/10/2026	\$ 500.000.000	18,27% EA	3 años	\$ 166.666.666	\$ 333.333.334
23/03/2023	BANCO DAVIVIENDA	23/03/2026	\$ 825.000.000	23,26% EA	3 años	\$ 275.000.000	\$ 343.245.179
5/10/2023	BANCO DAVIVIENDA	5/04/2024	\$ 150.000.000	23,26% EA	6 meses	\$ 149.995.912	\$ -
8/11/2023	BANCO DAVIVIENDA	8/11/2026	\$ 237.000.000	23,29% EA	3 años	\$ 79.000.000	\$ 151.415.782
17/04/2023	BANCOLDEX	17/04/2024	\$ 1.000.000.000	IBR+0,18%	12 meses	\$ 1.000.000.000	\$ -
5/05/2023	BANCOLOMBIA	5/05/2024	\$ 300.000.000	IBR+0,17%	12 meses	\$ 300.000.000	\$ -
29/09/2023	BANCOLOMBIA	29/03/2024	\$ 600.000.000	IBR+0,17%	6 meses	\$ 600.000.000	\$ -
31/10/2023	BANCOLOMBIA	30/04/2024	\$ 400.000.000	IBR+0,16%	6 meses	\$ 400.000.000	\$ -
31/10/2023	BANCO DE BOGOTA	30/04/2024	\$ 290.000.000	17,09% EA	6 meses	\$ 290.000.000	\$ -
28/12/2023	BANCO DE BOGOTA	28/06/2024	\$ 500.000.000	16,41% EA	6 meses	\$ 500.000.000	\$ -
31/12/2023	BANCOLOMBIA	31/01/2024	\$ -	IBR+0,16%	6 meses	\$ 194.262.102	\$ -
<b>Total (1)</b>						<b>\$ 6.306.369.120</b>	<b>\$ 3.418.390.969</b>
<b>5,2 Tarjetas de crédito</b>							
ROTATIVO	BANCOLOMBIA	ROTATIVO	-	43,16% EA	ROTATIVO	\$ 30.992.236	\$ -
ROTATIVO	BANCOLOMBIA	ROTATIVO	-	43,16% EA	ROTATIVO	\$ 20.713.931	\$ -
ROTATIVO	BANCO BBVA	ROTATIVO	-	39,99% EA	ROTATIVO	\$ 93.897.684	\$ -
ROTATIVO	BANCO DE BOGOTA	ROTATIVO	-	41,43% EA	ROTATIVO	\$ 40.990	\$ -
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	41,31% EA	ROTATIVO	\$ 27.311.306	\$ -
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	41,31% EA	ROTATIVO	\$ 60.634.158	\$ -
ROTATIVO	BANCO PICHINCHA	ROTATIVO	-	37,51% EA	ROTATIVO	\$ 149.117	\$ -
<b>Total (2)</b>						<b>\$ 233.739.422</b>	<b>\$ -</b>
<b>5,3 Leasing financieros</b>							
12/12/2018	LEASING BANCOLOMBIA	4/12/2030	\$ 1.800.000.000	DTF+6.5	11 años 4 meses	\$ 119.793.306	\$ 1.225.689.661
12/03/2015	LEASING OCCIDENTE	11/03/2027	\$ 3.130.640.000	DTF+8.0	19 años 5 meses	\$ 103.549.530	\$ 1.948.257.531
28/08/2015	LEASING BANCOLOMBIA	28/08/2026	\$ 2.060.000.000	6,84% EA	11 Años	\$ 197.683.816	\$ 550.635.343
5/09/2014	LEASING BANCOLOMBIA	9/09/2025	\$ 1.122.525.230	0,84% EA	11 años 4 meses	\$ 135.125.946	\$ 126.612.981
25/07/2013	LEASING BANCOLOMBIA	25/04/2024	\$ 2.990.000.000	0,85% EA	10 Años 9 meses	\$ 487.467.110	\$ -
13/04/2022	LEASING BBVA	13/04/2025	\$ 868.169.348	7.6% EA	3 años	\$ 286.495.885	\$ 151.929.636
21/12/2022	LEASING OCCIDENTE	21/12/2032	\$ 3.655.000.000	IBR+3.45	10 años	\$ 198.908.625	\$ 3.287.816.956
23/03/2023	LEASING OCCIDENTE	23/03/2026	\$ 1.008.835.227	IBR+6,5	3 años	\$ 318.202.055	\$ 488.589.956
19/04/2023	LEASING OCCIDENTE	19/04/2026	\$ 100.733.500	IBR+5	3 años	\$ 31.484.653	\$ 51.121.680
<b>Total (3)</b>						<b>\$ 1.878.710.926</b>	<b>\$ 7.830.653.744</b>
<b>Total general</b>						<b>\$ 8.418.819.468</b>	<b>\$ 11.249.044.713</b>

**TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS**

**\$ 19.667.864.181**

(5) La disminución de Proveedores por \$1.495 millones corresponde principalmente al abono realizado por \$1.126 millones a favor de la entidad Matrices Psicopedagógicas S.A.S., por concepto de materiales para la ejecución de los convenios de investigación y proyectos de extensión.

- (6) El incremento en los Costos y gastos por pagar por valor de \$665 millones, equivalente a una variación del 25% corresponde principalmente a honorarios por pagar por \$623 millones por concepto de asesorías relacionadas con la ejecución del convenio entre la entidad y la Corporación Autónoma Regional del Atlántico C.R.A.
- (7) Retención en la fuente por \$96.8 millones corresponde a las retenciones por pagar a la DIAN practicadas a terceros a título de impuesto de renta, en aplicación de las normas fiscales vigentes.
- (8) El aumento de Retención y aportes de nómina por \$80.8 millones corresponde principalmente al incremento de los aportes por pagar al finalizar el año 2023 por concepto de aportes a entidades promotoras de salud por \$26.8 millones, fondos de pensiones por 32 millones, aportes al I.C.B.F., SENA Y cajas por \$12 millones y libranzas \$10 millones.
- (9) La disminución del 100% de Acreedores varios en el año 2023 corresponde al pago total de las cuentas por pagar que integran este concepto en el año anterior.
- (10) El incremento en el año 2023 de Impuestos por pagar por \$49.5 millones corresponde al mayor valor liquidado por impuesto de industria y comercio, incremento directamente proporcional al mayor monto de ingresos que conforman la base gravable de este impuesto. El detalle de los Impuestos por pagar al cierre del año 2023 es el siguiente:

Impuestos por pagar	2023	2022	Variación	%
Impuesto de Industria y comercio (1)	118.054.029	68.506.064	49.547.965	72%
<b>Totales</b>	<b>118.054.029</b>	<b>68.506.064</b>	<b>49.547.965</b>	<b>72%</b>

## 6. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados	2023	2022	Variación	%
Salarios por pagar (1)	54.579.687	66.422.572 -	11.842.885	-18%
Cesantías consolidadas (2)	1.341.941.256	1.200.739.465	141.201.791	12%
Intereses a las cesantías (3)	148.135.266	127.981.921	20.153.345	16%
Vacaciones consolidadas (4)	540.917.874	531.916.361	9.001.513	2%
<b>Totales</b>	<b>2.085.574.083</b>	<b>1.927.060.319</b>	<b>158.513.764</b>	<b>8%</b>

- (1) El saldo por pagar por concepto de Salarios en el año 2023 corresponde a los valores que quedaron pendientes de pago por este concepto al final del año.
- (2) El concepto Cesantías consolidadas corresponde a las cesantías liquidadas al final del año 2023 a favor de los funcionarios de la entidad y que son depositadas en los fondos de cesantías en el mes de febrero del año siguiente, en cumplimiento de normas legales.
- (3) Intereses a las cesantías corresponden al saldo consolidado a diciembre de 2023 por este concepto y que se paga al final del mes de enero del año siguiente.
- (4) Vacaciones consolidadas corresponde al saldo por pagar por este concepto de los funcionarios a los cuales no se les liquidó el contrato de trabajo al final del año 2023.

## 7. Otros pasivos

Otros pasivos	2023	2022	Variación	%
Ingresos recibidos por anticipado (1)	353.730.000	1.754.917.696 -	1.401.187.696	-80%
Anticipos y avances recibidos (2)	7.899.007.298	10.601.026.218 -	2.702.018.920	-25%
Ingresos para terceros (3)	340.203.608	157.889	340.045.719	215370%
<b>Totales</b>	<b>8.592.940.906</b>	<b>12.356.101.803 -</b>	<b>3.763.160.897</b>	<b>-30%</b>

- (1) La disminución Ingresos recibidos por anticipado por \$1.401.1 millones corresponde a los valores ejecutados en el año 2023 por concepto de contratos por convenios de investigación y proyectos de extensión, contratos celebrados con entidades del estado y entidades privadas. El saldo del año 2023 de este elemento está conformado principalmente por: Cámara de Comercio de Medellín por \$206 millones, Cámara de Comercio del Magdalena Medio y Nordeste Antioqueño por \$80 millones, Ministerio de Ciencias, Tecnología e Innovación por \$40 millones, entre otros.
- (2) De acuerdo con la costumbre del sector de la educación superior en Colombia, las liquidaciones a cargo de los estudiantes por concepto de las matrículas de inicio del año académico se entregan en el último mes de cada año del período anterior, razón por la cual algunos estudiantes optan por pagar anticipadamente el valor liquidado. Como el valor recibido por la entidad cubre todo el período de enseñanza del semestre del año siguiente, lo recaudado anticipadamente se reconoce como un anticipo y avance recibido al cierre del período y posteriormente en el siguiente período al que corresponde el pago del servicio, se registra como un ingreso diferido y se amortiza linealmente a medida que se presta el servicio educativo en el semestre académico. La disminución de este elemento por \$2.702 millones corresponde al menor valor recibido por parte de estudiantes de pregrado y posgrado durante el año 2023.
- (3) El incremento de Ingresos recibidos para terceros por \$340 millones corresponde a los valores recibidos por la ejecución del convenio Directo a la U suscrito con la Gobernación del Atlántico, según el cual se le debe girar a los estudiantes que hacen parte del proyecto un monto por concepto de subsidio de transporte y por pruebas académicas T y T.

## 8. Activos netos

Activos netos	2023	2022	Variación	%
<b>Permanente restringidos</b>	<b>20.535.276.732</b>	<b>19.903.307.318</b>	<b>631.969.414</b>	<b>3%</b>
Superávit de capital (1)	3.324.654.201	3.324.654.201	-	0%
Reservas (2)	17.210.622.531	16.578.653.117	631.969.414	4%
<b>Temporalmente restringidos</b>	<b>447.315.539</b>	<b>447.315.539</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Ajustes por adopción NIIF (3)	447.315.539	447.315.539	-	0%
<b>Superávit de revaluación</b>	<b>9.226.264.698</b>	<b>9.226.264.698</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Revaluación de propiedad planta y equipo (4)	9.226.264.698	9.226.264.698	-	0%
<b>Excedente del período (5)</b>	<b>888.023.272</b>	<b>631.969.414</b>	<b>256.053.858</b>	<b>41%</b>
<b>Totales</b>	<b>31.096.880.241</b>	<b>30.208.856.969</b>	<b>888.023.272</b>	<b>3%</b>

El incremento total de los Activos netos de la entidad por \$888 millones durante el año 2023 equivalente a una variación del 3% con relación al año 2022, corresponde al excedente del período del año 2023.

- (1) El superávit de capital corresponde a las donaciones recibidas de los miembros Fundadores y Adherentes de la Corporación, por la transferencia liberal de recursos a título gratuito a favor de la entidad y se configuran como un tipo de contribución. Estas donaciones no tienen condiciones, pero si restricciones, lo que les da el carácter de ser permanentemente restringidas.
- (2) Las reservas o excedentes retenidos son apropiaciones que hace el máximo órgano social de la entidad, al constituir reservas para inversiones y asignaciones permanentes que tienen como objeto reinvertir los excedentes de la entidad en actividades o inversiones que desarrollen su propio objeto social que corresponde al servicio de educación superior. El incremento de las Reservas por \$631.9 millones corresponde al traslado del excedente neto del año 2022.
- (3) Los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes son activos netos temporalmente restringidos, y corresponden a los reconocimientos y mediciones que se realizaron por la adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes en la entidad.
- (4) La entidad utilizó al cierre del año 2022 el modelo de revaluación como medición posterior al reconocimiento inicial para medir los elementos de activos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos, Construcciones y edificaciones, Maquinaria y equipo, Muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de cómputo y comunicaciones, razón por la cual los importes correspondientes a los incrementos de dichos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2022 fueron reconocidos como Superávit de Revaluación en el Patrimonio de la entidad. La regularidad de la medición de estos elementos al valor razonable utilizando el modelo de revaluación es de cada cuatro (4) años.
- (5) El excedente del período del año 2023 es un activo neto sin restricciones como resultado del estado de actividades de la entidad. Queda a disposición de la asamblea general su destinación, que en ningún caso puede ser la distribución entre los miembros de la corporación por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL, según las normas legales vigentes en Colombia. La asamblea general aprobó la reinversión de la totalidad del beneficio neto o excedente del año 2023 en inversiones que desarrollen su propio objeto social y actividad meritoria como lo es el servicio de Educación Superior.

## 9. Superávit de revaluación

Superávit de revaluación	2023	2022	Variación	%
Terrenos	1.771.116.839	1.771.116.839	-	0%
Construcciones y edificaciones	3.240.257.114	3.240.257.114	-	0%
Maquinaria y equipo	972.100.423	972.100.423	-	0%
Muebles enseres y equipo de oficina	1.654.284.935	1.654.284.935	-	0%
Equipo de cómputo y comunicaciones	1.588.505.387	1.588.505.387	-	0%
<b>Totales</b>	<b>9.226.264.698</b>	<b>9.226.264.698</b>	-	<b>0%</b>

La entidad utilizó al cierre del año 2022 el modelo de revaluación como medición posterior al reconocimiento inicial para medir los elementos de activos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos, Construcciones y edificaciones, Maquinaria y equipo, Muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de cómputo y comunicaciones. Los importes correspondientes a los incrementos de estos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2022 fueron reconocidos como Superávit de Revaluación en el Patrimonio de la entidad. La

regularidad de la medición de estos elementos al valor razonable utilizando el modelo de revaluación es de cada cuatro (4) años.

#### 10. Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos de actividades ordinarias	2023	2022	Variación	%
<b>Actividades de servicio de educación - neto</b>	<b>86.409.112.349</b>	76.954.328.635	9.454.783.714	12%
Matrículas pregrado (1)	49.581.671.229	44.584.777.413	4.996.893.816	11%
Ejecución de convenios - Investigación (2)	12.874.397.613	13.816.485.682 -	942.088.069	-7%
Diplomados (3)	7.245.058.846	3.634.166.632	3.610.892.214	99%
Matrículas de especialización (4)	5.842.079.458	4.176.629.693	1.665.449.765	40%
Derechos de grado (5)	3.688.802.527	2.927.539.658	761.262.869	26%
Ejecución de convenios - Proyectos extensión (6)	3.512.155.576	5.339.338.985 -	1.827.183.409	-34%
Cursos cortos (7)	746.572.382	264.689.189	481.883.193	182%
Prácticas empresariales (8)	707.981.699	617.139.032	90.842.667	15%
Cursos vacacionales (9)	666.690.220	400.130.120	266.560.100	67%
Seminarios (10)	437.798.631	59.375.441	378.423.190	637%
Congresos (11)	340.541.665	626.542.602 -	286.000.937	-46%
Inscripciones (12)	219.523.311	83.786.734	135.736.577	162%
Certificados (13)	128.120.664	101.997.751	26.122.913	26%
Validaciones (13)	100.731.802	144.795.177 -	44.063.375	-30%
Servicios académicos (14)	96.100.882	20.090.400	76.010.482	378%
Inglés (15)	51.430.884	2.236.152	49.194.732	2200%
Reintegros (13)	41.891.113	39.831.275	2.059.838	5%
Homologaciones (13)	41.084.543	41.182.722 -	98.179	-0,2%
Habilitaciones (13)	40.720.747	43.418.344 -	2.697.597	-6%
Contenidos programáticos (16)	30.994.808	15.804.104	15.190.704	96%
Diferidos (13)	14.763.749	14.371.529	392.220	2,7%
<b>Otras actividades conexas al servicio de educación</b>	<b>2.212.813.906</b>	1.687.343.275	525.470.631	31%
Libros plataformas virtuales (17)	1.247.869.698	749.716.405	498.153.293	66%
Pólizas de seguro (18)	921.925.690	912.092.341	9.833.349	1%
Uniformes (19)	19.662.316	18.968.400	693.916	4%
Otras actividades (20)	13.355.331	-	13.355.331	0%
Carnet (21)	10.000.871	6.566.129	3.434.742	52%
<b>Totales</b>	<b>88.621.926.255</b>	78.641.671.910	9.980.254.345	13%

(1) Matrículas pregrado refleja una variación de \$4.996.8 millones que equivale a un incremento del 11% en comparación con el año 2022, aumento que corresponde en gran medida al crecimiento de la población estudiantil de los programas de pregrado en modalidad virtual y distancia. Los descuentos otorgados a los estudiantes de pregrado en el año 2023 fueron de \$46.304 millones y en el año 2022 fueron de \$39.835 millones equivalente a un incremento del 16% en los beneficios financieros otorgados a la población estudiantil.

(2) Ejecución de Convenios de Investigación presenta una disminución de \$942 millones que equivale a un 7% con relación al año 2022, la variación corresponde a la disminución en la ejecución del convenio con el Departamento de la Guajira en \$4.142 millones y a su vez al mayor valor ejecutado en convenio con la Gobernación del Atlántico de \$11.159 millones en 2023 respecto a \$8.714 millones en el año 2022, y a su vez

nuevo convenio ejecutado con el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA por \$199 millones y Cámara de Comercio del Magdalena Medio y Nordeste Antioqueño \$576 millones.

- (3) Los ingresos por diplomados aumentaron en un 99% en comparación con el año 2022, el cual equivale a \$3.610.8 millones, aumento que corresponde en gran medida por la mayor oferta académica dando alcance a la necesidad del mercado en la obtención de certificaciones de conocimientos específicos y en menor tiempo \$1.349 millones, y a mayor oferta en las opciones de grados para los diferentes niveles de formación técnico, tecnológico y profesional \$2.261 millones.
- (4) Las Matrículas de especialización tuvieron incremento del 40% en comparación con el año 2022 equivalente a \$1.665.4 millones, aumento que corresponde al crecimiento de la población estudiantil de los programas de posgrados en modalidad virtual. Los descuentos que la entidad otorgó durante el año 2023 a sus estudiantes de posgrado fueron de \$4.786 millones, que comparado con el total de los descuentos del año 2022 por \$3.591 millones representa un incremento del 33% en los beneficios financieros otorgados a la población estudiantil.
- (5) Derechos de Grado refleja un incremento en el año 2023 de \$761.2 millones equivalente a una variación del 26% en comparación con el año 2022, soportada en el mayor número de ceremonias de grados bajo las estrategias implementadas por la Institución. Los descuentos que la entidad otorgó durante el año 2023 por este concepto fueron de \$314.1 millones.
- (6) La ejecución de Convenios de Proyectos de extensión refleja una disminución de \$1.827 millones que equivale a un 34% menos de ingresos por este concepto con relación al año 2022, como consecuencia de la finalización de la ejecución de convenios en el año 2023 con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF.
- (7) Los cursos cortos presentan un incremento del 182% en comparación con el año 2022 el cual equivale a \$481.8 millones, variación que corresponde a las estrategias de la oferta educativa estructurada de una manera más flexible en las diferentes ciudades de los departamentos Antioquia y Atlántico. Los descuentos que la entidad otorgó durante el año 2023 por este concepto fueron de \$108.4 millones.
- (8) El concepto de Prácticas Empresariales refleja un incremento en el año 2023 de \$90.8 millones el cual equivale a una variación positiva del 15% en comparación con el año 2022.
- (9) Los cursos vacacionales aumentaron en un 67% en comparación con el año 2022 el cual equivale a \$266.5 millones, variación que corresponde al aumento en la demanda de los estudiantes en los cursos vacacionales que les permiten recuperar y adelantar asignaturas de su plan de estudio. Los descuentos que la entidad otorgó durante el año 2023 por este concepto fueron de \$66 millones.
- (10) Los seminarios aumentaron en un 637% en comparación con el año 2022 el cual equivale a \$378.4 millones, variación que corresponde a las estrategias en la oferta educativa de una manera flexible, brindando oportunidades para complementar, actualizar, renovar o profundizar conocimientos.
- (11) El concepto de ingresos de Congresos refleja una disminución de \$286 millones el cual equivale a una variación del 46% al cierre del año 2023 en comparación con el año 2022, disminución en razón a los mayores beneficios financieros otorgados a la comunidad estudiantil. Los descuentos que la entidad otorgó durante el año 2023 por este concepto fueron de \$416.2 millones.
- (12) Los ingresos por Inscripciones aumentaron en un 162% en comparación con el año 2022 el cual equivale a \$135.7 millones, variación que corresponde al cambio realizado en las políticas financieras Institucionales

respecto a este derecho pecuniario y al crecimiento de la población inscrita. Los descuentos que la entidad otorgó durante el año 2023 por este concepto fueron de \$213.9 millones.

- (13) Los diferentes conceptos de Ingresos relacionados con las actividades ordinarias conexas del servicio de educación como Certificados, Validaciones, Reintegros, Homologaciones, Habilitaciones y Diferidos reflejan una disminución del 3% en general en el año 2023 con relación al resultado del año 2022.
- (14) Los Servicios académicos aumentaron en un 378% en comparación con el año 2022 el cual equivale a \$76 millones, variación que corresponde a la prestación de servicios de capacitación.
- (15) Los ingresos por concepto de Ingles aumentaron en un 2200% en comparación con el año 2022 el cual equivale a \$49.1 millones, variación que corresponde al aumento en la demanda conforme a la necesidad del mercado.
- (16) Los ingresos por Contenidos programáticos aumentaron en un 96% en comparación con el año 2022 el cual equivale a \$15.1 millones, variación que corresponde al aumento de solicitudes por parte de la comunidad estudiantil.
- (17) Libros plataformas virtuales evidencia un incremento de \$498.1 millones el cual equivale a una variación del 66% al cierre del año 2023 en comparación con el año 2022, variación que corresponde a la estrategia implementada por la Institución para el uso de estas plataformas que impactan en los resultados de aprendizaje de la comunidad estudiantil.
- (18) Ingresos por concepto de Pólizas de seguro reflejan un incremento en el año 2023 de \$9.8 millones el cual equivale a una variación positiva del 1% en comparación con el año 2022.
- (19) El concepto Uniformes refleja un incremento en el año 2023 del 4% con relación al año anterior.
- (20) Ingresos por Otras actividades reflejan un incremento de \$13.3 millones en el año 2023 el cual corresponde en gran medida a ingresos por misión académica a la ciudad de Panamá de estudiantes de la facultad de ciencias económicas, administrativas y contables.
- (21) Ingresos por Carné reflejan un incremento en el año 2023 de \$3.4 millones el cual equivale a una variación positiva del 52% en comparación con el año 2022 por mayor número de documentos expedidos y reposición solicitadas por la comunidad estudiantil.

## 11. Costo de ventas – Prestación de servicios

Costo de ventas - prestación de servicios	2023	2022	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	22.936.471.480	21.820.813.610	1.115.657.870	5%
Honorarios (2)	6.019.953.065	8.599.691.232 -	2.579.738.167	-30%
Impuestos (3)	181.846.758	1.258.167.936 -	1.076.321.178	-86%
Arrendamientos (4)	6.953.010.373	4.958.688.284	1.994.322.089	40%
Contribuciones y afiliaciones (5)	254.420.276	179.455.279	74.964.997	42%
Seguros (6)	360.110.894	308.771.755	51.339.139	17%
Servicios (7)	3.444.401.101	2.294.950.737	1.149.450.364	50%
Legales (8)	430.984.843	156.450.377	274.534.466	175%
Mantenimiento y reparaciones (9)	1.063.081.919	447.734.907	615.347.012	137%
Adecuación e instalación (10)	318.228.115	146.983.499	171.244.616	117%
Gastos de viaje (11)	415.841.000	456.388.377 -	40.547.377	-9%
Diversos (12)	2.215.694.623	4.487.422.423 -	2.271.727.800	-51%
<b>Totales</b>	<b>44.594.044.447</b>	<b>45.115.518.416 -</b>	<b>521.473.969</b>	<b>-1%</b>

En el Costo de ventas – prestación de servicios la entidad reconoce y registra todos los costos relacionados directamente con la prestación del servicio de educación. De manera general el Costo de ventas por prestación de servicios tuvo una disminución durante el año 2023 del 1% con relación al año anterior, disminución generada por los costos reconocidos y asociados a los nuevos ingresos por convenios de investigación y extensión ejecutados durante el año 2023, y al incremento de la población estudiantil. Las variaciones más significativas se presentaron en los siguientes rubros:

- (1) El concepto Beneficios a empleados refleja un aumento de \$1.115.6 millones equivalente al 5% con relación al año anterior. Esta variación corresponde a los costos relacionados con beneficios a empleados como resultado del aumento salarial del año 2023.
- (2) Los Honorarios que corresponden a los costos del servicio de educación, reflejan una disminución de \$2.579.7 millones equivalente a una variación del 30% con relación al año anterior, disminución generada en la contratación de personal externo para la ejecución de los proyectos.
- (3) El concepto Impuestos presenta una disminución de \$1.076.3 millones equivalente a una variación de 86% con relación al año 2022 y corresponde al menor valor pagado por concepto de estampillas para la ejecución de contratos y convenios con entidades del estado, relacionados con el servicio educativo.
- (4) El rubro Arrendamientos incrementó en \$1.994.3 millones equivalente a una variación del 40% con relación al año 2022; y corresponde principalmente al aumento en los cánones de los contratos de arrendamiento de bienes inmuebles por \$1.915.1 millones para la prestación del servicio educativo, arrendamiento de equipos de computación y comunicación por \$66.3 millones, entre otros.
- (5) Contribuciones y afiliaciones presenta un incremento de \$74.9 millones durante el año 2023 con relación al año 2022, equivalente a una variación del 42%, que corresponde principalmente al valor aplicado por los créditos de ICETEX desembolsados a los estudiantes por concepto de la contribución creada por medio del Art. 95 de la Ley 2277 del año 2022.
- (6) El concepto Seguros refleja un aumento de \$51 millones equivalente al 17% con relación al año anterior, y la variación corresponde al mayor valor pagado en pólizas de cumplimiento y responsabilidad civil extracontractual relacionadas con contratos y convenios realizados con entidades del estado.
- (7) El concepto Servicios tuvo un incremento de \$1.149.4 millones equivalente al 50% con relación al año anterior, variación correspondiente principalmente al aumento en los costos por servicios de transporte en ejecución de proyectos \$991.4 millones, costos de servicios públicos \$139.1 millones, costos por auxilios del programa de apoyo estudiantil - PAE por \$128.4 millones y manutención para estudiantes de intercambio por \$48.7 millones; de otra parte, disminución en el costo de procesamiento electrónico de datos para uso del servicio educativo \$72 millones y disminución en otros servicios por \$86.2 millones.
- (8) El rubro Legales refleja un aumento de \$274.5 millones equivalente a una variación del 175% con relación al año 2022, representada especialmente en el costo por concepto de radicación y renovación de registros calificados ante el Ministerio de Educación \$145.2 millones, costos por el pago de aportes a la ARL de estudiantes en práctica \$116.9 millones y otros costos notariales \$12.4 millones.
- (9) Mantenimiento y reparaciones presenta un aumento de \$615.3 millones equivalente a 137% con relación al año anterior, que corresponde principalmente a mantenimiento de bienes inmuebles de propiedad de la institución por valor de \$273.4 millones y al mantenimiento de elementos de propiedad, planta y equipo y maquinaria y equipo por valor de \$341.9 millones.

- (10) El concepto Adecuación e instalación presenta un incremento de \$171.2 millones equivalente a una variación de 117% con relación al año anterior, que corresponde a costos en adecuación e instalación de espacios para la prestación del servicio educativo.
- (11) Gastos de viaje presenta una disminución de \$40.5 millones equivalente a una variación del 9% respecto del año anterior, correspondiente al menor valor pagado por concepto de gastos de viaje en alojamiento y manutención nacional e internacional en el año 2023.
- (12) El rubro de gastos Diversos presenta una disminución de \$2.271.7 millones equivalente a una variación del 51% con relación al año 2022, corresponde principalmente al menor valor en costos de papelería para ejecución de proyectos.

## 12. Gastos ordinarios de administración

Gastos ordinarios de administración	2023	2022	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	17.489.005.797	14.674.220.520	2.814.785.277	19%
Honorarios (2)	735.347.112	714.039.844	21.307.268	3%
Impuestos (3)	482.353.226	386.965.488	95.387.738	25%
Arrendamientos (4)	1.015.574.023	790.811.140	224.762.883	28%
Contribuciones y afiliaciones (5)	39.785.740	52.518.003	12.732.263	-24%
Seguros (6)	221.423.997	114.914.609	106.509.388	93%
Servicios (7)	3.804.524.838	3.500.490.965	304.033.873	9%
Legales (8)	79.722.993	130.776.616	51.053.623	-39%
Mantenimiento y reparaciones (9)	2.538.424.853	1.069.264.355	1.469.160.498	137%
Adecuación e instalación (10)	412.985.885	438.706.603	25.720.718	-6%
Gastos de viaje (11)	271.327.107	449.027.168	177.700.061	-40%
Depreciaciones (12)	5.168.215.898	4.565.653.868	602.562.030	13%
Amortizaciones (13)	6.375.575.829	1.585.469.698	4.790.106.131	302%
Deterioro de cartera (14)	304.964.872	261.259.416	43.705.456	17%
Diversos (15)	1.075.240.977	1.101.153.066	25.912.089	-2%
<b>Totales</b>	<b>40.014.473.147</b>	<b>29.835.271.359</b>	<b>10.179.201.788</b>	<b>34%</b>

En este grupo de Gastos ordinarios de administración la entidad reconoce y registra los gastos propios de la administración de la entidad, diferentes a la prestación del servicio educativo. Este grupo de Gastos ordinarios de administración refleja un incremento general del 34% con relación al año anterior. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

- (1) Durante el año 2023 los Beneficios a empleados refleja un aumento de \$2.814.7 millones equivalente al 19% en comparación del año 2022. El incremento corresponde al mayor número de funcionarios administrativos vinculados en el año 2023 para el apoyo de las funciones sustantivas institucionales.
- (2) Honorarios presenta un aumento de \$21 millones durante el año 2023 equivalente a una variación del 3% respecto del año anterior, representada principalmente en la gestión y ejecución de operaciones y actividades administrativas.
- (3) El concepto de Impuestos presenta un incremento de \$95.3 millones equivalente a una variación del 25% con relación al año 2022, que corresponde principalmente al mayor valor de gastos relacionados con el pago de estampillas.

- (4) El rubro Arrendamientos aumentó en \$224.7 millones equivalente a una variación del 28% con relación al año 2022, que corresponde principalmente al mayor valor de gastos en arrendamiento de bienes inmuebles \$152.5 millones y al renting de los equipos de cómputo para el personal administrativo \$72.2 millones.
- (5) Contribuciones y afiliaciones presenta una disminución de \$12.7 millones equivalente a una variación del 24% con relación al año anterior, soportada por la disminución del pago de cuotas de afiliación y sostenimiento en el año 2023.
- (6) El concepto Seguros presenta un incremento de \$106.5 millones equivalente al 93% con relación al año 2022, el incremento corresponde al mayor valor de gasto en pólizas de cumplimiento y responsabilidad civil extracontractual durante el año 2023 sobre los bienes mueble e inmuebles.
- (7) El concepto Servicios tuvo un incremento de \$304 millones equivalente al 9% con relación al año 2022, variación representada mayormente en gastos de servicios públicos \$204.7 millones, e incremento en servicio de aseo y vigilancia \$257.7 millones, de otra parte, disminución en otros servicios \$158.4 millones.
- (8) La disminución en gastos Legales de \$51 millones equivalente a 39% con relación al año 2022, y obedece a la reducción en el gasto de los tramites ante las diferentes entidades del estado.
- (9) El aumento en Mantenimiento y reparaciones de \$1.469.1 millones equivalente al 137% en comparación con el año 2022, corresponde principalmente a mantenimientos de bienes inmuebles \$897.2 millones y \$488.8 millones y demás gastos por mantenimiento realizados en los demás elementos de propiedad planta y equipo \$83.1 millones.
- (10) El rubro Adecuación e instalación tuvo una disminución de \$25.7 millones durante el año 2023, equivalente al 6% respecto al año anterior, por el menor valor de gasto reconocido por instalaciones eléctricas y reparaciones locativas.
- (11) Gastos de viaje presenta una disminución de \$177.7 millones equivalente a una variación del 40% respecto del año anterior, que corresponde al menor valor pagado en gastos por transporte aéreo y terrestre \$78.9 millones y \$98.8 millones en gastos de alojamiento, con ocasión a menor movilidad nacional e internacional de personal administrativo en el año 2023.
- (12) Depreciaciones corresponde al reconocimiento del gasto por depreciación anual aplicada a los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de la entidad.
- (13) El gasto por Amortizaciones corresponde a los importes calculados por amortización anual de los elementos de activos reconocidos como intangibles de la entidad.
- (14) El Deterioro de cartera corresponde al importe calculado por el deterioro anual de cartera según la política contable de la entidad.
- (15) Diversos refleja una disminución de \$25.9 millones equivalente a una variación del 2% con relación al año anterior, soportada principalmente en los gastos de restaurante con ocasión a la movilidad nacional e internacional del personal administrativo realizada en el año 2023.

### 13. Otros ingresos

Otros ingresos	2023	2022	Variación	%
Otros servicios (1)	38.121.521	5.545.135	32.576.386	587%
Financieros (2)	337.339.940	342.079.489 -	4.739.549	-1%
Arrendamientos (3)	166.753.612	224.693.076 -	57.939.464	-26%
Utilidad en venta y disposición de activos	-	22.000.000 -	22.000.000	-100%
Recuperaciones (4)	235.558.835	151.968.421	83.590.414	55%
Indemnizaciones (5)	167.532.867	222.125.493 -	54.592.626	-25%
Diversos (6)	90.190.819	92.235.354 -	2.044.535	-2%
<b>Totales</b>	<b>1.035.497.594</b>	<b>1.060.646.968 -</b>	<b>25.149.374</b>	<b>-2%</b>

- (1) Los ingresos por Otros servicios reflejan un aumento de \$32.5 millones en 2023 que corresponden a los servicios de producción fotográfica en actividades de la comunidad académica en la Institución.
- (2) Los ingresos Financieros están representados principalmente por el concepto intereses que la Institución cobra a los estudiantes por la financiación directa del servicio educativo, conforme a las políticas financieras se otorgó \$26.5 millones de descuentos en el año 2023 a la comunidad estudiantil beneficiaria del crédito.
- (3) Los ingresos por Arrendamientos corresponden a los locales comerciales arrendados por la Institución a otras entidades y a personas naturales, dentro de las cuales se encuentra el Banco Caja Social \$145.9 millones, personas jurídicas varias por \$4.6 millones y personas naturales varias por \$16 millones, presentando disminución en comparación al año 2022 del 26%.
- (4) El ingreso por concepto de Recuperaciones presenta un aumento de \$83.5 millones con relación al año anterior, la variación corresponde al concepto de reintegros de costos y gastos de la vigencia 2023 que pasó de \$58 millones en el año 2022 a \$183.3 millones en el año 2023. También conforma el saldo final del año 2023 el concepto de recuperación de cartera deteriorada por \$52.1 millones.
- (5) El concepto Indemnizaciones refleja una disminución en el año 2023 de \$54.5 millones, variación que corresponde principalmente a ingresos por incapacidades por \$97.7 millones en el año 2023 en comparación con el año 2022 por \$183.1, pero a su vez aumenta el reconocimiento de indemnizaciones por parte de las aseguradoras que para el año 2023 fueron \$69.7 millones y para el año 2022 fue de \$38.9 millones.
- (6) Los ingresos Diversos presentan una disminución de \$2 millones, la variación corresponde y a la disminución de ingresos de ejercicios anteriores.

El detalle de las Donaciones recibidas en el año 2023 es el siguiente:

Otros ingresos - Donaciones	2023	2022	Variación	%
<i>Donaciones</i>	23.451.234	42.472.444 -	19.021.210	-45%
Programa STUDIATON Americana Solidaria (6,1)	19.871.234	42.472.444 -	22.601.210	-53%
Programa 10 MIL RAZONES PARA AYUDAR (6,2)	3.580.000	-	3.580.000	0%
<b>Totales</b>	<b>23.451.234</b>	<b>42.472.444 -</b>	<b>19.021.210</b>	<b>-45%</b>

(6.1) Los ingresos por donaciones del programa STUDIATON Americana Solidaria corresponde a la estrategia para subsidiar matrículas de estudiantes con dificultades económicas para la permanencia estudiantil.

(6.2) Los ingresos por donaciones del programa 10 MIL RAZONES PARA AYUDAR corresponde a estrategia de Bienestar Institucional, para apoyar el pago de la matrícula de estudiantes que se encuentre con dificultades económicas para su permanencia en el programa académico.

#### 14. Costos por préstamos

Costos por préstamos	2023	2022	Variación	%
Intereses por instrumentos financieros (1)	2.934.621.316	1.103.516.473	1.831.104.843	166%
<b>Totales</b>	<b>2.934.621.316</b>	<b>1.103.516.473</b>	<b>1.831.104.843</b>	<b>166%</b>

- (1) El concepto de gasto por Intereses por instrumentos financieros presentó durante el año 2023 un incremento de \$1.831.1 millones equivalente a una variación del 166% respecto del año anterior, y comprende la totalidad de los intereses pagados por las obligaciones financieras a cargo de la entidad durante el año 2023.

El incremento del gasto por intereses corresponde al mayor monto de capital adeudado por las obligaciones financieras a cargo de la entidad por los nuevos créditos tomados con tasas de interés promedio según las condiciones actuales del mercado financiero. Al final del año 2023 ninguna obligación financiera a cargo de la entidad estaba en mora. El detalle de las obligaciones financieras que generaron el reconocimiento del gasto por concepto de intereses está revelado y detallado en la *Nota 5 Obligaciones financieras y cuentas por pagar*.

#### 15. Otros gastos

Otros gastos	2023	2022	Variación	%
Financieros (1)	1.125.386.678	862.063.092	263.323.586	31%
Pérdida en venta y disposición de PPyE (2)	20.798.156	1.445.189.154 -	1.424.390.998	-99%
Extraordinarios (3)	75.960.416	695.219.071 -	619.258.655	-89%
Diversos (4)	4.116.417	13.571.899 -	9.455.482	-70%
<b>Totales</b>	<b>1.226.261.667</b>	<b>3.016.043.216 -</b>	<b>1.789.781.549</b>	<b>-59%</b>

- (1) Los gastos Financieros tuvieron un incremento de \$263.3 millones en el año 2023 equivalente a una variación del 31% con relación al año anterior, variación conformada principalmente por los incrementos en el año de los gastos por Gravamen a los Movimientos Financieros GMF por \$86.5 millones; y comisiones bancarias por \$187.3 millones.
- (2) Pérdida en venta y disposición de propiedad planta y equipo en el año 2023 corresponde a la disposición de elementos de activos dados de baja por \$20.7 millones. la disminución del 99% en relación con el año anterior corresponde principalmente al reconocimiento en el año 2022 del valor neto de la cesión del 16.66% -del 50%- del inmueble denominado edificio Cosmos 1 por \$1.194.8 millones.
- (3) Los gastos Extraordinarios del año 2023 tuvieron una disminución de \$619.2 millones equivalente a una variación del 89% respecto del año 2022, variación soportada por la disminución de costos y gastos de ejercicios anteriores por \$618.6 millones.
- (4) El concepto de gastos Diversos refleja una disminución de \$9.4 millones equivalente a una variación del 70% con relación al año anterior, la variación corresponde principalmente a que en el año 2023 las multas y

sanciones disminuyeron en \$4.6 millones y no se realizaron donaciones a Entidades Sin Ánimo de Lucro – ESAL.

#### 16. Flujo de efectivo neto en actividades de operación

<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>2023</b>	2022	Variación	%
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	10.582.962.397	773.996.607	9.808.965.790	1267%
<b>Totales</b>	<b>10.582.962.397</b>	773.996.607	9.808.965.790	1267%

Los flujos de efectivo generado en actividades de operación son aquellos que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad como son los ingresos por servicio de educación superior. En el año 2023 la entidad generó flujos de efectivo en operación por \$12.682.8 millones y presentó cambios en activos y pasivos operacionales principalmente en cancelación de cuentas por pagar por \$717.7 millones, pago de otros pasivos por \$3.763.1 millones y disminución de cuentas por cobrar por \$2.222.5 millones, entre otros, para finalmente reflejar una generación de flujos de efectivo neto en actividades de operación de \$10.582.9 millones.

#### 17. Flujo de efectivo neto en actividades de inversión

<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversión</b>	<b>2023</b>	2022	Variación	%
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	- 16.813.293.879 -	9.232.687.577 -	7.580.606.302	82%
<b>Totales</b>	<b>- 16.813.293.879 -</b>	9.232.687.577 -	7.580.606.302	82%

Actividades de inversión corresponde a la adquisición y disposición de activos. En el año 2023 la entidad invirtió recursos de caja para adquisición de elementos de propiedad planta y equipo por \$6.745.7 millones y elementos de activos intangibles por \$10.067.5, para un total de flujos de efectivo neto en actividades de inversión de \$-16.813.2 millones.

#### 18. Flujo de efectivo neto en actividades financieras

<b>Flujo de efectivo neto en actividades financieras</b>	<b>2023</b>	2022	Variación	%
Flujo de efectivo neto en actividades financieras	4.444.892.975	5.684.879.223 -	1.239.986.248	-22%
<b>Totales</b>	<b>4.444.892.975</b>	5.684.879.223 -	1.239.986.248	-22%

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el monto y composición de los préstamos tomados de entidades financieras. En el año 2023 la entidad adquirió nuevas obligaciones financieras por \$14.037.6 millones y realizó pagos de obligaciones financieras por \$9.592.8, lo que representa un flujo neto en actividades financieras de \$4.444.8 millones.



ALBA LUCIA CORREDOR GÓMEZ  
Rectora



ALEX DE JESÚS GARIZAO CASTILLO  
Contador T.P. 114482-T



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