

NIT. 811.013.275-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Con corte al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	Nota	2024-12	%	2023-12	%
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes	3	26.645.086	1,98%	15.692.805	1,17%
Efectivo y Equivalentes Restringidos	3	173.241.823	12,86%	632.121.387	46,93%
Deudores	4	741.827.539	55,08%	723.475.344	53,72%
Inversión Casalab - Medellín	5	250.000.000	18,56%	539.276.940	40,04%
Inversión Casalab - Montería	5	0	0,00%	65.493.300	4,86%
Papelería Reglamentaria	5	0	0,00%	110.843.783	8,23%
Total Activo Corriente		\$1.191.714.448	88,48%	\$2.086.903.559	154,95%
Activo No Corriente					
Propiedad planta y equipo	6	155.102.769	11,52%	107.562.829	7,99%
Total Activo No Corriente		\$155.102.769	11,52%	\$107.562.829	7,99%
TOTAL ACTIVO		\$1.346.817.217	100,00%	\$2.194.466.388	162,94%
PASIVOS					
Pasivo Corriente					
Obligaciones Financieras corto plazo	7	168.917.124	12,54%	0	0,00%
Cuentas por pagar corto plazo	7	16.179.201	1,20%	4.500.000	0,33%
Ejecución de encargos	7	158.085.305	11,74%	0	0,00%
Anticipos de matrículas	7	50.493.000	3,75%	0	0,00%
Impuestos, gravámenes y tasas	8	39.004.000	2,90%	21.792.000	1,62%
Obligaciones Laborales	9	173.169.543	12,86%	409.603.410	30,41%
Total Pasivo Corriente		\$605.848.173	44,98%	\$435.895.410	32,36%
Pasivo no Corriente					
Obligaciones Financieras largo plazo	10	4.731.559	0,35%	167.305.691	12,42%
Cuentas por Pagar largo plazo	10	120.000.000	8,91%	695.999.657	51,68%
Total Pasivo no Corriente		\$124.731.559	9,26%	\$863.305.349	64,10%
TOTAL PASIVO		\$730.579.732	54,24%	\$1.299.200.759	96,46%
PATRIMONIO					
Capital Social		575.000.000	42,69%	575.000.000	42,69%
Reserva Devolución Canastas ICBF	11	0	0,00%	184.886.030	13,73%
Aportes a Contratos	11	0	0,00%	109.042.833	8,10%
Excedentes de Ejercicios Anteriores	11	0	0,00%	219.559.363	16,30%
Excedentes del Ejercicio		349.211.743	25,93%	114.751.661	8,52%
Ajustes por Adopción	12	-307.974.258	-22,87%	-307.974.258	-22,87%
TOTAL PATRIMONIO		\$616.237.485	45,76%	\$895.265.629	66,47%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$1.346.817.217	100,00%	\$2.194.466.388	162,94%



CARLOS ANDRÉS PÉREZ DÍAZ
 Representante legal
 C.C. 79.883.930



GLORIA AMPARO ARENAS SERNA
 Contador Público
 TP 10366-T
 C.C. 42.869.512



DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
 Revisor Fiscal
 TP 64300-T
 C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL ACUMULADO
 Con corte al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
 Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	Nota	2024-12	%	2023-12	%
INGRESOS OPERACIONALES					
Ingresos de proyectos	13	521.939.402	28,05%	533.657.976	28,68%
Ingresos de educación	13	1.409.365.558	75,73%	5.488.895.019	294,95%
Devolución en ventas		-70.333.742	-3,78%	-299.831.567	-16,11%
Total Ingresos Operacionales		\$1.860.971.218	100,00%	\$5.722.721.428	307,51%
COSTOS DE SERVICIOS					
Costos de actividades relacionadas con educación	14	-1.483.614.420	-79,72%	-5.316.267.378	-285,67%
Total Costos de Servicios		-\$1.483.614.420	-79,72%	-\$5.316.267.378	-285,67%
EXCEDENTE OPERATIVO		\$377.356.798	20,28%	\$406.454.050	21,84%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN					
Gastos de personal	15	-373.342.821	-20,06%	-515.336.832	-27,69%
Honorarios	15	-91.083.649	-4,89%	-60.438.569	-3,25%
Impuestos	15	-14.133.755	-0,76%	-244.392	-0,01%
Arrendamientos de locales	15	-38.026.445	-2,04%	-19.138.254	-1,03%
Arrendamientos de equipos	15	-1.589.709	-0,09%	-1.662.311	-0,09%
Seguros	15	-14.264.466	-0,77%	0	0,00%
Servicios Públicos	15	-7.923.146	-0,43%	-8.658.198	-0,47%
Otros Servicios	15	-4.456.106	-0,24%	-3.232.928	-0,17%
Gastos legales	15	-5.826.426	-0,31%	-4.647.676	-0,25%
Mantenimiento y reparaciones	15	-3.345.188	-0,18%	-5.437.290	-0,29%
Gastos de viaje	15	-38.294.957	-2,06%	-3.913.510	-0,21%
Depreciaciones	15	-4.477.000	-0,24%	-4.580.600	-0,25%
Diversos administrativos	15	-19.328.390	-1,04%	-6.758.811	-0,36%
Total Gastos Administrativos		-\$616.092.058	-33,11%	-\$634.049.371	-34,07%
OTROS INGRESOS					
Financieros	16	6.693.553	0,36%	1.116.315	0,06%
Incapacidades	16	54.436.682	2,93%	95.861.971	5,15%
Donaciones	16	785.362.176	42,20%	362.472.359	19,48%
Extraordinarios	16	200.000.000	10,75%	0	0,00%
Diversos	16	470.710.999	25,29%	0	0,00%
Total Ingresos no operativos		\$1.517.203.410	81,53%	\$459.450.645	24,69%
OTROS EGRESOS					
Gastos bancarios	17	-2.220.154	-0,12%	-13.606.711	-0,73%
Comisiones bancarias	17	0	0,00%	-7.949.502	-0,43%
Intereses	17	-41.233.854	-2,22%	-45.750.268	-2,46%
Descuentos comerciales condicionados	17	-480.000	-0,03%	-22.000	0,00%
Costos y gastos de ejercicios anteriores	17	-146.785.099	-7,89%	-400.000	-0,02%
Gravamen al movimiento financiero	17	-54.350.410	-2,92%	-38.615.171	-2,08%
Impuestos asumidos	17	-33.049.384	-1,78%	-10.321.927	-0,55%
Reintegro canastas no ejecutadas	17	-621.157.432	-33,38%	0	0,00%
Facturas que no cumplen requisitos	17	-2.862.898	-0,15%	-52.200	0,00%
Multas sanciones y litigios	17	-814.000	-0,04%	0	0,00%
Otros	17	-26.303.176	-1,41%	-385.885	-0,02%
Total Gastos no operativos		-\$929.256.407	-49,93%	-\$117.103.663	-6,29%
EXCEDENTE NETO		\$349.211.743	18,77%	\$114.751.661	6,17%


 CARLOS ANDRÉS PÉREZ DÍAZ
 Representante legal
 C.C. 79.883.930


 GLORIA AMPARO ARENAS SERNA
 Contador Público
 TP 10366-T
 C.C. 42.869.512


 DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
 Revisor Fiscal
 TP 64300-T
 C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Con corte al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	2024-12	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2023-12
CAPITAL				
Capital Social	575.000.000	0	0	575.000.000
Total Capital	\$575.000.000	\$0	\$0	\$575.000.000
EXCEDENTES				
Excedentes de Ejercicios Anteriores	0	0	219.559.363	219.559.363
Excedentes del Ejercicio	349.211.743	234.460.082	0	114.751.661
Total Excedentes	\$349.211.743	\$234.460.082	\$219.559.363	\$334.311.024
RESERVAS				
Reserva Devolución Canastas ICBF	0	0	184.886.030	184.886.030
Aportes a Contratos	0	0	109.042.833	109.042.833
Total Reservas	\$0	\$0	\$293.928.863	\$293.928.863
AJUSTES POR ADOPCIÓN DE NIIF				
Ajustes por Adopción	-307.974.258	0	0	-307.974.258
Total Ajustes por adopción de NIIF	-\$307.974.258	\$0	\$0	-\$307.974.258
TOTAL				
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$616.237.485	\$234.460.082	\$513.488.226	\$895.265.629



CARLOS ANDRÉS PÉREZ DÍAZ
 Representante legal
 C.C. 79.883.930



GLORIA AMPARO ARENAS SERNA
 Contador Público
 TP 10366-T
 C.C. 42.869.512



DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
 Revisor Fiscal
 TP 64300-T
 C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275-7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Con corte al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
Expresados en Pesos Colombianos

DETALLE	2024-12	2023-12
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedentes	349.211.743	114.751.661
Partidas del excedente que no afectan el efectivo:		
Depreciaciones	4.477.000	6.610.600
Amortizaciones	0	0
Total efectivo generado en la operación	\$353.688.743	\$121.362.261
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN		
Cuentas por cobrar	-18.352.195	305.344.627
Cuentas por pagar a terceros	220.257.506	-240.978.289
Impuestos por pagar	17.212.000	15.516.000
Obligaciones laborales	-236.433.867	153.568.123
Total cambios netos en activos y pasivos de operación	-\$17.316.557	\$233.450.461
TOTAL FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$336.372.186	\$354.812.722
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones (aumento)	0	-445.000.000
Inversiones (disminución)	465.614.023	0
Propiedad, planta y equipo (aumento)	-56.576.940	-40.284.000
Propiedad, planta y equipo (disminución)	4.560.000	0
TOTAL FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$413.597.083	-\$485.284.000
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Obligaciones financieras corto plazo (Incremento)	168.917.124	
Obligaciones financieras largo plazo (Incremento)		
Obligaciones financieras largo plazo (Disminución)	-162.574.132	-205.662.559
Cuentas por pagar largo plazo (Disminución)	-575.999.657	
Cuentas por pagar largo plazo (Incremento)		562.252.657
Apropiaciones Excedentes		-219.559.363
Liquidación de contratos ICBF	-628.239.887	-445.433.496
TOTAL FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-\$1.197.896.552	-\$308.402.761
TOTAL		
VARIACIÓN EN EL DISPONIBLE	-\$447.927.283	-\$438.874.039
EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	\$647.814.192	\$1.086.688.231
SALDO DISPONIBLE	\$199.886.909	\$647.814.192


CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ
 Representante legal
 C.C. 79.883.930


GLORIA AMPARO ARENAS SERNA
 Contador Público
 TP 10366-T
 C.C. 42.869.512


DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
 Revisor Fiscal
 TP 64300-T
 C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.175-7

INDICADORES FINANCIEROS

Con corte al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023

Expresados en Pesos Colombianos


FORMULAS		2024-12	%	2023-12	%	OBSERVACIONES
UTILIDAD OPERATIVA	<u>EXCEDENTES OPERATIVOS</u>	349.211.743	18,77%	114.751.661	2,01%	Muestra la utilidad del objeto social de la corporación
	INGRESOS NETOS	1.860.971.218		5.722.721.428		
LIQUIDEZ	<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	1.191.714.448	1,97	2.086.903.559	4,79	Mide la capacidad de pago de las deudas a corto plazo
	PASIVOS CORRIENTES	605.848.173		435.895.410		
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVOS CTES - PASIVOS CTES.	585.866.275		1.651.008.148		Mide el margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo
ENDEUDAMIENTO	<u>PASIVO TOTAL</u>	730.579.732	54,24%	1.299.200.759	59,20%	Muestra el porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores
	ACTIVO TOTAL	1.346.817.217		2.194.466.388		
SOLVENCIA	<u>PATRIMONIO</u>	616.237.485	45,76%	895.265.629	40,80%	Indica el porcentaje de la empresa que les corresponde a los dueños
	ACTIVO TOTAL	1.346.817.217		2.194.466.388		
INDICE DE COSTO	<u>COSTOS TOTALES</u>	1.483.614.420	79,72%	5.316.267.378	92,90%	Indica la eficiencia de los costos frente a los ingresos presupuestados
	INGRESOS NETOS	1.860.971.218		5.722.721.428		



CARLOS ANDRÉS PÉREZ DIAZ
Representante legal
C.C. 79.883.930



GLORIA AMPARO ARENAS SERNA
Contador Público
TP 10366-T
C.C. 42.869.512



DORIAM ALBERTO MONTOYA CASTRO
Revisor Fiscal
TP 64300-T
C.C. 71.723.484

NIT. 811.013.275 -7

Notas a los estados financieros individuales bajo NIIF
Con corte al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1 – Naturaleza y objeto social.

La Corporación Educación Sin Fronteras, es una entidad sin ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Medellín, con personería jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia, mediante Resolución 0109 de febrero 20 de 1998. El objeto social de la Corporación es promover, brindar y facilitar directamente, a través y en asocio con otras personas naturales o entes jurídicos, educación formal, educación para el trabajo y el desarrollo humano y educación informal, desde la teoría y la práctica, con las metodologías e instrumentos afines a la Ley General de Educación y la Constitución Política de Colombia contribuyendo a la ampliación de la cobertura educativa en la ciudad y en el país mediante contratación de la misma, así mismo desarrollar programas de protección integral con énfasis en niños, niñas, adolescentes y familias; y cualquier otra actividad lícita, en los temas sociales que potencien el desarrollo social y humano de quienes conforman la Corporación, comunidades educativas y de impacto.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables**Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la Corporación como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye el estándar internacional denominado NIIF para pymes – IFRS for SME. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Dirección Ejecutiva ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Base de contabilidad de causación

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

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, los fondos de uso restringido y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se presentan en la cuenta obligaciones financieros corrientes en el estado de situación financiera.

Activos financieros**Clasificación**

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Dirección Ejecutiva determina la clasificación de sus activos financieros y la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados:

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

Subsecuentemente al reconocimiento inicial, estos instrumentos son reclasificados a la categoría de costo amortizado si el objetivo del modelo de negocio cambia de tal forma que el criterio de costo amortizado comienza a ser reunido y los flujos de caja contractuales del instrumento reúnen los criterios de costo amortizado. La reclasificación de instrumentos de deuda designados como al valor razonable a través de resultados en el reconocimiento inicial no es permitida.

(b) Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos financieros disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Dirección Ejecutiva tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición.

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y se ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable con efecto en resultados. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de "activos financieros a valor razonable a través de resultados" se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro "otros ingresos/otros egresos", en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) se establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente los mismos, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opción de fijación de precios haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

Deterioro de activos financieros

(a) Activos a costo amortizado:

La Corporación evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- La Corporación, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Corporación primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

(b) Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:

La Corporación evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la Corporación utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos de venta".

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado de resultado del período.

Propiedades de inversión

Las propiedades (terrenos y edificios) que se mantienen para su alquiler a largo plazo o para su valorización o para ambas cosas, y que no está ocupadas por la Corporación, se clasifican como propiedad de inversión.

Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y cuando sea aplicable los costos de préstamos. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se pueden medir al costo menos depreciación, si es aplicable, y demérito, o por su valor razonable.

Los desembolsos posteriores son capitalizados al valor en libros del activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados fluyan a la Corporación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El resto de las reparaciones y gastos de mantenimiento se cargan a gastos cuando se incurrir. Cuando parte de una propiedad de inversión se sustituye, se dará de baja el importe en libros de la parte sustituida.

El valor razonable de las propiedades de inversión no reflejará desembolsos futuros que vayan a mejorar la propiedad y no refleja los beneficios futuros relacionados con futuros gastos distintos de los que un participante de mercado racional tendría en cuenta para determinar el valor de la propiedad.

Los cambios en el valor razonable se reconocen en la cuenta de resultados. Las propiedades de inversión se dan de baja cuando se han eliminado.

Cuando la Corporación dispone de una propiedad por su valor razonable en una transacción en condiciones de independencia mutua, el valor en libros inmediatamente antes de la venta se ajusta al precio de la transacción, y el ajuste se registra en los resultados en la cuenta de ganancia neta del ajuste del valor razonable de las propiedades de inversión.

Si una propiedad de inversión pasa a ser ocupada por su propietario, se reclasifica como propiedad, planta y equipo y su valor razonable a la fecha de la reclasificación se convierte en su costo a efectos contables posteriores.

Si un elemento de la propiedad ocupada por el propietario se convierte en una propiedad de inversión, ya que su uso ha cambiado, la diferencia resultante entre el valor en libros y el valor razonable en la fecha de la transferencia es tratada de la misma forma que una revaluación de propiedades, planta y equipo. El aumento resultante en el importe en libros de la propiedad se reconoce en los resultados en la medida en que suponga una reversión de una pérdida por deterioro, y el incremento restante se reconocerá en otros resultados integrales. Cualquier disminución en el importe en libros de la propiedad se carga inicialmente contra los otros resultados integrales, y cualquier disminución adicional con cargo a los resultados.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso de que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para uso previsto.

Los costos subsiguientes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurrir.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Construcciones y edificaciones	Veinte años
Maquinaria	Diez años
Equipos varios	Diez años
Equipo de oficina	Diez años
Equipo de comunicación y computación	Cinco años
Equipo de transporte	Cinco años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Tratamiento alternativo

Los terrenos y edificios se muestran a su valor razonable, basado en las valoraciones por expertos externos independientes, menos depreciación posterior de edificios. Las valoraciones se realizan cada cinco (5) años o antes de ser necesario, para asegurar que el valor razonable de un activo revaluado no difiera significativamente de su importe en libros. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Los aumentos en el valor en libros por revaluación de terrenos y edificios se acreditan en los otros resultados integrales en el patrimonio. Las disminuciones en el valor de un activo que revierten aumentos previos se cargan en los otros resultados integrales hasta agotar las revaluaciones previas, todas las demás disminuciones se cargan en el estado de resultados. Cada año, la diferencia entre la depreciación basada en el valor revalorizado del activo cargada en el estado de resultado.

Cuando los activos revaluados son vendidos, los importes incluidos en los otros resultados integrales se transfieren a los resultados acumulados.

Operaciones de financiamiento

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Beneficios a empleados

Agrupar dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del período en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Si corresponden a trabajadores cuyos servicios están directamente relacionados con la construcción de una obra, estos se capitalizarán a la obra, de lo contrario se cargan a resultados usando como contrapartida un pasivo por el valor que será retribuido al empleado.

Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del período contable se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo. Los beneficios no identificados al comienzo del período se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados.

Anualmente se efectuará una consolidación de las cesantías, prima, vacaciones, e intereses sobre cesantías, la cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.

Ingresos

(a) Ingresos – Venta nacionales y del exterior

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La Corporación reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión la venta se suspende y sólo habrá activación de cupo de venta cuando se reciba efectivamente su pago.

(b) Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, la Corporación reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Reconocimiento de costos y gastos

La Corporación reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes en efectivo

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
1105	CAJA MENOR	\$ 200.000,00	0,10%	\$ 170.000,00
1110	BANCOS NO RESTRINGIDO	\$ 26.445.086,09	13,23%	\$ 15.522.804,89
1110	BANCOS RESTRINGIDO	\$ 173.241.822,74	86,67%	\$ 632.121.387,21
	TOTAL	\$ 199.886.908,83	100,00%	\$ 647.814.192,10

Los efectivos y equivalentes no restringidos corresponden a los recursos propios de la Corporación:

CUENTA	DETALLE	2024-12	2023-12
11100501	Bancolombia 09726291221	\$ -	\$ (11.443.798,07)
11100503	Bancolombia 6093- USAR	\$ 4.872.302,85	\$ -
11100513	CORRIENTE CAJA SOCIAL 21003749060	\$ 16.746.999,86	\$ -
11100522	CORRIENTE BANCOLOMBIA 10012789440	\$ 0,32	\$ -
11100529	CUENTA CORRIENTE CAJA SOCIAL 21003989185	\$ -	\$ 0,30
11100530	AHORRO CAJA SOCIAL 24114943343	\$ -	\$ 0,45
11100531	Cuenta Ahorros Bancolombia 61600001482	\$ 1.639.619,03	\$ 1.975.948,59
11200501	Cuenta Ahorros Bancolombia 10015148635	\$ 2.053.583,94	\$ -
11200504	Cuenta Ahorros Bancolombia 119946093- NO USAR	\$ -	\$ 23.990.653,62
11200506	AHORRO FIDUCIARIA BANCOLOMBIA 437002000070	\$ 1.132.580,09	\$ 1.000.000,00
	TOTAL	\$ 26.445.086,09	\$ 15.522.804,89

Los efectivos y equivalentes restringidos durante 2024 corresponden a los siguientes contratos que solicitan tener una cuenta bancaria vinculada para los desembolsos de los recursos:

CUENTA	DETALLE	VALOR	CONTRATO
11200516	CUENTA AHORROS CAJA SOCIAL 24132688396	\$ 49.162.662,33	Oriente Medio 503-1
11200518	CUENTA AHORROS CAJA SOCIAL 24132487377	\$ 69.548.334,47	Norte 501-1
11200520	Cuenta de ahorros Caja Social 24139438732	\$ 54.530.825,94	Aburra Sur 1366 - 504-1
	TOTAL	\$ 173.241.822,74	

Los efectivos y equivalentes restringidos durante 2023 corresponden a los siguientes contratos que solicitan tener una cuenta bancaria vinculada para los desembolsos de los recursos:

CUENTA	DETALLE	VALOR
11100504	Banco caja social No usar-0680	\$ (246.138.974,00)
11100506	Banco caja social 21003498540-9060 NO USAR	\$ 368.712.301,97
11200514	CTA AHORROS CAJA SOCIAL 1366	\$ 254.761.871,32
11200515	Cuenta Ahorros Caja Social 24118860680	\$ 254.786.187,92
	TOTAL	\$ 632.121.387,21

Nota 4 – Deudores

El saldo de deudores a la fecha de corte comprendía:

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
1305050102	Deudores Nacionales	\$ 381.654.440,87	51,45%	\$ 4.524.890,00
13050597	D. fiscal Clientes nacionales	\$ -	0,00%	\$ 166.396.191,00
13152001	Prestamos	\$ 6.466.080,00	0,87%	\$ 245.394.019,00
13300501	A proveedores	\$ 21.937.095,00	2,96%	\$ 10.000.000,00
13301503	A trabajadores	\$ -	0,00%	\$ 3.442.005,00
13551509	Anticipo Retención en la fuente 11%	\$ 25.435.825,02	3,43%	\$ -
13551701	Impuesto a las ventas retenido 15%	\$ 5.233.646,04	0,71%	\$ -
13659501	Libre inversión	\$ 3.389.988,00	0,46%	\$ 186.689.115,00
13809502	Otros deudores	\$ 297.710.464,00	40,13%	\$ 107.029.123,53
	TOTAL	\$ 741.827.538,93	100,00%	\$ 723.475.343,53

Los más representativos, que superan los \$5,000,000, son:

CUENTA	DETALLE	VALOR	%
13809502	Otros deudores CARLOS ANDRES PEREZ DIAZ	\$ 294.346.462,00	39,68%
1305050102	Deudores Nacionales CESAR ALONSO RAMIREZ MUÑOZ	\$ 189.210.000,00	25,51%
1305050102	Deudores Nacionales MINEROS ALUVIAL S.A.S. BIC	\$ 134.351.185,87	18,11%
1305050102	Deudores Nacionales LA FUNDACION DE MINEROS S.A	\$ 53.773.255,00	7,25%
13551509	Anticipo Retención en la fuente 11 MINEROS ALUVIAL S.A.S. BIC	\$ 25.435.825,02	3,43%
13300501	A proveedores D.M.T SERVICIOS DE ALIMENTACION	\$ 12.859.195,00	1,73%
13152001	Prestamos JUAN DAVID SERNA VARGAS	\$ 6.010.080,00	0,81%
13300501	A proveedores RENTIO SAS	\$ 5.790.000,00	0,78%
13551701	Impuesto a las ventas retenido 15 MINEROS ALUVIAL S.A.S. BIC	\$ 5.233.646,04	0,71%
	TOTAL	\$ 727.009.648,93	98,00%

Nota 5 – Activos no Financieros – Inversiones

El saldo corresponde a la inversión en el proyecto Casalab el cual se iba a amortizar durante cinco años, pero que fue vendido durante 2024.

Nota 6 – Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de Propiedad, planta y equipo a la fecha de corte comprendía:

CUENTA	DETALLE	2024-12	2023-12
15240501	Muebles y enseres	\$ 880.320.433,97	\$ 872.618.782,97
15241001	Equipos	\$ 27.938.289,18	\$ -
15280501	Equipos de procesamiento de datos	\$ 556.048.640,48	\$ 539.671.640,48
15320501	Dotación y suministros	\$ 111.596.436,00	\$ 111.596.436,00
15921501	Equipo de oficina	\$ (705.156.511,32)	\$ (700.756.511,32)
15922001	Equipo de computación y comunicación	\$ (715.644.519,17)	\$ (715.567.519,17)
	TOTAL	\$ 155.102.769,14	\$ 107.562.828,96

Nota 7 – Cuentas por pagar corto plazo

El saldo de cuentas por pagar a menos de un año comprendía:

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
21051004	pagares bancarios Bancolombia	\$ 168.917.124,28	42,91%	\$ -
23359501	Otros acreedores	\$ 16.179.201,00	4,11%	\$ -
23359502	Otros	\$ -	0,00%	\$ 4.500.000,00
2815	Ingresos Recibidos para Terceros	\$ 10.509.588.128,00		\$ -
2860	Costo Servicios Enseñanza	\$ (10.351.502.823,30)		\$ -
	Subtotal Ejecución de contratos	\$ 158.085.304,70	40,16%	
28050501	De clientes	\$ 50.493.000,00	12,83%	\$ -
	TOTAL	\$ 393.674.629,98	100,00%	\$ 4.500.000,00

Nota 8 – Impuestos, gravámenes y tasas

Los impuestos corrientes que se debían a diciembre 31 eran los siguientes:

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
234501	Rete fuente por pagar	\$ 4.963.000,00	12,72%	\$ 6.619.000,00
234502	Iva por pagar generado 19%	\$ 34.041.000,00	87,28%	\$ 15.173.000,00
	TOTAL	\$ 39.004.000,00	100,00%	\$ 21.792.000,00

Nota 9 – Obligaciones Laborales

Los beneficios a empleados que se debían a la fecha de corte eran:

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
Varias	Por seguridad social	\$ 106.465.300,00	61,48%	\$ 153.012.854,26
Varias	Por préstamos con otras entidades	\$ -	0,00%	\$ (2.983.615,00)
Varias	Por prestaciones sociales	\$ 66.704.243,00	38,52%	\$ 259.574.171,00
TOTAL		\$ 173.169.543,00	100,00%	\$ 409.603.410,26

Nota 10 – Pasivo no Corriente

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
21051003	pagares bancarios Caja social 3231 BANCO CAJA SOCIAL	\$ -	0,00%	\$ 167.305.691,39
211505	Pagares BANCOLOMBIA S.A.	\$ 4.731.559,00	3,79%	\$ -
23359501	Otros acreedores COOPERATIVA MULTIACTIVA DE M	\$ 120.000.000,00	96,21%	\$ 695.999.657,28
TOTAL		\$ 124.731.559,00	100,00%	\$ 863.305.348,67

Nota 11 – Resultados de Ejercicios Anteriores

El saldo de Resultados de Ejercicios Anteriores a la fecha de corte comprendía:

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
3705102501	REINTEGRO DE CANASTAS NO EJECUTADAS	\$ -	0,00%	\$ 184.886.030,00
3705102502	APORTES A CONTRATOS	\$ -	0,00%	\$ 109.042.833,00
37050501	Utilidades o excedentes acumulados	\$ -	0,00%	\$ -
3705102601	REINTEGRO DE CANASTAS NO EJECUTADAS	\$ -	0,00%	\$ 219.559.363,00
TOTAL		\$ -	0,00%	\$ 513.488.226,00

Nota 12 – Ajustes por adopción

El saldo de ajustes por adopción comprendía:

CUENTA	DETALLE	VALOR	%
341601	NIIF RECLASIFICACION DE FONDOS	\$ (32.396.376,00)	10,52%
341602	NIIF RECLASIFICACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 150.000.000,00	-48,71%
341603	NIIF RECLASIFICACION DE INVENTARIOS	\$ (53.357.681,03)	17,33%
341604	NIIF RECLASIFICACION INVERSIONES	\$ (8.100.000,00)	2,63%
341605	NIIF RECLASIFICACION CUENTAS POR COBRAR	\$ (364.120.201,00)	118,23%
TOTAL		\$ (307.974.258,03)	100,00%

Nota 13 – Ingresos operacionales

Los ingresos de proyectos comprendían:

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
4155500101	Mineros Bajo Cauca	\$ 174.136.605,32	33,36%	\$ 163.290.000,00
4155500102	Tic Bajo Cauca	\$ 265.886.996,69	50,94%	\$ 370.367.976,00
4155500104	Ingresos no gravados	\$ 81.915.799,94	15,69%	\$ -
TOTAL		\$ 521.939.401,95	100,00%	\$ 533.657.976,00

Los ingresos de actividades relacionadas con la educación comprendían:

CUENTA	DETALLE	2024-12	%	2023-12
4160050103	Adultos	\$ 776.788.908,00	55,12%	\$ 1.289.495.200,00
4160050107	Fundación Oleoductos	\$ -	0,00%	\$ 109.999.997,00
4160050108	CDI Carmen de Viboral	\$ -	0,00%	\$ 3.843.879.421,00
4160050197	Servicios periodo, facturado en año siguiente	\$ -	0,00%	\$ 166.396.191,00
4160050201	CERTIFICADOS DE ESTUDIO	\$ 1.448.650,00	0,10%	\$ 79.124.209,62
4160050202	COLEGIO SAN LUIS GONZAGA	\$ 2.603.500,00	0,18%	\$ -
4160050501	ICBF	\$ -	0,00%	\$ -
41600506	Casalab	\$ 216.835.000,00	15,39%	\$ -
41600507	SLG	\$ 411.689.500,00	29,21%	\$ -
TOTAL		\$ 1.409.365.558,00	100,00%	\$ 5.488.895.018,62

Los ingresos por actividades en el año 2024 se distinguieron de tal manera que lo que correspondía a los contratos con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar se registraron como "Ingresos Recibidos para Terceros", los cuales se cruzaron durante el año en una cuenta de balance (cuenta 28) con todos los costos inherentes a la operación de esos contratos y que debían cubrirse con los dineros depositados por dicha entidad. El saldo de esta cuenta es la que refleja el valor que deberá ser reembolsado al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

Los ingresos ordinarios se derivaron de los siguientes contratos:

- Contrato con el Municipio de Medellín y Secretaría de Educación, para prestar el servicio educativo de la población de jóvenes en extra-edad y adultos en los establecimientos educativos La Pastora, Santa María e Instituto Metropolitano de Educación (IME).
- Contrato con Fundación Mineros para coordinar las acciones e inversiones desarrolladas en la línea de educación y apoyando los objetivos sociales y estratégicos.
- Contrato con Mineros Aluvial

- Recaudos por concepto de matrículas, pensión y certificados

Los ingresos ordinarios en 2023 se derivaron de los siguientes contratos:

- Contrato con el Municipio de Medellín y Secretaría de Educación, por valor de \$697,834,903, para prestar el servicio educativo de la población de jóvenes en extra-edad y adultos en los establecimientos educativos La Pastora, Santa María e Instituto Metropolitano de Educación (IME).
- Se firmó un contrato con Fundación Mineros por un valor de \$87,718,000, para coordinar las acciones e inversiones desarrolladas en la línea de educación y apoyando los objetivos sociales y estratégicos.
- Contrato con Fundación Oleoductos de Colombia por un valor de \$76,999,998, para el asesoramiento de la producción de podcast en 7 municipios del Bajo Cauca.
- Firma de un contrato con el Municipio del Carmen de Viboral, para la atención de la primera infancia, contrato que se prorrogó durante el año 2023, por \$3,331,901,768.
- Contrato con Mineros Aluvial S.A.S. por \$207,769,656.
- Recaudos por concepto de matrículas, pensión y certificados por \$456,671,221.

Nota 14 – Costos de Servicios

Los costos de venta y operación comprendían, salarios, honorarios, arrendamientos, seguros, entre otros y fueron indispensables para desarrollar los contratos con el Municipio de Medellín, la Fundación Mineros, el Carmen de Viboral e iniciar los proyectos de Casalab Montería y Medellín

CONCEPTO	VALOR	%	VALOR
Gastos de personal	\$ 202.911.012,93	13,68%	\$ 709.479.209,86
Honorarios	\$ 230.717.060,00	15,55%	\$ 132.683.599,00
Arrendamientos	\$ 129.348.122,00	8,72%	\$ 137.073.543,00
Seguros	\$ 13.688.567,00	0,92%	\$ 52.717.865,00
Servicios públicos	\$ 84.363.034,00	5,69%	\$ 62.306.255,54
Alimentación	\$ 33.196.264,00	2,24%	\$ 2.806.411.526,09
Logística	\$ 199.983.559,96	13,48%	\$ 1.146.187.246,66
Otros servicios	\$ -	0,00%	\$ 177.517.892,47
Impuestos	\$ 15.276.642,99	1,03%	\$ -
Gastos legales	\$ -	0,00%	\$ -
Mantenimiento instalaciones	\$ 40.611.951,39	2,74%	\$ 15.423.671,19
Depreciaciones y amortizaciones	\$ 466.414.023,01	31,44%	\$ -
Gastos de viaje	\$ 35.743.817,53	2,41%	\$ 43.040.151,00
Publicidad	\$ 29.815.340,00	2,01%	\$ 4.006.354,00
Gastos diversos	\$ 1.545.025,00	0,10%	\$ 29.420.064,00
TOTAL	\$ 1.483.614.419,81	100,00%	\$ 5.316.267.377,81

Nota 15 – Gastos de Administración

Estos gastos corresponden a todo lo relacionado con la Sede Administrativa, dónde sus gastos más representativos durante 2024 fueron los gastos de personal, honorarios, arrendamientos y gastos de viaje; durante 2023, los más representativos fueron los gastos de personal, los honorarios y los arrendamientos, los cuales ya están detallados en el Estado de Resultados.

Nota 16 – Otros Ingresos

Los ingresos financieros comprenden los intereses recibidos en a las cuentas de ahorro que posee la Corporación.

Las incapacidades son los valores reconocidos por las EPS de las incapacidades pagadas al personal educativo o de administración.

Las donaciones fueron recibidas de varias personas naturales y jurídicas.

Los diversos son ingresos de años anteriores.

Nota 17 – Otros egresos

Los gastos bancarios y las comisiones bancarias, corresponden a las erogaciones en que se incurren por las cuentas de ahorro y corriente que posee la Corporación en Bancolombia y Banco Caja Social.

Los intereses corresponden a los intereses de los pasivos, algunos sobregiros e intereses de mora.


Los costos y gastos de años anteriores recuperados, superaron a los causados.

Los impuestos asumidos incluyen retenciones en la fuente no descontadas y las estampillas descontadas por el Municipio de Medellín en cada factura o cobro realizado, que equivale al 1% del valor facturado o cobrado.

Nota 18 – Otras revelaciones

La corporación no tiene a la fecha de corte eventos que podrían dar origen a un cambio importante en activos o pasivos


CARLOS ANDRÉS PÉREZ DÍAZ
 Representante legal
 C.C. 79.883.930


GLORIA AMPARO ARENAS SERNA
 Contador Público
 TP 10366-T
 C.C. 42.869.512