

ESTADOS FINANCIEROS

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2024 y 2023

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Huldy Dayanny Triana Martínez, en calidad de Representante Legal y **Doris Nohemí Zorro Vargas**, en calidad de Contadora de **LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS**, declaramos que los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo Al 31 de diciembre de 2024, junto con sus notas explicativas, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para el Grupo 2 – NIIF para Pymes adoptadas en Colombia mediante los Decretos 2420 y 2496 de 2015.

También confirmamos que:

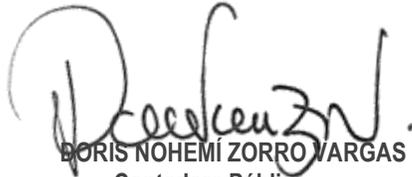
- a) Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS**.
- b) No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- c) Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e) Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros, bajo las Normas de Contabilidad y de Información Financiera que por disposición legal han sido aceptadas en Colombia.
- f) No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre del 2024, que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas

Esta certificación se emite a los diez (10) días del mes de marzo del 2025.

Cordialmente,



HULDY DAYANNY TRIANA MARTINEZ
Representante Legal
C.C. 1.010.173.515



DORIS NOHEMÍ ZORRO VARGAS
Contadora Pública
T.P. No. 217685-T



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)**

ACTIVO	NOTAS EF	2024	2023	%	VARIACIÓN	PASIVO	NOTAS EF	2024	2023	%	VARIACIÓN
BANCOS CUENTAS DE AHORRO	4	16.052.467	16.752.467	-4,2%	(700.000)	OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	-	132.766.803	-100,0%	(132.766.803)
INVERSIONES	5	31.078.937	31.078.937	0,0%	-	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	10	6.214.797	-	100,0%	6.214.797
PRESTACION DE SERVICIOS	6	114.931.291	139.989.230	-17,9%	(25.057.939)	DESCUENTOS DE NOMINA	10	-	238.904.586	-100,0%	(238.904.586)
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	6	111.826.466	111.826.466	0,0%	-	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DISTRITALES	10	-	162.140.275	-100,0%	(162.140.275)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	500.000	500.000	0,0%	-	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10	-	2.584.000	-100,0%	(2.584.000)
DETERIORO DE CARTERA	6	(129.119.765)	(129.119.765)	0,0%	-	TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.214.797	536.395.664	-100%	(530.180.867)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		145.269.396	171.027.335	-15%	(25.757.939)	OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	132.766.803	-	100,0%	132.766.803
EQUIPO DE OFICINA	7	594.062.185	594.062.185	0,0%	-	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	11	-	-	100,0%	-
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	7	1.400.887.270	1.400.887.270	0,0%	-	DESCUENTOS DE NOMINA	11	238.904.586	-	100,0%	238.904.586
DEPRECIACION ACUMULADA	7	(1.988.801.840)	(1.988.801.840)	0,0%	-	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DISTRITALES	11	164.016.756	-	100,0%	164.016.756
BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	8	1.229.007.410	1.229.007.410	0,0%	-	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11	1.000.000	-	100,0%	1.000.000
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	8	1.199.925.730	1.199.925.730	0,0%	-	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12	4.711.839	46.311.268	-89,8%	(41.599.429)
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9	1.500.000	1.500.000	0,0%	-	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	13	5.947.000	247.940.694	-97,6%	(241.993.694)
ANTICIPOS Y AVANCES	9	186.702.862	127.984.046	45,9%	58.718.816	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14	1.666.167.434	1.409.482.663	18,2%	256.684.771
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	9	292.879.582	321.382.343	-8,9%	(28.502.761)	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.213.514.418	1.703.734.625	30%	509.779.793
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.916.163.199	2.885.947.144	1%	30.216.055	TOTAL PASIVO		2.219.729.215	2.240.130.289	-1%	(20.401.074)
						PATRIMONIO					
						APORTES SOCIALES	15	377.683.000	377.683.000	0,0%	
						OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	15	517.154.084	517.154.084	0,0%	-
						RESERVAS	15	112.362.748	112.362.748	0,0%	-
						RESULTADO DEL EJERCICIO	15	24.859.190	3.530.820.001	-99,3%	(3.505.960.810)
						RESULTADOS ACUMULADOS	15	(318.132.086)	(3.848.952.087)	-91,7%	3.530.820.001
						IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	15	127.776.445	127.776.445	0,0%	-
						TOTAL PATRIMONIO		841.703.381	816.844.191	3%	24.859.190
TOTAL ACTIVO		3.061.432.596	3.056.974.480	0%	4.458.116	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.061.432.596	3.056.974.480	0%	4.458.116

HULDY DAYANNY TRIANA MARTINEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC 1.010.173.515

DORIS NOHEMI ZORRO VARGAS
CONTADORA PUBLICA
T.P. No. 217685-T

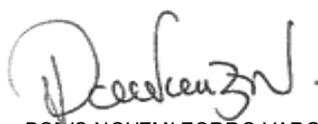
OSCAR GERARDO ORTIZ ORDOÑEZ
REVISOR FISCAL
T.P. No. 37292-T

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

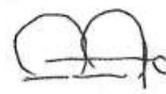
CUENTA	NOTA EF	2024	2023
INGRESOS OPERACIONALES			
SERVICIOS EDUCATIVOS	16	297.143.484	37.138.048
DEVOLUCIONES		13.640.100	-
EXCEDENTES BRUTOS		283.503.384	37.138.048
GASTOS			
GASTOS DE PERSONAL		-	91.352.684
HONORARIOS		98.675.000	31.659.442
IMPUESTOS		7.139.933	-
ARRENDAMIENTOS		13.436.667	30.226.119
CONTRIBUCIONES		-	11.647.540
ASEO Y VIGILANCIA		858.873	763.100
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		35.000	530.000
SERVICIOS PÚBLICOS	17	-	8.189.560
UTILES DE PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		-	33.000
GASTOS CAFETERIA Y ASEO		-	115.380
GASTOS LEGALES		32.000	26.508
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		-	615.000
OTROS GASTOS DE ADMON		131.251.924	248.047.780
GASTOS VENTAS - COMISIONES		-	4.948.338
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		251.429.397	428.154.451
EXCEDENTES OPERACIONALES		32.073.987	(391.016.403)
GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES			
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	18	-	4.000.000
TOTAL GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES		-	4.000.000
INGRESOS NO OPERACIONALES			
FINANCIEROS		-	23.728
DIVERSOS	19	-	1.403
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	20	-	3.941.015.595
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-	3.941.040.726
GASTOS FINANCIEROS			
FINANCIEROS		-	14.650.832
GASTOS DIVERSOS	21	1.000.000	553.491
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		1.000.000	15.204.323
EXCEDENTES ANTES DE IMPUESTOS		31.073.987	3.530.820.001
IMPUESTO DE RENTA	22	6.214.797	-
PERDIDA O EXCEDENTES NETA		24.859.190	3.530.820.001



HULDY DAYANNY TRIANA MARTINEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC 1.010.173.515



DORIS NOHEMI ZORRO VARGAS
CONTADORA PUBLICA
T.P. No. 217685-T



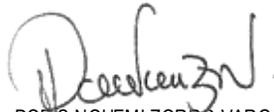
OSCAR GERARDO ORTIZ ORDOÑEZ
REVISOR FISCAL
T.P. No. 37292-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**
(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

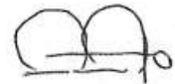
	Capital suscrito y	Reservas legales	Aumentos	Ajustes por conv e	Utilidades acumula	Utilidad/pérdida del	Patrimonio Total
Saldo a 31 de Diciembre 2022	377.683.000	-	328.345.945	127.776.445	(802.825.265)	(3.046.126.822)	(3.015.146.697)
Traslado de utilidades	-	-	-	-	(3.046.126.822)	(3.046.126.822)	-
Traslado Saneamiento Contable	-	112.362.748	188.808.139	-	-	-	301.170.887
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio 2023	-	-	-	-	-	3.530.820.001	3.530.820.001
Saldo a 31 de Diciembre 2023	377.683.000	112.362.748	517.154.084	127.776.445	(3.848.952.087)	3.530.820.001	816.844.191
Traslado de utilidades	-	-	-	-	3.530.820.001	(3.530.820.001)	-
Traslado Saneamiento Contable	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del ejercicio 2024	-	-	-	-	-	24.859.190	24.859.190
Saldo a 31 de Diciembre 2024	377.683.000	112.362.748	517.154.084	127.776.445	(318.132.086)	24.859.190	841.703.381



HULDY DAYANNY TRIANA MARTINEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC 1.010.173.515



DORIS NOHEMI ZORRO VARGAS
CONTADORA PUBLICA
T.P. No. 217685-T



OSCAR GERARDO ORTIZ ORDOÑEZ
REVISOR FISCAL
T.P. No. 37292-T

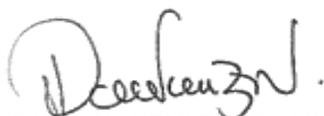
**ESTADO DE FLUJO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

(EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS)

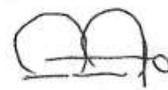
CONCEPTO	AÑO 2024	AÑO 2023
SALDO DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	16.752.467	15.965.406
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	25.057.939	(2.098.668)
ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	-	(500.000)
ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	(30.216.055)	(2.036.888.754)
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13.107.077	121.788.494
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	8.091.278	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS	(41.599.429)	13.479.200
PASIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES	-	(1.926.984.099)
TOTAL CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	(25.559.191)	(3.831.203.827)
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ADQUISICIÓN DE INVERSIONES	-	-
ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	-
TOTAL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	-	-
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES RETENIDAS	-	-
EFFECTO DE LA DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	-	-
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL PATRIMONIO	24.859.190	3.831.990.888
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	16.052.467	16.752.467



HULDY DAYANNY TRIANA MARTINEZ
REPRESENTANTE LEGAL
CC 1.010.173.515



DORIS NOHEMI ZORRO VARGAS
CONTADORA PUBLICA
T.P. No. 217685-T



OSCAR GERARDO ORTIZ ORDOÑEZ
REVISOR FISCAL
T.P. No. 37292-T

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2024

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2024)
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Nota 1. Entidad y objeto social

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, es una institución universitaria, privada, de utilidad común sin ánimo de lucro, cuyo objeto social es la educación superior con personería jurídica reconocida mediante resolución 22185 del 18 de diciembre de 1984, expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

La entidad tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C. con seccionales en Villavicencio-Meta e Itagüí-Antioquia.

La entidad se dedica a programas académicos organizados por currículo integrado o por ciclos y de formación avanzada o de Post-grado con programas de especialización y maestrías o magister.

Por ser una entidad que presta servicios de educación, se encuentra vigilada por el Ministerio De Educación Nacional.

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto reglamentario 3022 del 2013, la Entidad realizó adopción a 01 de enero de 2015 con las normas internacionales de información financiera (NIIF Pymes).

Así las cosas, la Corporación pertenece al Grupo 2 y aplica en la contabilidad las NIIF para pymes aplicables en Colombia, por lo tanto, los estados financieros para el año 2024 se han elaborado cumpliendo dicha normatividad en su totalidad.

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros individuales de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2024 Y 2023 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia (NIIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las NIIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2015 por el IASB.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Nota 3. Políticas contables significativas

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de los períodos presentados en los estados financieros:

a. Declaración de cumplimiento

La información financiera de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, cumple con lo establecido en el Decreto 3022 de 2013 NIIF Pymes.

b. Bases de medición

Los Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado, como se explican 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.

c. Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en los estados financieros y en las notas están presentadas en pesos colombianos, siendo el peso colombiano la moneda funcional de la sociedad.

d. Uso de estimaciones y juicios

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e. Devengo o Causación

La entidad prepara su información contable, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

f. 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.

Políticas y prácticas que la entidad ha adoptado en concordancia con lo anterior.

g. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo representan los dineros e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

h. Instrumentos financieros

Los términos comerciales normales fijados por LA CORPORACIÓN DE COLOMBIA IDEAS, corresponden a 180 días. Este tiempo corresponde al estimado entre LA CORPORACIÓN DE COLOMBIA IDEAS, y sus clientes, los cuales fueron fijados por tiempos de rotación de cartera por el sector en el que se maneja la corporación.

Activos financieros: representan los derechos que tiene la corporación contractualmente con otra entidad donde las dos partes se obligan a cumplir con lo pactado en el contrato.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, reconoce como activos financieros, las cuentas por cobrar a clientes y los préstamos a los empleados. Así las cosas, las cuentas por cobrar a clientes se reconocen inicialmente al costo debido a que los plazos pactados con ellos no superan los términos comerciales normales; y

mantiene su medición en los hechos subsiguientes. Las cuentas por cobrar a empleados se miden inicialmente al valor presente de los flujos futuros esperados debido a que superan los términos comerciales normales fijados por LA CORPORACIÓN UNIVERITARIA DE COLOMBIA IDEAS, posteriormente su medición se realiza al costo amortizado.

La medición del deterioro se basa en las probabilidades que tiene la corporación de recuperar las cuentas por cobrar a clientes y a los empleados; realizando primeramente un cobro persuasivo y luego determinando las probables causas de no recuperación de la misma, haciendo análisis de evaluación del cliente y de experiencias pasadas en la resolución de glosas.

Pasivos financieros: representan las obligaciones que tiene la corporación contractualmente con otra entidad donde las dos partes se obligan a cumplir con lo pactado en el contrato.

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, reconoce como pasivos financieros, los créditos de financiación. Así las cosas, los créditos de financiación se reconocen inicialmente al valor de la obligación actual; y posteriormente su medición se realiza al costo amortizado, siguiendo el método de interés efectivo.

i. **Propiedad, planta y equipo**

Corresponde a los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción con la intención de emplearlos de forma permanente, para la prestación de servicio y para uso administrativo. Estos bienes no se encuentran destinados para la venta.

Las propiedades, planta y equipo se miden inicialmente a su precio de adquisición incluyendo los impuestos descontables pagados por ellos. Posteriormente, los activos de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos depreciación menos deterioro de valor.

Se han definido las siguientes vidas útiles por cada clase de activo.

Tipo de bien	Rango de vida útil
Construcciones y Edificaciones	50 a 80 años
Equipo de oficina	8 a 10 años
Equipo de cómputo	3 a 5 años

Se ha determinado un activo como cuantía menor, si su valor de compra no es superior a 3 (tres) salarios mínimos legales mensuales vigentes. Si el valor de compra es inferior a un millón de pesos se reconocerá como gasto. De millón de pesos a tres salarios mínimos mensuales legales vigentes se reconocerá como activo y se depreciará en su totalidad al mes siguiente. Lo anterior con el fin de llevar el control de los activos que superan dicho monto.

El método de depreciación corresponde a línea recta, debido a que la Gerencia considera que este es el método más útil para reconocer los consumos de vida de cada uno de los activos mantenidos para el uso administrativo y la prestación de servicios.

Cada año se evaluarán los indicadores de deterioro de valor con el fin de determinar si se debe establecer el cálculo del mismo.

Los indicadores a tener en cuenta son los siguientes:

Indicadores Internos

- Evidencia de obsolescencia o deterioro físico de un activo
- Evidencia de cambios significativos en la forma como se usa o se espera usar el activo que afectará desfavorablemente a la entidad.

Indicadores Externos

- El valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente
- Existe evidencia de cambios significativos con un efecto adverso sobre la entidad referente al entorno legal, económico y tecnológico.

Si algún indicio resulta ser positivo, el cálculo del deterioro se hará de la siguiente manera:

1. Se evaluará activo por activo de la clase de activo sobre la cual el indicio dio positivo y se establecerá su valor razonable menos costos de disposición según cotizaciones realizadas a proveedores para un activo similar.
2. Se comparará el valor anterior con el importe en libros.
3. Si el importe en libros es menor al valor razonable, no habrá deterioro.
4. Si el importe en libros es mayor al valor razonable, se registrará como deterioro la diferencia afectando la cuenta correctora de deterioro en el activo y el gasto correspondiente.

j. Beneficios a los empleados

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, tiene beneficios a los empleados a corto plazo que corresponden a; salarios y prestaciones sociales legales. No se manejan beneficios a los empleados a largo plazo, beneficios por terminación y beneficios post empleo.

Los beneficios a corto plazo (prestaciones sociales legales) se reconocen por el valor de la obligación como resultado de los servicios prestados a la entidad, el cual corresponde al valor que se espera pagar por esos servicios.

k. Impuesto al patrimonio

Impuesto a las Excedentes incluye los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en excedentes fiscales, incluye impuestos corrientes e impuestos diferidos.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar recuperable por las Excedentes o pérdidas fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores.

l. Impuesto corriente

LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las Excedentes fiscales del período actual y los períodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al período actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos períodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Los impuestos corrientes se medirán por los importes que se esperen pagar o recuperar usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

m. Ingresos y gastos

En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se reconocen de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre incluyen los siguientes rubros:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
CAJA	0	700.000	-100%	(700.000)
ALIANZA FIDUCIARIA	13.810	13.810	0%	-
FONDO DE DESARROLLO EDUCACION SUPERIOR	87.061	87.061	0%	-
CAJA SOCIAL	15.951.596	15.951.596	0%	-
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	16.052.467	16.752.467	-4%	(700.000)

Es importante señalar que estos saldos de efectivo y equivalentes tienen restricciones legales (embargos judiciales). El valor presentado de CAJA SOCIAL, corresponde al valor final en el extracto a 31 de diciembre de 2022, se toma esta cifra porque no fue posible conocer los extractos durante el 2024, por no cumplir políticas establecidas por el banco, tampoco se reflejaron soportes o movimientos efectuados desde esta cuenta.

Nota 5. Inversiones

Las inversiones al 31 de diciembre corresponden a:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
FODESEP	21.510.895	21.510.895	0%	-
COOPCENTRAL	9.568.042	9.568.042	0%	-
TOTAL INVERSIONES	31.078.937	31.078.937	0%	-

Nota 6. Cuentas por cobrar – Deudores corrientes

Los deudores comerciales y otros al 31 de diciembre comprenden:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
PRESTACION DE SERVICIOS	114.931.291	139.989.230	-18%	(25.057.939)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	500.000	500.000	0%	-
CUENTAS POR COBRAR DIFICIL RECAUDO	111.826.466	111.826.466	0%	-
DETERIORO DE CARTERA	(129.119.765)	(129.119.765)	0%	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR - DEUDORES CORRIENTES	98.137.992	123.195.931	-20%	(25.057.939)

Los saldos al 31 de diciembre de 2024, no presenta variación importante, frente al cierre del año 2023, teniendo en cuenta que la operación del presenta año fue mínima por diferentes situaciones presentadas en la institución.

Nota 7. Propiedad, planta y equipo

Este rubro está compuesto de los bienes tangibles que mantiene LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, para su operación administrativa y para la prestación de los servicios.

El movimiento del costo bruto de las propiedades, planta y equipo para los años 2024 y 2023 es el siguiente:

CATEGORIA	SALDO 2023	ADQUISICIONES	SALDO 2024
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	594.062.185		594.062.185
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	1.400.887.270		1.400.887.270
TOTAL ADQUISICIONES	1.994.949.455		1.994.949.455

Saldo neto de propiedad planta y equipo

CATEGORIA	SALDO 2023	ADQUISICIONES	DEPRECIACIONES	SALDO 2024
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	594.062.185		474.259.281	119.802.904
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	1.400.887.270		1.514.542.559	(113.655.289)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.994.949.455	-	1.988.801.840	6.147.615

Nota 8. Bienes de uso público, históricos y culturales

En el año 2024 no se presentaron cambios en esta cuenta

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.229.007.410	1.229.007.410	0%	-
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.199.925.730	1.199.925.730	0%	-
TOTAL BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.428.933.140	2.428.933.140	0%	-

Nota 9. Otros activos

En el saldo de esta cuenta se encuentran los bienes y servicios pagados por anticipado, anticipos y avances, recursos entregados en administración.

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.500.000	1.500.000	0%	-
ANTICIPOS Y AVANCES	186.646.862	127.928.046	46%	58.718.816
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	56.000	56.000	0%	-
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	292.879.582	321.382.343	-9%	(28.502.761)
TOTAL OTROS ACTIVOS	481.082.444	450.866.389	7%	30.216.055

En Anticipos y Avances se registró un aumento del 46% con respecto al año anterior, pendiente por legalizar la cuenta con el asesor jurídico y en Recursos entregados en administración obtuvo una disminución del 9% con respecto al año anterior, esto en la medida que se han ido actualizando las cuentas con los estudiantes.

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
ANTICIPOS Y AVANCES				
A TRABAJADORES - RENDON VALENCIA OLGA LUCIA	800.000	800.000	0%	-
ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS - HOTELES DE BALATA SAS	215.316	215.316	0%	-
UNIVERSITARIA DE COL IDEAS SAS	185.631.546	126.912.730	46%	58.718.816
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES	186.646.862	127.928.046	46%	58.718.816

El anticipo a la CORP UNIVERSITARIA DE COL SAS, corresponde a los recursos administrados por concepto de recaudos y pago, más el manejo de la nómina y contratación del personal que apoya las actividades de la Corporación.

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN				
UNIVERSITARIA DE COL IDEAS SAS	285.485.403	321.349.506	-11%	(35.864.102)
EMPRENDER COLOMBIA IDEAS SAS	7.394.179	32.838	22417%	7.361.341
TOTAL RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	292.879.582	321.382.343	-9%	(28.502.761)

El saldo de esta cuenta corresponde al extracto bancario a octubre 31 de 2024 de EMPRENDER COLOMBIA SAS, ya que la entidad financiera no nos suministró los extractos de los meses de noviembre y diciembre.

Nota 10. Obligaciones financieras – Pasivo Corriente

En aras de recuperar la institución administrativa, financiera, jurídica y académica; se ha venido realizando auditorias, las cuales nos han permitido determinar la situación real con los diferentes acreedores y tener acercamientos, con el fin de hacer compromisos de pago a largo plazo y en la medida que la institución recupere sus ingresos estará dando cumplimiento a dicho compromisos, por lo expuesto anteriormente se traslada el pasivo corriente a pasivo no corriente, la variación de cada una de las cuentas se verá más al detalle en la nota 11.

Siendo así, el pasivo corriente se refleja de la siguiente manera:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	132.766.803	-100%	(132.766.803)
DESCUENTOS DE NOMINA	-	238.904.586	-100%	(238.904.586)
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	6.214.797	-	100%	6.214.797
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-	162.140.275	-100%	(162.140.275)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	2.584.000	-100%	(2.584.000)
TOTAL CUENTAS POR PAGAR - PASIVO CORRIENTE	6.214.797	536.395.664	-99%	(530.180.867)

Nota 11. Obligaciones financieras – Pasivo no corriente

Dando alcance a la nota anterior, el saldo de las cuentas que se encontraban en el pasivo corriente quedó con los siguientes valores:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
OBLIGACIONES FINANCIERAS	132.766.803	-	100%	132.766.803
DESCUENTOS DE NOMINA	238.904.586	-	100%	238.904.586
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	164.016.756	-	100%	164.016.756
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.000.000	-	100%	1.000.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR - PASIVO NO CORRIENTE	536.688.145	-	100%	536.688.145

A continuación, se detalla la variación que presentaron las cuentas trasladadas del pasivo corriente a pasivo no corriente.

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
OBLIGACIONES FINANCIERAS	132.766.803	132.766.803	0%	-
DESCUENTOS DE NOMINA	238.904.586	238.904.586	0%	-
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	170.231.553	162.140.275	5%	8.091.278
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.000.000	2.584.000	-61%	(1.584.000)
TOTAL DIFERENCIA CUENTAS POR PAGAR - PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	542.902.942	536.395.664	1%	6.507.278

A continuación, se detallan las obligaciones financieras.

Como se puede evidenciar el valor más representativo corresponde a FODESEP, crédito tramitado en la administración del señor Hernando Castellanos, el cual a la fecha la institución ya hizo acercamiento con la entidad financiera para realizar acuerdo de pago.

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
APORTES AÑO 2020 Y ANTERIORES	7.041.225	7.041.225	0%	-
AÑO 2021	2.725.578	2.725.578	0%	-
AÑO 2022	3.000.000	3.000.000	0%	-
CREDITO DESEMBOLSADO EN EL AÑO 2023	120.000.000	120.000.000	0%	-
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	132.766.803	132.766.803	0%	-

Nota 12. Beneficios a empleados

El saldo a diciembre 31 del 2024 de esta cuenta corresponde a la obligación con los empleados de la Corporación.

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.711.839	44.694.120	-89%	(39.982.281)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-	1.617.148	-100%	(1.617.148)
TOTAL BENEFICIO A EMPLEADOS	4.711.839	46.311.268	-90%	(41.599.429)

Esta cuenta refleja una disminución significativa, porque con los recursos recibidos se han saldado pasivos que se tienen en cuestiones laborales de años anteriores.

Nota 13. Provisiones diversas

En esta cuenta se refleja una disminución significativa, debido a que en la vigencia 2024 se realizaron las facturas pendientes por emitir de los recursos recibidos en periodos académicos anteriores por concepto de servicios educativos, valor que pasó a ser un ingreso para esta vigencia y el saldo que presenta corresponde a pagos realizados por estudiantes de las carreras técnicas en la sede de Itagüí para el periodo 2025-I.

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.947.000	247.940.694	-98%	(241.993.694)
TOTAL PROVISIONES DIVERSAS	5.947.000	247.940.694	-98%	(241.993.694)

Nota 14. Otras cuentas por pagar

En esta cuenta se presentan obligaciones adquiridas con terceros que a la fecha no se tiene saldo real de la cuantía, debido a que no se ha determinado los valores de las sanciones incurridas durante el tiempo que llevan las obligaciones en mora.

En la presente administración se inició acercamientos con los diferentes acreedores mediante las auditorías en curso financieras y jurídicas.

Para el siguiente año se espera obtener una conciliación con los acreedores con saldo a valor presente.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2024	2023	%	VARIACIÓN
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	453.430	-100%	(453.430)
APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	51.510.883	52.044.817	-1%	(533.934)
SERVICIOS PUBLICOS	-	351.811	-100%	(351.811)
COMISIONES	674.100	674.100	0%	-
HONORARIOS	124.594.344	167.806.861	-26%	(43.212.517)
SERVICIOS	3.744.000	7.609.454	-51%	(3.865.454)
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.013.637.528	1.028.393.261	-1%	(14.755.733)
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	209.280.151	-	100%	209.280.151
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	262.726.428	152.148.929	73%	110.577.499
TOTAL CUENTAS POR PAGAR - PASIVO NO CORRIENTE	1.666.167.434	1.409.482.663	18%	256.684.771

Nota 15. Patrimonio

El patrimonio de LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS, está compuesto como se detalla a continuación:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
APORTES SOCIALES	377.683.000	377.683.000	0%	-
OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	517.154.084	517.154.084	0%	-
RESERVAS	112.362.748	112.362.748	0%	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	31.073.987	3.530.820.001	-99%	(3.499.746.013)
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(318.132.086)	(3.848.952.087)	-92%	3.530.820.001
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	127.776.445	127.776.445	0%	-
TOTAL PATRIMONIO	847.918.178	816.844.191	4%	31.073.987

La variación a nivel general del patrimonio fue el resultado del registro de la utilidad del periodo 2024.

Nota 16. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	297.143.484	37.138.048	700%	260.005.436
DEVOLUCIONES	13.640.100	-	100%	13.640.100
TOTAL INGRESOS	283.503.384	37.138.048	663%	246.365.336

Nota 17. Gastos de administración

Las variaciones se detallan de la siguiente manera:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
GASTOS DE PERSONAL	-	91.352.684	-100%	(91.352.684)
HONORARIOS	98.675.000	31.659.442	212%	67.015.558
IMPUESTOS	7.139.933	-	100%	7.139.933
ARRENDAMIENTOS	13.436.667	30.226.119	-56%	(16.789.452)
CONTRIBUCIONES	-	11.647.540	-100%	(11.647.540)
ASEO Y VIGILANCIA	858.873	763.100	13%	95.773
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	35.000	530.000	-93%	(495.000)
SERVICIOS PÚBLICOS	-	8.189.560	-100%	(8.189.560)
UTILES DE PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	-	33.000	-100%	(33.000)
GASTOS CAFETERIA Y ASEO	-	115.380	-100%	(115.380)
GASTOS LEGALES	32.000	26.508	21%	5.492
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	615.000	-100%	(615.000)
OTROS GASTOS DE ADMON	131.251.924	248.047.780	-47%	(116.795.856)
GASTOS VENTAS - COMISIONES	-	4.948.338	-100%	(4.948.338)
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	251.429.397	428.154.451	-41%	(176.725.054)

Esto como resultado de la inactividad de las sedes de Bogotá y Villavicencio, en el rubro de Honorarios se vio aumentado por el cambio de contratación de los colaboradores, por la razón que no se podían contratar laboralmente esto para evitar gastos más elevados y aunque la operación era mínima, la Corporación debía cumplir con requerimientos legales, fiscales y académicos.

Nota 18. Gastos de ejercicios anteriores

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	4.000.000	-100%	(4.000.000)
TOTAL GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	4.000.000	-100%	(4.000.000)

Nota 19. Ingresos no operacionales

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
FINANCIEROS	-	23.728	-100%	(23.728)
DIVERSOS	-	1.403	-100%	(1.403)
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-	25.131	-100%	(25.131)

Nota 20. Ingresos por reversión de las pérdidas por deterioro de valor del año 2022

Este concepto se vio disminuido, porque en este periodo no se reflejaron movimientos en esta cuenta.

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DEL AÑO 2022				
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	1.537.120.125	-100%	(1.537.120.125)
BIENES DE USO PUBLICO	-	1.203.969.740	100%	(1.203.969.740)
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	-	1.199.925.730	100%	(1.199.925.730)
TOTAL INGRESOS POR REVERSIÓN	-	3.941.015.595	-100%	(3.941.015.595)

Nota 21. Gastos financieros

Los gastos financieros se detallan a continuación:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
FINANCIEROS	-	14.650.832	-100%	(14.650.832)
GASTOS DIVERSOS	1.000.000	553.491	81%	446.509
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.000.000	15.204.323	-93%	(14.204.323)

Nota 22. Provisión del impuesto de renta

La provisión del impuesto de renta correspondiente al 2024:

CUENTA	2024	2023	%	VARIACIÓN
IMPUESTO DE RENTA	6.214.797	-	100%	6.214.797
TOTAL PROVISIÓN DE IMPUESTO DE RENTA	6.214.797	-	100%	6.214.797

Nota 23. Negocio en marcha

La preparación de los estados financieros se realizó sobre la base de negocio en marcha. Se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinó que la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE COLOMBIA IDEAS es un negocio en marcha se determina por la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros, donde se consideró además el impacto de tales factores en las operaciones futuras y no se determinó situación alguna que manifieste imposibilitar el funcionamiento como un negocio en marcha.