

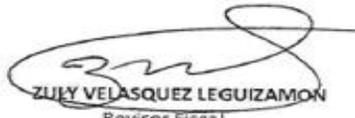
COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de:

		2,023	2,022	VARIACION 2023/2022	Vr. %
ACTIVO					
CORRIENTE					
Disponible	Nota No. 6	212,117,569	413,526,511	-201,408,942	-48.71%
Inversiones	Nota No. 7	297,428,830	45,420,995	252,007,835	554.83%
Cartera por servicios	Nota No. 8	152,819,436	127,449,575	25,369,861	19.91%
Cuentas por cobrar	Nota No. 9	10,217,352	855,575	9,361,777	1094.21%
Diferidos	Nota No. 10	0	0	0	0.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		672,583,188	587,252,656	85,330,531	14.53%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
	Nota No. 11				
Terrenos		291,170,400	291,170,400	0	0.00%
Edificaciones		819,584,925	819,584,925	0	0.00%
Muebles y equipo de oficina		154,172,499	136,773,443	17,399,056	12.72%
Equipo de computo y comunicaci3n		259,428,759	259,428,759	0	0.00%
Maquinaria y equipo		306,799,508	306,799,508	0	0.00%
Elementos didacticos		42,362,684	42,362,684	0	0.00%
		1,873,518,775	1,856,119,719	17,399,056	0.94%
Menos: Depreciacion acumulada		909,046,653	877,244,086	31,802,567	3.63%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		964,472,122	978,875,633	-14,403,511	-1.47%
OTROS ACTIVOS					
Licencias		12,825,820	8,506,120	4,319,700	50.78%
		12,825,820	8,506,120	4,319,700	50.78%
TOTAL ACTIVO		1,649,881,129	1,574,634,409	75,246,720	4.78%
PASIVO					
CORRIENTE					
Creditos de bancos y otras oblig. Financieras	Nota No. 12	0	0	0	0.00%
Cuentas por pagar	Nota No. 13	11,032,990	14,899,160	-3,866,170	-25.95%
Impuestos, gravamenes y tasas	Nota No. 14	5,620,860	9,989,000	-4,368,140	-43.73%
Otros pasivos	Nota No. 15	180,344,116	182,270,424	-1,926,308	-1.06%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		196,997,966	207,158,584	-10,160,618	-4.90%
TOTAL PASIVO		196,997,966	207,158,584	-10,160,618	-4.90%
PATRIMONIO					
	Nota No. 16				
Capital social		115,425,058	81,374,208	34,050,850	41.84%
Reservas		33,734,622	33,734,622	0	0.00%
Superavit		251,715,745	251,715,745	0	0.00%
Utilidad (Perdida) del ejercicio		51,356,488	127,034,520	-75,678,032	-59.57%
Resultados de ejercicios anteriores		-156,230,202	-283,264,722	127,034,520	-44.85%
Impacto por Adopcion Primera Vez		1,156,881,452	1,156,881,452	0	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		1,452,883,164	1,367,475,826	85,407,339	6.25%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,649,881,130	1,574,634,409	75,246,720	4.78%


JUAN CARLOS CORTES CIFUENTES
 CC. 6.530.925 DE VIJES
 Representante legal


ZULLY VELASQUEZ LEGUIZAMON
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 192779-T


PABLO CESAR VARGAS LENIS
 Contador
 T.P. No. 127221-T

COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de:

		2,023	2,022	VARIACION	Vr.%
INGRESOS					
OPERACIONALES					
Educativos	Nota No. 17	1,510,266,354.75	1,742,007,128.00	-231,740,773.25	-13.30%
Administrativos y sociales		33,923,000.00	29,948,500.00	3,974,500.00	13.27%
Devoluciones, descuentos y rebajas		0.00	622,115.00	-622,115.00	-100.00%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		<u>1,544,189,354.75</u>	<u>1,771,333,513.00</u>	<u>-227,144,158.25</u>	<u>-12.82%</u>
COSTOS DE PRODUCCION Y/ SERVICIOS					
Mano de obra directa	Nota No. 21	209,782,270.00	41,221,819.00	168,560,451.00	408.91%
Costos indirectos		321,832,663.90	529,481,174.35	-207,648,510.45	-39.22%
Contratos de servicios		328,719,031.00	428,587,666.00	-99,868,635.00	-23.30%
		<u>860,333,964.90</u>	<u>999,290,659.35</u>	<u>-138,956,694.45</u>	<u>-13.91%</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Gastos de personal	Nota No. 19	173,876,654.00	136,740,436.31	37,136,217.69	27.16%
Gastos Generales		400,762,157.78	369,426,954.58	31,335,203.20	8.48%
Depreciaciones		31,802,567.45	32,598,903.93	-796,336.48	-2.44%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		<u>607,284,279.23</u>	<u>538,766,294.82</u>	<u>68,517,984.41</u>	<u>12.72%</u>
EXCEDENTES Y/O PERDIDA OPERACIONAL		<u>76,571,110.62</u>	<u>233,276,558.83</u>	<u>-156,705,448.21</u>	<u>-67.18%</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES					
Financieros	Nota No. 18	35,205,615.69	1,108,650.00	34,096,965.69	3075.54%
Arrendamientos		4,857,141.00	756,303.00	4,100,838.00	542.22%
Recuperaciones		2,703,600.00	5,300,000.00	-2,596,400.00	-48.99%
Diversos		7,886,504.90	4,690,411.21	3,196,093.69	68.14%
Subvenciones del Gobierno PAEF		0.00	0.00	0.00	100.00%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>50,652,861.59</u>	<u>11,855,364.21</u>	<u>38,797,497.38</u>	<u>327.26%</u>
GASTOS NO OPERACIONALES					
Financieros	Nota No. 20	20,750,644.68	14,830,164.40	5,920,480.28	39.92%
Gastos diversos		50,560,839.39	93,278,238.64	-42,717,399.25	-45.80%
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		<u>71,311,484.07</u>	<u>108,108,403.04</u>	<u>-36,796,918.97</u>	<u>-34.04%</u>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		<u>4,556,000.00</u>	<u>9,989,000.00</u>	<u>-5,433,000.00</u>	<u>-54.39%</u>
EXCEDENTE Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		<u>51,356,488.14</u>	<u>127,034,520.00</u>	<u>-75,678,031.86</u>	<u>-59.57%</u>

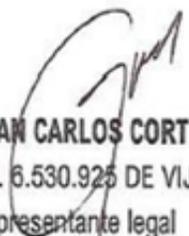

JUAN CARLOS CORTES CIFUENTES
CC. 6.530.926 DE VIJES
Representante legal


ZULLY VELASQUEZ LEGUIZAMON
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 192779-T

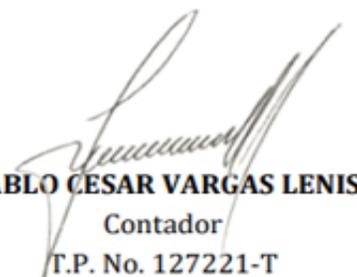

PABLO CESAR VARGAS LENIS
Contador
T.P. No. 127221-T

COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2.023

CONCEPTO	SALDO A DIC. 31 / 2.022	MOVIMIENTO AÑO 2.023			SALDO A DIC. 31 / 2.023
		DISMINUCION	AUMENTO	TRASLADOS	
CAPITAL SOCIAL					
Aportes sociales	81,374,208	0	34,050,850	0	115,425,058
RESERVAS					
Proteccion de aportes sociales	24,907,310	0	0	0	24,907,310
Reserva especial	6,641,590	0	0	0	6,641,590
Fondos de inversion	2,185,722	0	0	0	2,185,722
SUPERAVIT					
Auxilios y donaciones	169,360,380	0	0	0	169,360,380
Revalorizacion del patrimonio	82,355,365	0	0	0	82,355,365
RESULTADO DEL EJERCICIO					
Excedentes	127,034,520	0	51,356,488	127,034,520	51,356,488
Perdidas	0	0	0	0	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
Excedentes y/o Perdidas	-283,264,722		127,034,520		-156,230,202
Adopcion por primera vez	1,156,881,452				1,156,881,452
TOTALES	1,367,475,826	0	212,441,859	127,034,520	1,452,883,164


JUAN CARLOS CORTES CIFUENTES
 CC. 6.530.925 DE VIJES
 Representante legal


ZULY VELASQUEZ LEGUIZAMON
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 192779-T

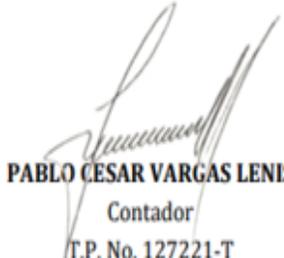

PABLO CESAR VARGAS LENIS
 Contador
 T.P. No. 127221-T

COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el año terminado el 31 de Diciembre de	2,023	2,022	VARIACIONES
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad neta	51,356,488	127,034,520	-75,678,032
Conciliación entre la utilidad neta y el efectivo neto provisto (Usado) en las actividades de operación:			
Depreciación	31,802,567	27,156,515	4,646,052
CAMBIOS EN EL ACTIVO Y PASIVO NETO			
Disminución (Aumento) en deudores	-25,369,861	22,280,234	-47,650,095
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	-9,361,777	12,909,429	-22,271,206
Disminución (Aumento) en inversiones	-252,007,835	0	-252,007,835
Disminución (Aumento) en intangibles	-4,319,700	1,482,320	-5,802,020
Disminución (Aumento) en cargos diferidos	0	0	0
Aumento (Disminución) en obligaciones financieras	0	0	0
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	-3,866,170	-5,924,500	2,058,330
Aumento (Disminución) en Impuestos, tasas y gravámenes	-4,368,140	5,038,361	-9,406,501
Aumento (Disminución) en Otros pasivos	-1,926,308	-251,585	-1,674,723
EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-218,060,736</u>	<u>189,725,294</u>	<u>-407,786,030</u>
EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adiciones a propiedades, planta y equipo	-17,399,056	-38,472,613	21,073,557
EFECTIVO UTILIZADO EN OPERACIONES DE INVERSION	<u>-17,399,056</u>	<u>-38,472,613</u>	<u>21,073,557</u>
EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Aportes de capital	34,050,850	12,099,150	21,951,700
EFECTIVO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>34,050,850</u>	<u>12,099,150</u>	<u>21,951,700</u>
Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo	-201,408,942	163,351,831	-364,760,773
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	413,526,511	250,174,680	163,351,831
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>212,117,569</u>	<u>413,526,511</u>	<u>-201,408,942</u>


JUAN CARLOS CORTES CIFUENTES
CC. 8.530.926 DE VIJES
Representante legal


ZULLY VELASQUEZ LEGUIZAMON
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 192779-T


PABLO CESAR VARGAS LENIS
Contador
T.P. No. 127221-T

COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO
NOTAS DE REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los periodos comprendidos entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de: 2023 y 2022

NOTA No. 1

ENTIDAD REPORTANTE: LA COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO, con personería jurídica No. 1612 del 28 de Mayo de 1.982 emanada del Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas, es una empresa sin ánimo de lucro de número de asociados y patrimonio social variable e ilimitado, cuyo ingreso y retiro es voluntario, basado en el acuerdo y acto cooperativo, regida por estatutos, el derecho cooperativo, la Ley 79 de 1.988 y los principios universales del cooperativismo. Tiene domicilio en el Municipio de Yumbo, Departamento del Valle del Cauca, en la República de Colombia. El ámbito de sus operaciones comprende el territorio nacional. En sus objetivos Cooperativos está lograr por medio de la educación y organización Cooperativa, la integración socio-económica y cultural de la familia colombiana; trabajar por hacer realidad los derechos, beneficios, prerrogativas y condiciones especiales que señalan las leyes para el desarrollo de las sociedades cooperativas y la educación en general con el único propósito de que el usufructo de este trabajo contribuya al bienestar y el desarrollo moral y material del país; colaborar en actividades que sean programadas para el bienestar de la comunidad e invertir la mayor parte de sus beneficios, excedentes y presupuestos en el fomento de la educación. Los estados financieros que se presentan han sido elaborados de acuerdo a los nuevos marcos técnicos contables. Las estimaciones y mediciones han sido realizadas acogiéndose a ellos.

NOTA No. 2 *Marco de Referencia*

Estos Estados Financieros han sido preparados acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera, como los Estados Financieros de la cooperativa Integral para la Educación Yumbo, dando así, cumplimiento a los requisitos exigidos por las NIIF

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.1. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera:

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la empresa hace parte.

Mediante los decretos 2420 y 2496 emitidos en diciembre del año 2015, se actualizaron las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB), de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2015, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros Estados Financieros preparados de acuerdo con bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y, solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros Estados Financieros conforme a estas nuevas normas, se prepararon los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2018.

2.2. Declaración de cumplimiento:

Los Estados Financieros de **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO**, emitidos a partir de enero 1 de 2018, son preparados de manera explícita y sin reservas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para empresas que integran el grupo 2, según lo indicado en la ley 1314 de 2009, decreto 2420 de diciembre de 2015 y complementarios.

2.3. Preparación y presentación del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA):

La Organización **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO** aplicó la sección 35 de las NIIF Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el Estado de Situación Financiera de Apertura al 1 de enero de 2015 mediante la re expresión del Estado de Situación Financiera (Balance General) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha re expresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

La sección 35 de las NIIF Pymes establece exenciones y excepciones a su aplicación retroactiva. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, se aplicaron las siguientes exenciones y excepciones:

2.3.1. Exenciones aplicadas:

Costo atribuido para propiedades, planta y equipo:

Para las propiedades planta y equipo relacionado, se optó por utilizar como costo atribuido en la fecha de transición el valor razonable. Este valor fue determinado técnicamente a dicha fecha con base en conceptos técnicos independientes tomando como base el modelo del costo retrospectivo, para valorar las partidas de PP&E, para el Balance de Apertura bajo NIIF. Dicho modelo consiste en sumar al costo del activo, las valorizaciones registradas y los ajustes por inflación acumulados por activo, a la fecha de transición para determinar el costo revaluado, con el objetivo de recalcular la depreciación desde la fecha de adquisición, tal y como lo menciona la sección 35 de la niif para pymes y la NIIF 1 de las Plenas.

2.3.2. Excepciones aplicadas:

Estimaciones:

Las estimaciones relacionadas con vida útil de las propiedades, planta y equipo fueron modificadas considerando que no guardaban relación con lo exigido por las NIIF Pymes.

2.3.3. Información complementaria:

La Organización COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO de acuerdo con la legislación vigente, inició su proceso de adopción de las normas internacionales de información financiera acogiendo la NIIF para Pymes y por lo tanto debe elaborar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2017, para efecto de dichos estados se asumen las siguientes políticas:

• COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO reconocerá un activo en la cuenta de propiedades, planta y equipo si es probable que obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo y, el costo del activo pueda medirse con fiabilidad. Además tenga un control completo de la propiedad planta y equipo reconocido.

COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO reconoce los terrenos y los edificios por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO medirá inicialmente un activo de propiedades, planta y equipo por su costo, el cual comprenderá lo siguiente:

- a.El precio de adquisición, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas;
- b.Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia;
- c.La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La organización COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO medirá sus activos de propiedades, planta y equipo posterior a su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Se reconocerá el gasto por depreciación en el resultado del período contable. La compañía utilizará para el reconocimiento de la depreciación de propiedades, planta y equipo las siguientes vidas útiles:

CLASE DE ACTIVOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES
MAQUINARIA Y EQUIPO
MUEBLES Y ENSERES
VEHICULOS
EQUIPO DE OFICINA
EQUIPO DE COMUNICACIÓN

Estas son las vidas útiles inicialmente planteadas, no obstante si hay conceptos técnicos que difieran de los rangos aquí establecidos, la empresa soportara dicho concepto a través de informe por escrito.

Se realizará una hoja de trabajo donde se evidencien las diferencias entre los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y la NIIF para Pymes con el objeto de permitir la identificación de los cambios en el proceso de adopción de las normas internacionales.

2.3.4. Normas Aplicables

Para la preparación y presentación de la información contable, **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO** registrará y revelará los hechos económicos con sujeción a la norma internacional de información financiera para pymes y el presente Manual de políticas contables, que se entenderá modificado cuando la NIIF para pymes haya sido reformada en cualquier sentido que afecte las transacciones de dicha entidad.

2.3.5. Flujos de información y documentación

Las áreas que producen información y documentación para el proceso contable deberán informar a través de los documentos soportes idóneos, las operaciones que atañen a su actividad, para que sean incorporadas a la contabilidad en el menor tiempo posible.

En caso de incumplimiento en el envío de la información o documentos por parte de alguna de las áreas, la Gerencia General aplicará las medidas correctivas pertinentes una vez sea informada de la situación por el contador de la empresa.

Respecto a la información que deben suministrar los asesores Jurídicos referentes a los procesos judiciales, su registro contable se hará en forma mensual dentro de los diez (10) primeros días del mes siguiente, según corresponda.

Para el efecto se tendrá en cuenta la evaluación del riesgo de los procesos y el estado del proceso jurídico. El abogado indicará por escrito el monto que a su juicio profesional se espere recuperar o responder en el mencionado proceso para poder realizar el registro del deterioro del activo o la provisión de pasivos en caso que el fallo no sea favorable a la institución.

2.3.6. Políticas de cierre

A efectos de contar con el tiempo adecuado para preparar y presentar los Estados Financieros y demás información relacionada con el proceso contable, se fija como política para el cierre contable y de tesorería, el siguiente calendario:

• Cierre Contable Mensual

Se hará en forma mensual a más tardar los quince primeros días hábiles del mes siguiente.

• Cierre Contable Anual

Se fija el último día hábil del mes de Febrero de cada año como fecha máxima para reconocer los bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos que afectan la presentación del cierre definitivo del ejercicio contable correspondiente.

2.3.7. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la empresa que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF y normas impartidas por Gobierno Nacional.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren el uso de estimaciones y supuestos, que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los Estados Financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La Administración de la empresa necesariamente efectuará juicios y estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF. Cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

Según se señala, la Gerencia General efectuó juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros. Un detalle de las estimaciones y juicios usados más críticos son los siguientes:

a. Vida útil económica de propiedades, planta y equipos:

Con excepción de los terrenos, las propiedades, planta y son depreciadas linealmente sobre la vida útil económica. Las vidas útiles han sido estimadas y determinadas, considerando aspectos técnicos, naturaleza y estado de los bienes. La administración revisa anualmente las bases usadas para el cálculo de la vida útil.

b.Deterioro de activos:

La empresa revisa el valor libro de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio de que estos activos podrían estar deteriorados.

c.Deterioro de cuentas por cobrar:

La empresa ha estimado el riesgo de recuperación de sus cuentas por cobrar, y ha constituido la provisión necesaria, para cubrir las deudas vencidas o con algún riesgo de incobrabilidad.

d. Criterio de importancia relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos conforme a las normas legales o aquellos que representan el 9% o más del activo total –**SEGÚN CALCULO DE MATERIALIDAD para COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO** – se consideran relevantes y materiales, dando lugar a cambio de la información de manera retrospectiva, según lo que determina el estándar en la sección 10 de la niif para pymes. Lo anterior puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

NOTA No. 3 Resumen de Principales Políticas y Prácticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas por **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO**, en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente tanto en el Estado de Situación Financiera como en los Estados Financieros bajo Norma Internacional, en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Para los registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros, **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO**, observa los criterios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, observando el cumplimiento del Marco Conceptual fundamentado en la hipótesis del negocio en marcha.

3.1. Bases de Preparación y Presentación

Estos Estados de Situación Financiera con corte a 31 de Diciembre de 2017, fueron preparados y presentados en observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) – NIIF PARA PYMES-, como los Estados de Situación Financiera de Transición, cumpliendo los requisitos exigidos por dicho marco normativo, estos son el punto de partida para que la entidad presente información comparativa completa con arreglo a las NIIF a partir del 31 de Diciembre del año 2016.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, basado en el valor razonable de las transacciones, la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

a- Período contable. De acuerdo con los Estatutos de la Empresa, y en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera, el período para el corte de cuentas y generación de informes es anual, al 31 de diciembre de cada año. Debido a que estos son los Estados Financieros comparativos con respecto al ejercicio anterior, se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2023 y Diciembre 31 de 2022.

b- Moneda Funcional y de Presentación: En acuerdo a las NIIF, las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos) que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

c- Conversión de Transacciones y saldos en moneda Extranjera: En concordancia con la Sección 30, las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre de cada ejercicio los saldos de dichas transacciones se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia o la entidad que haga sus veces y las diferencias se llevan a resultados. Son imputables a costos de adquisición de activos las diferencias en cambio de pasivos financieros utilizados para tal gestión, ocurridas mientras dichos activos estén en construcción o instalación y hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el Estado de Resultados del período y otro resultado integral en el rubro "ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el Estado de Resultados del período y otro resultado integral en el rubro "gastos financieros"

d- Devengo: COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO reconoce los hechos económicos en el momento que suceden, independiente del momento de su pago.

e- Esencia Sobre Forma: Las operaciones se registran atendiendo a su esencia económica por encima de naturaleza jurídica y/o fiscal.

f- Importancia Relativa: COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO aplica las políticas contables establecidas en las NIIF para el reconocimiento, presentación y revelación de partidas y eventos de importancia relativa, estableciendo la materialidad en el momento del hecho económico, de acuerdo con la importancia y naturaleza de la partida.

Para efectos de revelación, una transacción, o hecho económico 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 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 o afecte el 5% de manera relevante los valores de los Estados Financieros.

g- Medición: De acuerdo a la normatividad vigente COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO, utiliza como criterios de medición de sus Activos y Pasivos, el Costo Histórico, el Costo Amortizado y el Valor Razonable así:

- **Modelo de Costo:** Se utiliza este modelo para la medición y presentación de Activos financieros que no cotizan en bolsa, Propiedad Planta y Equipo y activos intangibles.
- **Costo Amortizado:** Se aplica este método para medir Préstamos y cuentas por cobrar y por pagar y demás Pasivos Financieros.
- **Modelo de Valor Razonable:** Se usa este modelo para medir los Activos Financieros disponibles para la venta.

Las estimaciones y proyecciones que se requieran se efectúan con base en técnicas de medición de reconocido valor técnico (proyecciones, estimaciones de valor razonable, flujos de efectivos descontados y demás procedimientos aceptados por las NIIF), y atendiendo al modelo de negocio y naturaleza de la partida a medir.

h- Revelación: **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO**, informa de manera clara, concreta y resumida todos aquellos aspectos que considera necesarios para la correcta lectura e interpretación de los Estados Financieros por parte de los usuarios.

i- Mantenimiento del Patrimonio: La compañía aplica como criterio de mantenimiento del patrimonio el enfoque de capital financiero y por ende se considera que existe beneficio si el monto del patrimonio al inicio del periodo, por lo menos se mantiene una vez distribuidos los excedentes del ejercicio.

j- Clasificación de activos y pasivos: Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, términos superiores a este tiempo, no corrientes.

k- Deterioro de activos no financieros: Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

l- Impuestos, gravámenes y tasas: La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 20% en 2023 y 2022. Debe tenerse claro que si la Cooperativa no presenta información de Actualización quedara en régimen ordinario lo que le obligaría a calcular con la tasa oficial para este régimen.

Si se llegara a presentar el caso de que la Cooperativa pasara al régimen ordinario, debiera contemplar el efecto de las diferencias temporarias que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente a las tasas de impuestos vigentes cuando se revertan las diferencias, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además que el activo, que en ese momento se generara suficiente renta gravable.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

m- Bases de preparación: Los Estados Financieros de **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO** con corte a diciembre 31 de 2023 objetos de estas revelaciones, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) – NIF PARA PYMES-.

ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

NOTA No.4

4.1 Factores de Riesgos Financieros: **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO** gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos.

Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

a. Riesgo de Mercado: Es el riesgo asociado a los Instrumentos Financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los Estados Financieros y la aplicación de la metodología de Valor en Riesgo, la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio; periódicamente se define un límite máximo de exposición del Valor de Riesgo, el cual es monitoreado diariamente por la gerencia de la empresa.

b. Riesgo de Crédito: Es el riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería; basado en ello, **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO** negocia instrumentos de entidades con alta calidad crediticia y limita la concentración al establecer toques máximos de inversiones por entidad, aplicando así los criterios fundamentales de seguridad, liquidez y rentabilidad divulgados en la política.

c. Riesgo de Liquidez: La empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

4.2. Administración del Riesgo de Capital. Los objetivos **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO**, al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus socios y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del mismo.

4.3 Estimación del Valor Razonable. El valor razonable de los instrumentos financieros transados en mercados activos se basa en sus cotizaciones a la fecha de cierre de los Estados Financieros. La cotización usada para activos financieros mantenidos por **COOPERATIVA INTEGRAL PARA LA EDUCACION YUMBO**, es el precio vigente ofrecido o valor de mercado.

El valor razonable de los pasivos financieros para efectos de revelación, se estima descontando los flujos de efectivo contractuales futuros a la tasa de interés vigente en el mercado que está disponible para instrumentos financieros similares.

NOTA No. 5 Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo

Durante el ejercicio 2023 no se presentaron limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la coherencia o razonabilidad de las cifras.

	2,023	2,022	VARIACION
NOTA No. 6 DISPONIBLE			
CAJA			
Caja general	55,658,690.87	20,218,854.87	35,439,836.00
BANCOS			
Banco BBVA - Cta Ahorros 572-13246-2	144,994,005.30	386,985,341.05	-241,991,335.75
Banco BBVA - Cta Cte 572-000138-6	11,464,872.91	6,322,314.91	5,142,558.00
	212,117,569.08	413,526,510.83	-201,408,941.75

NOTA No. 7 INVERSIONES

CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO

Banco BBVA - 2022	47,428,830.29	45,420,995.28	2,007,835.01
Banco BBVA - CDT BBVA TITULO # 89889039	250,000,000.00	0.00	250,000,000.00
	297,428,830.29	45,420,995.28	252,007,835.01

NOTA No. 8 CARTERA POR VENTA DE SERVICIOS

Cartera por venta de servicios - Corriente	113,765,077.00	88,395,216.00	25,369,861.00
Cartera por venta de servicios - Vencida	39,054,359.00	39,054,359.00	0.00
	152,819,436.00	127,449,575.00	25,369,861.00

NOTA No. 9 CUENTAS POR COBRAR

Anticipo de Contratos	4,750,805.00	0.00	4,750,805.00
Ingresos por cobrar	0.00	359,575.00	-359,575.00
Anticipos de impuestos	5,466,547.16	496,000.00	4,970,547.16
	10,217,352.16	855,575.00	9,361,777.16

NOTA No. 10 DIFERIDOS

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Seguros	0.00	0.00	0.00
Cargos diferidos	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00

No se presentan saldos por amortizar de las pólizas de seguros de daños materiales y accidentes estudiantiles.

NOTA No. 11 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y LICENCIAS

Terrenos	291,170,400.00	291,170,400.00	0.00
Edificios	819,584,925.00	819,584,925.00	0.00
Muebles y enseres	112,977,580.00	95,578,524.00	17,399,056.00
Equipo de oficina	41,194,919.00	41,194,919.00	0.00
Equipo de computacion y comunicación	259,428,759.05	259,428,759.05	0.00
Maquinaria	306,799,508.00	306,799,508.00	0.00
Equipo Didactico	42,362,684.00	42,362,684.00	0.00

Sub - total	1,873,518,775.05	1,856,119,719.05	17,399,056.00
DEPRECIACION ACUMULADA			
Edificaciones	293,685,308.48	277,211,263.52	16,474,044.96
Muebles y enseres Equipo Oficina	130,611,034.95	130,611,034.95	0.00
Equipo de computacion y comunicaci3n	188,740,562.40	186,944,200.25	1,796,362.15
Maquinaria	260,443,508.32	246,911,347.98	13,532,160.34
Equipo Didactico	35,566,239.00	35,566,239.00	0.00
	909,046,653.15	877,244,085.70	31,802,567.45
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	964,472,121.90	978,875,633.35	-14,403,511.45
Licencias	12,825,820.00	8,506,120.00	-1,482,320.00

Las propiedades, planta y equipo estan constituidos por bienes inmuebles, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computo y comunicaci3n, maquinaria y equipo, libros y equipo didactico con los titulos de propiedad correspondientes y son depreciados - por el metodo de linea recta teniendo en cuenta la vida util estimada para cada activo.

NOTA No. 12 CREDITOS DE BANCOS Y OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS

CREDITOS ORDINARIOS A CORTO PLAZO

Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A.	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00

NOTA No. 13 CUENTAS POR PAGAR

Costos y gastos por pagar	5,600,108.56	5,020,273.73	579,834.83
Retenciones en la fuente	4,497,073.46	8,609,825.46	-4,112,752.00
Impuesto de Industria y comercio retenido	935,808.00	1,269,061.00	-333,253.00
	11,032,990.02	14,899,160.19	-3,866,170.17

Incluye costos y gastos incurridos en la compra de bienes y servicios; a las retenciones en la fuente realizadas a favor de entidades del Estado y a los aportes de socios inactivos.

NOTA No. 14 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Impuestos sobre las ventas por pagar	1,064,860.00	0.00	1,064,860.00
Impuesto de Renta y Complementarios 2023	4,556,000.00	9,989,000.00	-5,433,000.00
	5,620,860.00	9,989,000.00	-4,368,140.00

NOTA No. 15 OTROS PASIVOS

FONDOS SOCIALES			
Fondo Social Educaci3n	36,729,524.87	36,729,524.87	0.00
Fondo Social Solidaridad	33,901,768.89	33,901,768.89	0.00
ABONOS DIFERIDOS			
Intereses	0.00	0.00	0.00
Ingreso Diferido PAEF	0.00	0.00	0.00
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS			
Valores recibidos para terceros	213,000.00	213,000.00	0.00
DIVERSOS OTROS			
Aportes Asociados	76,741,881.00	78,467,281.00	-1,725,400.00
Pensiones Anticipadas	32,757,941.00	32,958,849.00	-200,908.00
	180,344,115.76	182,270,423.76	-1,926,308.00
	196,997,965.78	207,158,583.95	-10,160,618.17

Se presentan los saldos la utilidad diferida de la cartera por pensiones de años anteriores y los valores recibidos para terceros que deben ser cancelados a estos.

NOTA No. 16 PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL			
Aportes Sociales temporalmente Restringidos	92,394,143.90	65,137,505.00	27,256,638.90
Aportes Sociales mínimos no reducibles	23,030,914.10	16,236,703.00	6,794,211.10
RESERVAS			
Para proteccion de aportes	24,907,310.10	24,907,310.10	0.00
Reserva especial	6,641,590.00	6,641,590.00	0.00
Reserva para fondos de inversion	2,185,722.00	2,185,722.00	0.00
SUPERAVIT			
Auxilios y donaciones	169,360,380.00	169,360,380.00	0.00
Valorizaciones			0.00
Revalorizacion del patrimonio	82,355,365.00	82,355,365.00	0.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Excedentes (Perdidas) Acumulados	-156,230,201.59	-283,264,722.08	127,034,520.49
Adopcion por primera vez	1,156,881,452.49	1,156,881,452.49	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Excedente (Perdida) del ejercicio	51,356,488.14	127,034,520.00	-75,678,031.86
	1,452,883,164.14	1,367,475,825.51	58,150,699.73

NOTA No. 17 INGRESOS OPERACIONALES

EDUCATIVOS			
Matriculas	62,127,205.00	60,530,776.00	1,596,429.00
Pensiones	526,978,520.00	445,585,586.00	81,392,934.00
Capacitacion de adultos y pruebas tecnicas	772,101,711.75	1,100,000,000.00	-327,898,288.25
Certificaciones	2,484,000.00	2,586,000.00	-102,000.00
Formularios	2,484,000.00	2,264,000.00	220,000.00
Derechos de grado	36,674,000.00	30,598,000.00	6,076,000.00
Paz y salvos	0.00	44,000.00	-44,000.00
Bibliobanco	78,690,879.00	73,218,266.00	5,472,613.00
Seguro estudiantil	21,662,039.00	19,476,000.00	2,186,039.00
Agenda estudiantil	0.00	0.00	0.00
Proyecto de grado	1,099,000.00	2,422,500.00	-1,323,500.00
Incripciones lcfes	5,965,000.00	5,282,000.00	683,000.00
TOTAL EDUCATIVOS	1,510,266,354.75	1,742,007,128.00	-231,740,773.25
ADMINISTRATIVOS			
Cuotas de admision y/o afiliacion	6,700,000.00	5,710,000.00	990,000.00
Actividades de Colegio y Cooperativa	27,223,000.00	24,238,500.00	2,984,500.00
TOTAL ADMISTRATIVOS	33,923,000.00	29,948,500.00	3,974,500.00
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y REBAJAS			
Menos: Devoluciones	0.00	622,115.00	-622,115.00
	0.00	622,115.00	-622,115.00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1,544,189,354.75	1,771,333,513.00	-227,144,158.25

NOTA No. 18 INGRESOS NO OPERACIONALES

INTERESES			
De prestamos a empleados	230,791.00	276,819.00	-46,028.00
De cuentas bancarias	27,114,146.69	181,216.00	26,932,930.69
Moratorios	7,860,678.00	650,615.00	7,210,063.00
	35,205,615.69	1,108,650.00	34,096,965.69
ARRENDAMIENTOS			

Edificaciones	4,857,141.00	756,303.00	4,100,838.00
	4,857,141.00	756,303.00	4,100,838.00
RECUPERACIONES			
Descuentos concedidos	0.00	2,800,000.00	-2,800,000.00
Reintegro de gastos y costos	2,703,600.00	2,500,000.00	203,600.00
	2,703,600.00	5,300,000.00	-2,596,400.00
DIVERSOS			
Aprovechamientos	2,653,144.09	2,685,396.44	-32,252.35
Sobrantes de caja	97,976.81	18,202.52	79,774.29
Utiles, papeleria y fotocopias	1,035,384.00	1,356,173.00	-320,789.00
Servicio de Apoyo Logistico	4,100,000.00	0.00	4,100,000.00
Ingresos de Ejercicios Anteriores	0.00	630,639.25	-630,639.25
	7,886,504.90	4,690,411.21	3,196,093.69
	50,652,861.59	11,855,364.21	38,797,497.38

NOTA No. 19 GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE PERSONAL

Sueldos	61,712,000.00	65,948,829.00	-4,236,829.00
Horas extras y recargos	0.00	173,542.00	-173,542.00
Comisiones	3,293,875.00	0.00	3,293,875.00
Viáticos	50,000.00	0.00	50,000.00
Auxilio de transporte	7,511,673.00	6,356,814.00	1,154,859.00
Cesantias	5,966,876.00	6,196,660.00	-229,784.00
Intereses sobre cesantias	928,317.00	735,852.00	192,465.00
Prima de servicios	6,023,272.00	6,196,711.00	-173,439.00
Vacaciones	2,007,037.00	2,803,812.00	-796,775.00
Bonificaciones	7,542,000.00	1,357,500.00	6,184,500.00
Dotaciones y suministros	171,000.00	1,025,056.31	-854,056.31
Auxilios al personal	15,400,686.00	0.00	15,400,686.00
Aportes a salud	13,622,218.00	6,133,473.00	7,488,745.00
Aportes a pensiones	20,964,018.00	7,433,627.00	13,530,391.00
Aportes a riesgos laborales	2,836,599.00	1,224,290.00	1,612,309.00
Aportes a cajas de subsidios	7,464,100.00	4,267,086.00	3,197,014.00
Aportes al bienestar familiar	5,536,700.00	1,131,630.00	4,405,070.00
Aportes al Sena	3,633,100.00	682,316.00	2,950,784.00
Seguros	9,127,783.00	0.00	9,127,783.00
Capacitación	0.00	25,000,000.00	-25,000,000.00
Medico y drogas	85,400.00	73,238.00	12,162.00
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	173,876,654.00	136,740,436.31	37,136,217.69

GASTOS GENERALES

Honorarios	91,913,371.00	82,707,656.00	9,205,715.00
Impuestos	46,425,787.09	40,495,099.26	5,930,687.83
Arrendamientos	2,759,702.00	15,831,284.00	-13,071,582.00
Seguros	1,488,433.36	8,889,884.93	-7,401,451.57
Mantenimiento y reparacion	27,888,845.65	61,934,173.85	-34,045,328.20
Aseo y elementos	3,485,921.87	8,912,653.44	-5,426,731.57
Cafeteria	81,905.00	138,207.28	-56,302.28
Servicios publicos	24,596,087.79	15,066,702.23	9,529,385.56
Servicios	2,524,054.00	14,708,905.00	-12,184,851.00
Portes, cables y telex	0.00	129,000.00	-129,000.00
Transportes, fletes y acarreos	3,327,191.00	1,960,900.00	1,366,291.00
Papeleria y utiles de oficina	49,089,272.79	9,741,182.77	39,348,090.02
Fotocopias	806,686.00	0.00	806,686.00
Suministros y materiales	77,311,456.05	60,756,678.00	16,554,778.05

Publicidad y propaganda	0.00	338,000.00	-338,000.00
Contribuciones y afiliaciones	0.00	376,400.00	-376,400.00
Reuniones y conferencias	2,401,618.72	9,655,406.00	-7,253,787.28
Gastos legales	10,597,744.46	1,940,016.98	8,657,727.48
Gastos de representacion	216,400.00	24,000.00	192,400.00
Servicios Temporales	35,465,276.00	5,370,541.00	30,094,735.00
Vigilancia	8,746,494.00	23,600,412.44	-14,853,918.44
Sistematizaciones	11,395,121.00	1,642,522.00	9,752,599.00
Cuotas de Sostenimiento, Auxilios y Donaciones	240,790.00	629,800.00	-389,010.00
Activos menores	0.00	4,577,529.40	-4,577,529.40
TOTAL GASTOS GENERALES	400,762,157.78	369,426,954.58	31,335,203.20
AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO			
Cargos diferidos	842,900.00	0.00	842,900.00
TOTAL AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	842,900.00	0.00	842,900.00
DEPRECIACIONES			
Edificaciones y construcciones	16,474,044.96	16,474,044.96	0.00
Muebles y equipo de oficina	1,796,362.15	670,291.80	1,126,070.35
Equipo de computo y comunicaci3n	11,101,769.04	14,179,546.65	-3,077,777.61
Maquinaria y equipo	2,430,391.30	1,275,020.52	1,155,370.78
TOTAL DEPRECIACIONES	31,802,567.45	32,598,903.93	-796,336.48
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	607,284,279.23	538,766,294.82	68,517,984.41

NOTA No. 20 GASTOS NO OPERACIONALES

FINANCIEROS

Comisiones bancarias	6,484,901.94	2,881,042.00	3,603,859.94
Intereses	1,090,800.00	11,000.00	1,079,800.00
Descuentos comerciales	7,683,539.00	6,840,700.00	842,839.00
Gravamen a movimientos financieros	5,475,585.00	5,065,315.00	410,270.00
Ajuste al peso	15,818.74	32,107.40	-16,288.66
	20,750,644.68	14,830,164.40	5,920,480.28

GASTOS DIVERSOS

Impuestos Asumidos	6,738.00	249,287.25	-242,549.25
Estampillas	48,947,298.00	66,648,772.00	-17,701,474.00
Gastos no deducibles	1,606,803.39	26,050,179.39	-24,443,376.00
Auxilios y Donaciones	0.00	330,000.00	-330,000.00
	50,560,839.39	93,278,238.64	-42,717,399.25
	71,311,484.07	108,108,403.04	-36,796,918.97

Impuesto de Renta y Complementarios	4,556,000.00	9,989,000.00	-5,433,000.00
	4,556,000.00	9,989,000.00	-5,433,000.00
	75,867,484.07	118,097,403.04	-42,229,918.97

Los gastos no operacionales representados por descuentos comerciales, comisiones bancarias y gravamen a movimientos financieros -

NOTA No. 21 COSTOS DE PRODUCCION O DE SERVICIOS

MANO DE OBRA

Sueldos	148,302,662.00	25,166,665.00	123,135,997.00
Horas extras y recargos	0.00	0.00	0.00
Auxilio de transporte	13,026,151.00	3,556,235.00	9,469,916.00
Comisiones	1,757,625.00	0.00	1,757,625.00
Cesantias	13,709,738.00	1,965,106.00	11,744,632.00
Intereses sobre cesantias	1,604,579.00	235,811.00	1,368,768.00
Prima de servicios	13,470,282.00	1,965,106.00	11,505,176.00
Vacaciones	5,944,332.00	888,140.00	5,056,192.00

Aportes a salud	3,495,200.00	1,695,149.00	1,800,051.00
Aportes a pensiones	4,934,400.00	2,582,251.00	2,352,149.00
Aportes a riesgos laborales	853,501.00	958,886.00	-105,385.00
Aportes a cajas de subsidios	1,120,800.00	918,959.00	201,841.00
Aportes al bienestar familiar	903,000.00	562,896.00	340,104.00
Aportes al Sena	660,000.00	517,677.00	142,323.00
Otros	0.00	208,938.00	-208,938.00
	209,782,270.00	41,221,819.00	168,560,451.00

COSTOS INDIRECTOS

Honorarios	0.00	0.00	0.00
Impuestos	0.00	0.00	0.00
Arrendamientos	2,640,000.00	3,589,200.00	-949,200.00
Seguros	0.00	190,295.10	-190,295.10
Mantenimiento y reparacion	0.00	0.00	0.00
Aseo y elementos	0.00	0.00	0.00
Cafeteria	0.00	0.00	0.00
Servicios publicos	26,669,889.04	35,374,107.38	-8,704,218.34
Portes, cables y correos	0.00	0.00	0.00
Transportes, fletes y acarreo	14,016,562.00	16,608,000.00	-2,591,438.00
Papeleria y utiles de oficina	1,247,513.00	1,384,076.00	-136,563.00
Fotocopias	0.00	0.00	0.00
Suministros	105,560,156.86	260,532,976.87	-154,972,820.01
Publicidad y propaganda	0.00	5,888,000.00	-5,888,000.00
Reuniones y conferencias	171,698,543.00	192,110,828.00	-20,412,285.00
Gastos de representacion	0.00	0.00	0.00
Gastos de viaje	0.00	0.00	0.00
Servicios temporales Admon y docentes	0.00	0.00	0.00
Sistematizacion	0.00	0.00	0.00
Suscripciones e inscripciones	0.00	0.00	0.00
Auxilios y donaciones	0.00	861,667.00	-861,667.00
Diversos	0.00	12,942,024.00	-12,942,024.00
	321,832,663.90	529,481,174.35	-207,648,510.45

AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO

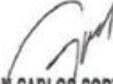
Cargos diferidos	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00

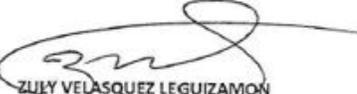
CONTRATOS DE SERVICIOS

Servicios de docentes	328,719,031.00	428,587,666.00	-99,868,635.00
Servicios de coordinadores	0.00	0.00	0.00
Servicios de administradoras	0.00	0.00	0.00
	328,719,031.00	428,587,666.00	-99,868,635.00

TOTAL COSTOS DE PRODUCCION Y SERVICIOS

	860,333,964.90	999,290,659.35	-138,956,694.45
--	-----------------------	-----------------------	------------------------


JUAN CARLOS CORTES CIFUENTES
 CC. 6.530.926 DE VIJES
 Representante legal


ZULLY VELASQUEZ LEGUIZAMON
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 192779-T


PABLO CESAR VARGAS LENIS
 Contador
 T.P. No. 127221-T