

Corporación de Educación y Servicios Educosta
NIT:900.046.914-1

NOTA DE CONTABILIDAD No-019/2023

1. Declaración del Cumplimiento de la Norma

La corporación de educación y servicios Educosta, es una entidad de derecho privado sin ánimo lucro, identificada con NIT:900.046.914-1 y con personería jurídica 1177 del 30 de agosto del año 2005, expedida por el Departamento Administrativo Jurídico de la Gobernación de Bolívar, y con ubicación en Colombia y domicilio principal en la ciudad de Cartagena de Indias D.T y Cultural, Barrio Amberes Calle 30 #41-19, reconocida como institución para el Trabajo y el desarrollo humano, con actividad principal la formación en los programas técnicos labores en: Auxiliar en Enfermería; Auxiliar de Servicios Farmacéuticos; Auxiliar Administrativo en Salud; Auxiliar en salud Oral, Técnico Laboral en Asistencia Administrativa, Técnico Laboral en Logística Portuaria y Aduanera y educación continuada en adiestramientos y cursos de complementación, certificada con las normas de calidad ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018 y las normas técnicas NTC 5555:2011, 5663:2011 y 5581:2011.

Declara cumplir la normatividad contable que le aplica según la Ley 1304 de 2009, y el Decreto 2420 de 2015 la política contable vigente según la NIIF para PYMES.

2. Resumen de las Políticas Contables

El objetivo de los estados financieros, es que estos proporcionen información sobre la situación financiera, los rendimientos y los flujos de efectivo, para la toma de decisiones económicas, y que esta información satisfaga los usuarios de la misma, La Corporación de Educación y Servicios EDUCOSTA, acoge los siguientes principios generales para la preparación y presentación de su información financiera contenida en la Sección de la 1-35 de la norma NIIF para PYMES, contenida en el Decreto 2420 de 2015 y las demás normas que la modifiquen o complementen.

3. Estimaciones y juicios contables significativos

La Corporación aplica las características cualitativas de la información en los estados Financieros de acuerdo con la sección 2 relativa a Conceptos y Principios Generales adoptados en su política contable tales como:

- 1.4 Comprensibilidad
- 1.5 Relevancia
- 1.6 Materialidad o Importancia relativa
- 1.7 Fiabilidad
- 1.8 La esencia sobre la forma
- 1.9 Prudencia
- 2.10 Integridad

- 2.11 Comparabilidad
- 2.12 Oportunidad
- 2.13 Equilibrio entre costo y beneficio

4. Estados Financieros del año 2023

4.1 Estado de Situación Financiera Diciembre 31 del año 2023

GRUPO 11 : EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOMBRE DE LA CUENTA : CAJA
CODIGO CONTABLE : 1105

El saldo de Caja por valor de \$7.150.000,00 corresponden al valor en Caja General por \$5.150.000,00 y al fondo de Caja Menor por valor de \$2.000.000,00 para cancelar erogaciones de menor cuantía en efectivo, debidamente reglamentada por parte de La directora ejecutiva.

GRUPO 11 : EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
NOMBRE DE LA CUENTA : BANCOS
CODIGO CONTABLE : 1110-1120

El saldo de Bancos por valor de \$143.921.562,28 corresponde a depósitos en las siguientes cuentas bancarias, debidamente contabilizadas y conciliadas a diciembre 31 de 2023, se están contabilizando las consignaciones presentadas por los estudiantes y los saldos de las cuentas son los arrojados contablemente, y corresponden a dos cuentas corrientes y cuatro de ahorros, y hasta la fecha no estaban sujetos a ninguna restricción de carácter legal.

ENTIDAD BANCARIA	CUENTA NUMERO	SALDO DIC-31/2023
BANCO DAVIVIENDA	CTA CORRIENTE 057369995154	72.791,49
BANCO DE OCCIDENTE	CTA CORRIENTE 836-001818	143.728.358,49
BANCO DE OCCIDENTE	CTA AHORROS 836-80123-3	30.000,00
BANCO DAVIVIENDA	CTA AHORROS 057300039690	1.870,28
BANCO ITAU	CTA AHORROS 501-06508-1	88.542,02
SALDO NETO EN BANCOS		\$143.921.562,28

GRUPO 13 : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS X COBRAR
NOMBRE DE LA CUENTA : CLIENTES NACIONALES
CODIGO CONTABLE : 1305

El saldo de esta cuenta por valor de **\$1.260.404.954,88** corresponde al valor de las cuotas por cobrar de los semestres por matriculas de los diferentes programas de la Corporación, La cartera se recauda por cuotas mensuales, en un plazo de (5) meses para los programas del área de la salud y de (4) meses para los programas administrativos, y la contrapartida es una cuenta de ingresos diferidos que se registra como un pasivo, se contabilizan las novedades reportadas que permite la depuración de los saldos individuales de cartera por grupo y por estudiante de los diferentes Programas y capacitaciones ofertadas.

Revelación: La cartera esta pignorada al Banco de Occidente como garantía del Crédito Leasing, otorgado para la compra de la sede Barrio España.

GRUPO 13 : DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS X COBRAR
NOMBRE DE LA CUENTA : CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES
CODIGO CONTABLE : 1330

El saldo de esta cuenta por valor de **\$46.337.924,00**, corresponden a los valores por anticipos a proveedores, contratistas y libranzas a trabajadores.

GRUPO 15 : PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
NOMBRE DE LA CUENTAS : CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPOS, MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA Y EQUIPOS DE CÓMPUTO

CODIGO CONTABLE : 1508, 1520, 1524, 1528

Las propiedades plantas y equipos, por valor neto de **\$1.163.043.754,06**, representados en las siguientes cuentas, Construcciones y Edificaciones, por valor de \$1.084.602.909,00 Maquinaria y Equipos por valor de \$75.152.216,75, Equipos de Oficina por \$107.995.994,34, Equipos de Computación y Comunicación \$77.486.841,00 contabilizados por su por su costo de adquisición, y se encuentran debidamente asegurados con AXA COLPATRIA S.A, contra todos los siniestros, están en uso y en buen estado de funcionamiento, se les realiza el mantenimiento en las fechas programadas en el Plan de Mantenimiento, se le dio baja a los activos inservibles y hasta la fecha se contabilizaron depreciaciones por valor \$182.194.207,03.

El sistema de depreciación utilizado es el de línea recta, esta se viene efectuando mensualmente, para darle cumplimiento a las normas contables vigentes.

Revelación: Las construcciones y Edificaciones, están pignoradas a nombre del Banco de Occidente, por contrato de Leasing.

GRUPO 15 : PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
NOMBRE DE LA CUENTAS : DEPRECIACIÓN ACUMULADA
CODIGO CONTABLE : 1592

Las propiedades plantas y equipos, son depreciadas por el sistema de línea recta, de acuerdo con su vida útil, y a Diciembre 30 de 2023, se habían contabilizado depreciaciones por valor de **\$182.194.207,03** en la siguiente forma:

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$72.019.214,39
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$59.095.228,44
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE CÓMPUTO Y COM.	\$51.079.764,20

GRUPO 21 : PASIVOS FINANCIEROS
NOMBRE DE LA CUENTA : OBLIGACIONES FINANCIERAS
CODIGO CONTABLE : 2115

El saldo de esta cuenta por valor de **\$129.742.107,00**, corresponde a las obligaciones a corto plazo para amortizaciones por valor de **\$117.525.120.00,00** del crédito para el financiamiento de la sede del Barrio España, que fue adquirida mediante un crédito de Leasing Inmobiliario, con el Banco de Occidente y la suma de **\$12.216.987,00** por el valor a amortizar del crédito de libre inversión con Banco de Occidente y préstamos de socios.

GRUPO 22 : ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS X PAGAR
NOMBRE DE LA CUENTA : PROVEEDORES y COSTOS POR PAGAR
CODIGO CONTABLE : 2205-2335

El saldo de esta cuenta por valor de **\$3.903.113,60**, corresponde a los valores pendientes de cancelar al 31/12/2023, a proveedores \$1.983.158,60 y Otros Cuentas por Pagar \$1.919.955,00 según los plazos otorgados por el proveedor.

GRUPO 23 : PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPTOS CTES Y DIFERIDOS
NOMBRE DE LA CUENTA : RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR
CODIGO CONTABLE : 2365

Estas cuentas nos representan las Retenciones efectuadas por valor de **\$629.884,00** corresponden al saldo por pagar del mes de diciembre del año 2023 por retenciones en la Fuente practicada.

GRUPO 23 : PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPTOS CTES Y DIFERIDOS
NOMBRE DE LA CUENTA : IMPUESTO DE INDUSTRIA Y CIO RETENIDO
CODIGO CONTABLE : 2368

Estas cuentas nos representan las Retenciones efectuadas por valor de **\$18.242,00** corresponden al saldo por pagar del mes de noviembre y diciembre del año 2023 por retenciones en la Fuente practicada.

GRUPO 25 : BENEFICIOS A EMPLEADOS

NOMBRE DE LAS CUENTAS : CESANTIAS, INT. CTIAS, VACACIONES y RTE
NOMINA
CODIGO CONTABLE : 2505-2510-2515-2525 y 2370

Estas cuentas por valor total de **\$37829.685,40** corresponden a las prestaciones sociales por pagar, así: Cesantías **\$23.948.156,00**, Interés Cesantías **\$2.873.779,00**, y Vacaciones por valor de **\$11.007.750,40**, que estaban contabilizadas al corte del 31 de Diciembre de 2023 y registradas por el sistema de causación y los aportes de nómina por pagar a 31/12/2023, por valor de **\$5.477.900,00**.

GRUPO 21 : PASIVOS NO CORRIENTES
NOMBRE DE LAS CUENTAS : OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
CODIGO CONTABLE : 2115-2195

Esta cuenta por valor total de **\$643.766.925,00**, corresponden a las obligaciones por el crédito leasing a 10 años, por valor de \$643.766.925,00 que fue adquirido para la compra de la sede del Barrio España, que corresponde 6 años de amortización e intereses hasta el mes de diciembre del año 2029, y hasta la fecha se amortizado en los términos pactados.

Revelación: Este crédito está garantizado con el inmueble que está a nombre del banco y la cartera por la financiación de matrículas que se recauda por el Banco de Occidente.

GRUPO 27 : OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
NOMBRE DE LAS CUENTAS : INGRESOS DIFERIDOS
CODIGO CONTABLE : 2705

Estas cuentas por valor total de **\$528.317.716,20**, corresponden a Los Ingresos Diferidos, que se contabilizaron hasta el mes de diciembre del año 2023, pero su realización como ingresos por los servicios de educación, se prorratan en forma mensual según la fecha de inicio y terminación de los semestres, a (5) meses desde el inicio del semestre de cada programa del área de la salud y en (4) cuotas para los programas administrativos.

Revelación: Estos pasivos no son exigibles y su presentación es por la política contable aprobada para la causación de los ingresos ordinarios.

GRUPO 28 : OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
NOMBRE DE LAS CUENTAS : ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS
CODIGO CONTABLE : 2805

Estas cuentas por valor total de **\$57.916.799,16** corresponden a los recaudos anticipados de estudiantes e Ingresos para Terceros y a consignaciones de años anteriores que no han sido presentadas para la expedición de Recibo de Caja por los estudiantes que las realizaron.

CLASE 3 : PATRIMONIO
NOMBRE DE LA CUENTA : CAPITAL ASIGNADO, RESERVAS OCASIONALES, REVALORIZACION PATRIMONIO Y RESULTADOS DEL EJERCICIO
CODIGO CONTABLE : 3020-3305-3405-3710

El patrimonio por valor de **\$1.213.288.292,86**. Está conformado por las siguientes cuentas, este fue contabilizado con los aportes iniciales y adicionales de los socios fundadores por valor de \$16.000.000, se recibieron donaciones de los socios por valor de \$40.247.860 y la cuenta de reservas para la adquisición de activos por valor de \$668.540.590,86 se contabilizaron revalorización del patrimonio por valor de \$122.450.850,23 y se obtuvieron excedentes del ejercicio por valor de \$366.048.991,85.

4.2 Estado de Resultado Integral a 31 de Diciembre de 2023

CLASES 4 : INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOMBRE DE LAS CUENTAS : ACTIVIDADES DE EDUCACIÓN
CODIGO CONTABLE : 4160

Los ingresos por **\$2.195.324.076,00**, corresponden a las causaciones por matrículas de los diferentes programas académicos del área de la salud y administrativos desarrollados hasta diciembre del año 2023, y los ingresos por los demás servicios educativos como Práctica Integral, Derecho Certificación, reingresos, Inscripciones, Certificaciones, Cursos Remediales, Adiestramientos, AEIPI, BLS, y otros servicios educativos prestados a los estudiantes, y demás ingresos por capacitaciones ejecutadas y se contabilizaron novedades de Retiros, Rebajas y devoluciones por **\$111.341.000,00**, de acuerdo con las novedades académicas reportadas durante el año 2023, generando ingresos netos por **\$2.083.983.076,00**.

CLASES 6 : COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOMBRE DE LAS CUENTAS : COSTO ACTIVIDADES DE EDUCACION
CODIGO CONTABLE : 6160

Los Costos de los servicios educativos hasta el mes de diciembre del año 2023 por valor de **\$810.952.530,00**, corresponden a los servicios personales de los Docentes del área académica por valor de \$555.270.377,00, por los costos de Convenios y otros costos por adquisición y alquiler de materiales didácticos, y otros costos por adiestramientos, convenios de capacitación y otras capacitaciones Contratados para el normal funcionamiento de la parte académica, por valor de \$255.682.153,00, contabilizados por el sistema de causación y debidamente soportados y archivados.

CLASES 5 : COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
NOMBRE DE LAS CUENTAS : GASTOS FINANCIEROS
CÓDIGO CONTABLE : 5305

Los Gastos Financieros por **\$186.298.327,00** corresponden a los gastos por intereses por los créditos financieros, comisiones bancarias, y por la compra de chequeras, cargadas

por notas débitos bancarias, de las diferentes cuentas bancarias contabilizadas hasta el 31 de diciembre del año 2023.

CLASES 5 : OTROS GASTOS OPERACIONALES
NOMBRE DE LAS CUENTAS : GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
CÓDIGO CONTABLE : 5105-5110-5115-5120-5130-5135-5145-5155-5195

Los Gastos Administrativos por valor de **\$694.697.415,00**, la suma de **\$262.433.294,00**, corresponden a todos los gastos por los servicios personales de los Trabajadores, en las siguientes cuentas, Sueldos, Cesantías, Intereses de Cesantías, Primas de Servicios y Vacaciones, y aportes a EPS, ARL y AFP, Seguros de vida y auxilios funerarios, gastos de representación y aportes parafiscales, Bonificaciones, suministros de EPP, Gastos Arrendamientos **\$221.308.942**, Servicios públicos por valor de \$101.898.048,00 y demás gastos de funcionamiento incurridos hasta el 31 de diciembre del año 2023.

CLASES 5 : OTROS GASTOS OPERACIONALES
NOMBRE DE LAS CUENTAS : DEPRECIACIONES
CODIGO CONTABLE : 5160

Los Gastos por Depreciaciones por valor de **\$8.398.491,13**, corresponden a las depreciaciones del año 2023, contabilizadas por el método de línea recta, para todas las propiedades planta y equipos, en la siguiente forma:

Depreciación Maquinaria y equipos.....\$728.326,79
Depreciación Equipos de oficinas..... \$4.436.970,94
Depreciación Equipos Computo y comunicaciones...\$3.233.193,40

CLASES 4 : INGRESOS NO OPERACIONALES
NOMBRE DE LAS CUENTAS : OTROS INGRESOS
CODIGO CONTABLE : 4250

Los ingresos por **\$26.314.997,00** corresponden a los ingresos por aprovechamientos y recuperaciones por \$21.022.713,00, incapacidades por \$5.107.284,00 y los descuentos por IPC por valor de \$185.000,00 obtenidos hasta el 31 de diciembre del año 2023.

CLASES 5 : GASTOS POR IMPUESTOS
NOMBRE DE LAS CUENTAS : OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
CÓDIGO CONTABLE : 5115

Los impuestos por **\$19.534.824,24** corresponden al Impuesto de Industria y Comercio ICAT por valor de \$7.528.000,00, el impuesto al Gravamen Financiero \$7.423.336,34 y otros impuestos por valor \$4.583.480,00

La cuenta de resultados por los ingresos, costos y gastos del ejercicio al corte del **31 de Diciembre de 2023**, fue de **\$366.048.991.77**.

4.3 Estado de Cambio en el Patrimonio.

Durante el año 2023 la CORPORACIÓN DE EDUCACIÓN Y SERVICIOS EDUCOSTA, tuvo un decrecimiento patrimonial, al pasar de un patrimonio al 1/1/2023 de \$ 789.261.306,56, terminando al corte de 31/12/2023 con un patrimonio de \$637.584.029,24 generado por los excedentes del ejercicio por valor de \$73.601.432,68.

Al 31 de diciembre de 2023, el Patrimonio se encuentra conformado así:

Patrimonio	Año 2023	Año 2022	Variación	%
Capital Pagado	\$16.000.000,00	\$16.000.000,00	\$0	0%
Reservas	\$668.540.590,86	\$458.585.319,01	\$209.955.271,85	45,78%
Donaciones	\$40.247.860,00	\$40.247.860,00	\$0	%0
Superávit de Capital	\$122.450.850,23	\$122.450.850,23	\$0	%0
Resultado del Ejercicio	\$ 366.048.991,77	\$209.955.271,85	\$156.093.719,92	74,35%
Total Patrimonio	\$1.213.288.292,86	\$847.239.301,09	\$366.048.991,77	43,20%

Revelación: A los excedentes se les aplica el tratamiento de actividades meritorias definidas por la DIAN, por estar la Corporación clasificada como ESAL, y en la Asamblea general de cada año se aprueba darles el tratamiento respectivo para poder seguir perteneciendo al Régimen Tributario Especial.

4.4 Estado de Flujo de Efectivo

Durante el año 2023, la CORPORACIÓN DE EDUCACIÓN Y SERVICIOS EDUCOSTA, tuvo un recaudo de cartera normal, según los plazos otorgados en la financiación de los semestres, se obtuvo y crédito de libre inversión para financiar el capital de trabajo y se cancelaron las obligaciones con los proveedores de bienes y servicios en los plazos y condiciones pactados.

Durante el año 2023 el flujo de efectivo en cuanto al origen y aplicación fue el siguiente:

Detalle	Valor
Efectivo y equivalente al 01 de Enero de 2023	\$38.095.132,60
Generación de Efectivo año 2023	\$2.091.983.178,76
Uso del Efectivo durante el año 2023	\$1.979.006.749,08
Saldo de Efectivo y Equivalentes a 31/12/2023	\$151.071.562,28

Revelación: Dentro del efectivo generado se utilizaron recursos para el desarrollo de los programas académicos y la amortización del Leasing Inmobiliario de la nueva sede del barrio España y se cancelaron los intereses de los créditos vigentes en los términos y condiciones pactados.

5. Riesgos Futuros que tengan impacto significativo.

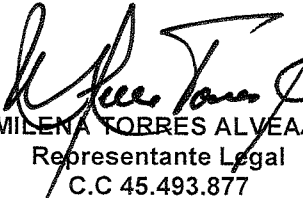
Analizada la situación actual de las operaciones ordinarias de la Corporación, su competencia y el cumplimiento de la normativa legal, esta entidad no tiene riesgos significativos a corto o a mediano plazo, se proyectan seguir promocionando los nuevos programas para diversificar la oferta formativa de la entidad según la demanda del sector productivo, está Certificada integralmente en Calidad, Medio Ambiente y Seguridad y salud en el Trabajo.

SE mantienen los convenios de recaudos con el banco de Occidente, y sus corresponsales bancarios como efecty y Supergiros, para facilitar el recaudo de la cartera a los estudiantes.

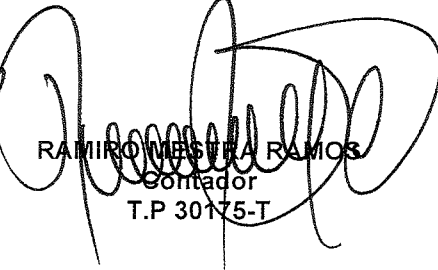
Se tiene proyectado fortalecer la formación virtual con el apoyo del proyecto Bolívar si innova, lo cual le permitirá a futuro ofertar los programas administrativos de manera virtual y fortalecer el sistema de gestión académico y documental.

Esta nota de contabilidad relativa a los estados financieros con corte a diciembre 31 del año 2023, están basadas en los libros de Contabilidad de la Corporación, en la Política Contable definida bajo NIIF para Pymes, los estados financieros fueron analizados mensualmente en las reuniones del Consejo Directivo, donde se realizaron las observaciones oportunas y las operaciones están soportadas en los respectivos documentos, las revelaciones están consignadas en cada grupo de activos, pasivos, patrimonio, costos, gastos o ingresos según la estructura de los Estados Financieros en NIIF para Pymes, se cumplieron con los descuentos tributarios y las obligaciones parafiscales y se cancelaron oportunamente los aportes de seguridad social, y los estados financieros son aprobados por la Asamblea General de Socios y dictaminados por el Revisor Fiscal.

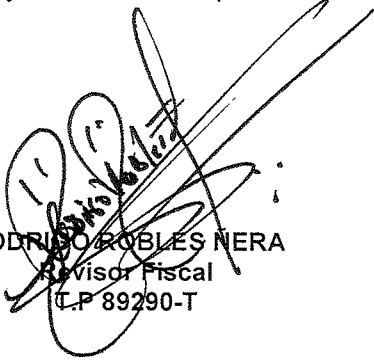
Atentamente,



MILENA TORRES ALVEAR
Representante Legal
C.C 45.493.877



RAMIRO MESTIZA RAMOS
Contador
T.P 30175-T



RODRIGO ROBLES NERA
Revisor Fiscal
T.P 89290-T