Estados Financieros Consolidados 2024

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA









Marzo 2025
Bogotá, Colombia

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR GENERAL

Los suscritos Jorge Clemente Noguera Calderón, Rector y Representante Legal, y Luis Fernando Morales Vargas, Contador del grupo SERGIO ARBOLEDA identificada con NIT 860.351.894-3 certificamos que los estados financieros consolidados del grupo al 31 de diciembre de 2024, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros consolidados del grupo al 31 de diciembre de 2024, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por el grupo, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2024 se han reconocido en los estados financieros consolidados.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Institución al 31 de diciembre de 2024.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan el grupo han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.

En virtud de lo anterior, se firma la presente constancia a los 05 días del mes de marzo de 2025.

Jorge Noguera Calderon
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Firmado digitalmente por LUIS FERNANDO MORALES VARGAS
Fecha: 2025.03.05 16:55:39 -05'00'

Luis Fernando Morales Vargas
Contador Público
TP73219-T

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA VIGILADA MINEDUCACIÓN

ESTADO CONSOLIDADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

NIT 860.351.894-3

Cifras expresadas en pesos colombianos

CONCEPTO	NOTAS	31 DICIEMBRE DE 2024	%	31 DICIEMBRE DE 2023	%
ACTIVOS CORRIENTES					
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3	2.270.034.540	0,67	996.411.477	0,27
INVERSIONES CORRIENTES	4	1.191.828.002	0,35	110.182.267	0,03
CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	31.263.488.757	9,26	30.569.149.963	8,39
INVENTARIOS CORRIENTES	6	349.114.246	0,10	517.696.943	0,14
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	7	1.681.459.417	0,50	1.972.235.648	0,54
ACTIVOS CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA	8	27.358.113.010	8,10	48.221.989.810	13,23
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**64.114.037.972**	**18,01**	**82.387.666.108**	**22,60**
ACTIVO NO CORRIENTE					
OTRAS INVERSIONES	9	0	0,00	63.532.823	0,02
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	260.032.648.732	77,02	268.491.068.582	73,66
INTANGIBLES	11	12.554.039.207	3,72	12.660.286.337	3,47
OTROS ACTIVOS	12	896.129.375	0,27	921.849.090	0,25
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**273.482.817.314**	**76,82**	**282.136.736.832**	**77,40**
TOTAL ACTIVOS		**337.596.855.286**	**100,00**	**364.524.402.940**	**100,00**
PASIVOS CORRIENTES					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	13	12.297.337.395	3,64	23.635.360.957	6,48
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14	13.411.125.458	3,97	14.908.193.567	4,09
IMPUESTOS Y TRIBUTOS	15	1.216.274.344	0,36	2.542.770.262	0,70
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	16	1.860.797.018	0,55	2.015.285.083	0,55
BENEFICIOS A EMPLEADOS	17	4.869.839.692	1,44	5.331.540.440	1,46
OTROS PASIVOS	18	8.659.175.042	2,56	26.306.381.388	7,22
PASIVO DIFERIDO	19	44.210.942.864	13,10	43.824.445.947	12,02
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**86.525.491.812**	**25,63**	**118.563.977.644**	**32,53**
PASIVOS NO CORRIENTES					
OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	13	74.994.959.865	22,21	81.894.224.253	22,47
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20	11.890.506.542	3,52	0	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**86.885.466.407**	**25,74**	**81.894.224.253**	**22,47**
TOTAL PASIVOS		**173.410.958.219**	**51,37**	**200.458.201.897**	**54,99**
PATRIMONIO					
FONDO SOCIAL		85.539.147.751	25,34	155.725.433.473	42,72
EXCEDENTES (PERDIDA) DEL EJERCICIO		7.849.266.618	2,33	-68.448.798.724	- 18,78
EXCEDENTES EJERCICIOS ANTERIORES		268.940.869	0,08	-1.468.546.472	- 0,40
RESULTADOS ACUMULADOS - ORI		70.528.541.829	20,89	78.258.112.766	21,47
TOTAL PATRIMONIO	21	**164.185.897.067**	**48,63**	**164.066.201.043**	**45,01**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**337.596.855.286**	**100,00**	**364.524.402.940**	**100,00**

Jorge Noguera Calderon
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Firmado digitalmente por LUIS FERNANDO MORALES VARGAS
Fecha: 2025.03.05 16:55:52 -05'00'

Luis Fernando Morales Vargas
Contador Público
TP73219-T
Ver certificación adjunta

Darwin Arley Ariza Castañeda
Revisor Fiscal Principal
TP 156313-T
Designado por BAKERTYLLY COLOMBIA LTDA
Ver Opinión I-0337-2025

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA
VIGILADA MINEDUCACIÓN

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA

ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT 860.351.894-3

Cifras expresadas en pesos colombianos

CONCEPTO	NOTAS	31 DICIEMBRE DE 2024	%	31 DICIEMBRE DE 2023	%
INGRESOS					
INGRESOS ENSEÑANZA		**167.672.754.545**	97,73	**162.973.341.367**	97,98
ACTIVIDADES CONEXAS A EDUCACION		**3.902.827.929**	2,27	**3.352.950.150**	2,02
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	22	**171.575.582.474**	**100**	**166.326.291.517**	**100**
COSTOS ACADEMICOS	23	**101.971.361.070**	**59,43**	**105.968.624.711**	**63,71**
EXCEDENTE BRUTO		**69.604.221.404**	**40,57**	**60.357.666.806**	**36,29**
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	24-25	**52.182.073.248**	**30,41**	**57.056.655.430**	**34,3**
EBITDA		**30.049.597.430**	**17,51**	**21.811.002.363**	**13,11**
RESULTADO OPERACIONAL		**17.422.148.156**	**10,15**	**3.301.011.376**	**1,98**
Otros Ingresos	**26**	**13.468.447.323**	7,85	**1.374.088.373**	0,83
Otros Gastos	**27**	**1.161.172.193**	0,68	**3.816.326.628**	2,29
Ingresos Financieros	**28**	**108.493.335**	0,06	**266.150.270**	0,16
Costos Financieros	**29**	**21.988.650.003**	12,82	**25.427.327.134**	15,29
Deterioro Propiedad Planta y Equipo	**30**	**0**	-	**44.146.394.981**	26,54
EXCEDENTES (PERDIDA) DEL EJERCICIO		**7.849.266.618**	**4,57**	**-68.448.798.724**	**-41,15**
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
Cambios en el superavit por Revaluacion de PPYE		3.434.345.000	2	35.802.541.197	21,53
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		**3.434.345.000**	**2**	**35.802.541.197**	**21,53**
RESULTADO INTEGRAL NETO		**11.283.611.618**	**6,58**	**-32.646.257.527**	**-19,63**

Jorge Noguera Calderon
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Firmado digitalmente por LUIS FERNANDO MORALES VARGAS
Fecha: 2025.03.05 16:56:05 -05'00'

Luis Fernando Morales Vargas
Contador Público
TP73219-T
Ver certificación adjunta

Darwin Arley Ariza Castañeda
Revisor Fiscal Principal
TP 156313-T
Designado por BAKERTYLLY COLOMBIA LTDA
Ver Opinión I-0337-2025

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA VIGILADA MINEDUCACIÓN

ESTADO CONSOLIDADO FLUJOS DE EFECTIVO

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA

NIT 860.351.894-3

Cifras expresadas en pesos colombianos

	ENERO 01 A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	ENERO 01 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Flujos de fondos provenientes de las actividades de operación:		
Excedentes (Perdidas) del ejercicio	**7.849.266.618**	**-68.448.798.724**
Más (menos) partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación de activos fijos	7.290.624.670	10.396.047.969
Amortización de cargos diferidos	4.809.871.910	5.447.961.561
Amortización de otros activos no finaniceros	526.952.694	2.548.373.646
Amortización de intangibles	0	117.607.811
Deterioro de Cartera	1.294.885.441	1.956.496.013
Deterioro de Inventario	147.059.327	18.824.574
Retio de bienes por deterioro	203.568.196	46.371.969.544
Utilidad en venta de PPE	-11.885.634.537	-246.838.562
Subtotal efectivo generado por la operación	**10.236.594.319**	**-1.838.356.168**
Cambios en activos y pasivos operacionales		
(-) AUMENTO (+) DISMINUCIÓN INVERSIONES CORRIENTES	-1.081.645.735	160.095.659
(-) AUMENTO (+) DISMINUCIÓN CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-694.338.794	-7.483.754.556
(-) AUMENTO (+) DISMINUCIÓN INVENTARIOS CORRIENTES	168.582.697	113.466.750
(-) AUMENTO (+) DISMINUCIÓN OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	392.071.997	2.069.073.874
(-) AUMENTO (+) DISMINUCIÓN ACTIVOS CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA	17.161.390.654	-14.676.109.240
(-) AUMENTO (+) DISMINUCIÓN OTRAS INVERSIONES	63.532.823	-63.532.823
(+) AUMENTO (-) DISMINUCIÓN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1.499.966.424	2.173.177.669
(+) AUMENTO (-) DISMINUCIÓN IMPUESTOS Y TRIBUTOS	-1.326.495.918	603.098.568
(+) AUMENTO (-) DISMINUCIÓN RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-154.488.065	-704.809.112
(+) AUMENTO (-) DISMINUCIÓN BENEFICIOS A EMPLEADOS	-461.700.748	-1.288.388.764
(+) AUMENTO (-) DISMINUCIÓN OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	-17.647.206.346	22.223.131.248
(+) AUMENTO (-) DISMINUCIÓN PASIVO DIFERIDO NO CORRIENTES	386.496.917	-11.449.033.738
Total efectivo provisto por las actividades de operación	**-4.693.766.942**	**-8.323.584.465**
Flujos de efectivo provisto por las actividades de operación		
(+) AUMENTO (-) DISMINUCIÓN		
Compra de propiedad planta y equipo	-29.446.099.643	-3.168.675.807
Venta de propiedad planta y equipo	26.456.559.472	435.000.000
TRASLADO ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	8.321.350.000	14.676.109.240
INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS	-3.257.131.049	0
Total efectivo usado en inversión	**2.074.678.780**	**11.942.433.433**
Flujos de efectivo proveniente de las actividades de financiación		
Nuevas obligaciones financieras	15.426.212.945	12.212.987.899
Pago obligaciones financieras	-33.660.602.581	-15.452.899.786
Cuentas por pagar inversión largo plazo	11.890.506.542	0
Total efectivo provisto por las actividades de financiación	**-6.343.883.094**	**-3.239.911.887**
Variación del efectivo	**1.273.623.063**	**-1.459.419.087**
EFECTIVO INICIO ENERO 01 2023		**2.455.830.564**
EFECTIVO DICIEMBRE 31 2023		**996.411.477**
EFECTIVO INICIO ENERO 01 2024	**996.411.477**	
EFECTIVO DICIEMBRE 31 DE 2024	**2.270.034.540**	

Jorge Noguera Calderon
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Firmado digitalmente por LUIS FERNANDO MORALES VARGAS
Fecha: 2025.03.05 16:56:16 -05'00'

Luis Fernando Morales Vargas
Contador Público
TP73219-T
Ver certificación adjunta

Darwin Arley Ariza Castañeda
Revisor Fiscal Principal
TP 156313-T
Designado por BAKERTYLLY COLOMBIA LTDA
Ver Opinión I-0337-2025

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA
VIGILADA MINEDUCACIÓN

ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA

NIT 860.351.894-3

Cifras expresadas en pesos colombianos

CONCEPTO	FONDO SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS X ADOPCIÓN	EXCECENTES DEL EJERCICIO	EXCECENTES DEL EJERCICIOS ANT.	REVALUACION PPYE - ORI	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2022	**104.563.375.840**	**59.070.410.043**	**-7.908.352.410**	**-302.721.586**	**42.455.571.569**	**197.878.283.456**
FONDO SOCIAL		-59.070.410.043	0	7.908.352.410	0	-51.162.057.633
FONDO SOCIAL (Lote Usme)			0		0	-
RESERVA LEGAL			0		0	-
RESULTADOS ACUMULADOS X ADOPCIÓN	59.070.410.043	0	0	0	0	59.070.410.043
EXCEDENTES ACUMULADOS	-7.908.352.410	0	7.908.352.410	-7.908.352.410	0	-7.908.352.410
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	0	0	-68.448.798.724	-1.165.824.886	0	-69.614.623.610
RESULTADO ACUMULADO ORI	0					-
REVALUO PPYE - ORI	0	0	0	0	35.802.541.197	35.802.541.197
PATRIMONIO A 31 DICIEMBRE DE 2023	**155.725.433.473**	**0**	**-68.448.798.724**	**-1.468.546.472**	**78.258.112.766**	**164.066.201.043**
FONDO SOCIAL	-68.448.798.724	0	68.448.798.724	0	0	0
EXCEDENTES ACUMULADOS	-1.468.546.471	0	0	1.737.487.341	0	268.940.870
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	0	0	7.849.266.618	0	3.434.350.000	11.283.616.618
REVALUO PPYE - ORI	-268.940.527	0	0	0	-11.163.920.937	-11.432.861.464
PATRIMONIO A 31 DICIEMBRE DE 2024	**85.539.147.751**	**0**	**7.849.266.618**	**268.940.869**	**70.528.541.829**	**164.185.897.067**

Jorge Noguera Calderon
Representante Legal
Ver certificación adjunta

Firmado digitalmente por LUIS FERNANDO MORALES VARGAS
Fecha: 2025.03.05 16:56:28 -05'00'

Luis Fernando Morales Vargas
Contador Público
TP73219-T
Ver certificación adjunta

Darwin Arley Ariza Castañeda
Revisor Fiscal Principal
TP 156313-T
Designado por BAKERTYLLY COLOMBIA LTDA
Ver Opinión I-0337-2025

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA

NIT 860.351.894-3

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Nota 1 – Información General

a) Información de la entidad que reporta:

EL GRUPO SERGIO ARBOLEDA, de aquí en adelante El grupo, es una institución de carácter privado, de utilidad común, entidad sin ánimo de lucro, perteneciente al régimen tributario especial, con personería jurídica reconocida mediante resolución No. 16377 del 29 de octubre del año 1984 por el Ministerio de Educación Nacional. La duración de El grupo es indefinida.

El grupo tendrá su domicilio principal en Bogotá D.C. en la Calle 74 14 14 y el Teléfono 3257500

El grupo está conformado por las siguientes controladas.

-**Proyecto Nogo SAS,** es una compañía que desarrolla u promociona proyectos inmobiliarios ya sea con recursos propios o de terceros.

-**Centro de Excelencia Internacional Sergio Arboleda**, su actividad principal es la formación y educación preuniversitaria, Universitaria y Posgrados Internacionales.

b) Actividad económica:

El grupo se dedica principalmente a la Educación Superior y actividades conexas a la educación, cuyo objetivo consiste en la formación de profesionales en todos los campos, con énfasis en su moralidad y formación cultural, a fin de que puedan



contribuir eficazmente al desarrollo y la paz de la nación colombiana.

- Convenios vigentes

Al 31 de diciembre el grupo cierra el 2024 con 9 convenios que apoyan la vinculación y formación académica de los estudiantes, en áreas de pregrado, posgrado y educación continuada.



Contratos y Convenios 2024			
Contratante	**Contratista**	**Fecha de Inicio**	**Fecha de Finalización**
ATENEA	Universidad Sergio Arboleda	30/12/2022	31/07/2028
ATENEA	Universidad Sergio Arboleda	16/01/2025	30/06/2031
Secretaría de Educación del Distrito	Universidad Sergio Arboleda	31/08/2021	31/12/2029
Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales	Universidad Sergio Arboleda	29/07/2020	24/07/2025
Departamento de Cundinamarca	Universidad Sergio Arboleda	7/02/2022	30/10/2026
Municipio de Tocancipa	Universidad Sergio Arboleda	29/08/2023	28/08/2028
Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla	Universidad Sergio Arboleda	12/07/2024	11/07/2026
Defensoría del Pueblo	Universidad Sergio Arboleda	29/07/2024	28/05/2025
Dirección Seccional de Administración de Justicia - Santa Marta	Universidad Sergio Arboleda	2/05/2024	16/02/2027

Año	Empresa	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización
2023	NED	1/02/2023	30/01/2024
2023	Armada Nacional	28/11/2023	4/03/2024
2023	Armada Nacional	28/11/2023	4/03/2024
2023	Armada Nacional	16/08/2023	21/12/2025
2023	Fuerza Aerea Colombiana	29/05/2023	2/06/2026
2023	ENEL	N/A	
2023	Claro Colombia	16/06/2023	
2023	Emprender	N/A	
2023	Armada Nacional	N/A	
2023	Fuerza Aerea Colombiana	N/A	
2023	FUPAD	16/11/2023	31/01/2024
2022	ATENEA	30/12/2022	31/07/2028
2022	Cundinamarca	7/02/2022	30/10/2026
2023	FONTIC	18/12/2023	13/12/2024
2023	ANM	20/09/2023	29/03/2024





Impacto Visita MEN

El grupo implemento todas las medidas dispuestas por el ministerio en 2022 y puso en marcha el plan de mejoramiento de todos los procesos que se tienen.

Este plan contemplaba una reestructuración en los procesos académicos, administrativos y financieros para continuar prestando un servicio de alta calidad a toda la comunidad estudiantil.

Aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros consolidados comparativos al 31 de diciembre de 2024 fueron aprobados en marzo de 2025.

Hipótesis de Negocio en Marcha

Las directivas del grupo preparan sus estados financieros sobre la base de un negocio en marcha, por esta razón luego de revisar los estados financieros comparativos 2024 – 2023 con corte al 31 de diciembre y su situación de liquidez por la disminución de sus ingresos, han tomado y están tomando las medidas necesarias para garantizar la permanencia, continuidad y crecimiento de la institución.

Estas medidas y acciones tienen que ver con:

- Continuar con el plan de reducción de costos y gastos.
- Venta de inmuebles improductivos.
- Reestructuración académico-administrativa.
- Plan de medios de comunicación e información, con miras a aprovechar las nuevas plataformas para llegar más rápida y eficientemente a los mercados objetivo y reposicionar el nombre del grupo.
- Transformación de los programas académicos actuales y la creación de nueva oferta que consulte las necesidades de las empresas y el mercado.

Este es un proceso colectivo, por lo tanto, todos los niveles del grupo en un frente común estamos trabajando en pro de este objetivo, el cual es continuar con el negocio en marcha, en una mejora continua, para beneficio de todos los miembros de la comunidad académica.

- Razones financieras o criterios para establecer deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia:

  De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 1° del Decreto 1378 del 28 de octubre del 2021, la Compañía realizó el análisis de los indicadores de referencia para establecer deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, concluyendo que al cierre de diciembre del 2023 no existen indicios de incumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha:

Indicador	Dimensión	Fórmula	dic-24	Conclusión
Posición patrimonial negativa	Deterioro Patrimonial	Patrimonio total <$0	Patrimonio total del año 2024 es fue $164.185.897.067	La Compañía cumple por el indicador de posición patrimonial.
Dos periodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio	Deterioro Patrimonial	Resultado del ejercicio anterior <$0	Resultado del ejercicio diciembre 2023 fue de G (-$68.448.798.724)	
		Resultado del último ejercicio <$0	Resultado del ejercicio diciembre 2024 es $7.849.266.618	La Compañía cumple por el indicador de resultados, sin deterioro patrimonial
Dos períodos consecutivos de cierre con razón corriente financiera inferior a 1,0	Riesgo de Insolvencia	(Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0 del ejercicio anterior	Razón corriente del ejercicio 2023 fue de 0.69	
		(Activo Corriente / Pasivo Corriente < 1,0 del último ejercicio	Razón corriente del ejercicio 2024 es de: 0.74	El grupo evidencia una mejora en la cobertura de sus obligaciones de corto plazo

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se describen a continuación. Las políticas han sido aplicadas de forma consistente con el año anterior, a menos que se mencione lo contrario.

Nota 2 –Resumen de las Principales Políticas Contables

2.1. Bases de preparación de los estados financieros

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptadas en Colombia las cuales se basan en la traducción oficial al español de las normas contables y sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés–International Accounting Standards Board); las cuales fueron puestas en vigencia por medio de la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022.

El Grupo ha elaborado un conjunto completo de estados financieros consolidados, que comprende: un estado de situación financiera, un estado de resultados y otro resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las notas y/o revelaciones que hacen parte integral de tales estados financieros por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023.

Estos estados financieros consolidados fueron preparados para cumplir con las disposiciones legales que está sujeto el grupo como entidad legal independiente, algunos principios contables pueden diferir con relación a los aplicados en los estados financieros consolidados y, adicionalmente, no incluyen los ajustes ni eliminaciones necesarios para la presentación de la situación financiera consolidada y los resultados integrales consolidados de el grupo y, sus subordinadas. Por lo anterior, los estados financieros consolidados deben leerse de manera conjunta con los estados financieros consolidados de El grupo Sergio Arboleda y sus subordinadas.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la Nota 2 a estos estados financieros consolidados. Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se describen a continuación. Las políticas han sido aplicadas de forma consistente con el año anterior, a menos que se mencione lo contrario.

2.2. Nuevos pronunciamientos contables

Cambios futuros en materia de contabilidad

El Consejo del IASB durante 2020 y 2019 realizó algunas enmiendas adoptadas en Colombia mediante el Decreto 938 de 2021 y que entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2023, siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando la norma lo permita. El grupo ha evaluado el posible impacto que la aplicación de estas enmiendas tendrá sobre sus estados financieros en el periodo en el que se apliquen por primera vez.

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIC 1 – Presentación de estados financieros	Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes.	El cambio introducido establece que un pasivo se clasifica como corriente cuando no tienen el derecho final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
NIC 16 – Propiedades, planta y equipo	Costos atribuibles a los productos obtenidos del uso anticipado de las	La modificación hace referencia sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo y que tales costos permiten que el activo funcione y a la información a revelar respectivamente. De otro lado, a través de la inclusión del párrafo 20A, determino que pueden producirse elementos de propiedades planta y equipo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la Gerencia (tal como sucede con muestras producidas al comprobar si el activo está funcionando adecuadamente). En este caso, una entidad reconocerá los productos precedentes de la venta de esos elementos, y sus costos, en el resultado del período. La medición de tales elementos debe considerar los requerimientos de la NIC 2. Por intermedio del párrafo 74A, incluye si no se presenta por separado en el estado del resultado integral, los estados financieros revelarán: a) El valor de compensaciones de terceros que se incluye en el resultado del período por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado. b) El valor de los recursos y el costo incluido en el resultado del período de acuerdo con el párrafo 20A que se relaciona con los elementos producidos que no se generan como parte de las actividades

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		ordinarias de la entidad, y en que partida (o partidas) del estado del resultado integral se incluyen esos recursos y costos. El efecto de la aplicación se realizará en forma retroactiva pero solo a los elementos de propiedades, planta y equipo que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.
NIC 16 – Propiedades, planta y equipo	Ingresos antes del uso previsto	Ingresos de la venta de artículos producidos al llevar un activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar en de la manera prevista por la dirección.
NIC 37, NIC 39, NIIF 9, NIIF 7	Contratos onerosos - Costo de cumplimiento de un contrato	La modificación incluye una aclaración sobre el costos del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y material, y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato) y expresa que el efecto de la aplicación de la enmienda no re-expresará la información comparativa ya que, en ocasión de esta, se reconocerá el efecto acumulado como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio.
NIC 39, NIIF 9, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16	Reforma de la tasa de interés de referencia	Enmiendas que abordan cuestiones que podrían afectar la información financiera después de la reforma de una tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado), finalización de la aplicación de las excepciones temporales en la

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
		contabilidad de coberturas, tasas de interés de referencia y sus revelaciones. La enmienda permite adopción anticipada y sus requerimientos se aplicarán de forma retroactiva solo a las relaciones de cobertura que existían al inicio del periodo sobre el que se informa en el que la Entidad aplica por primera vez estos requerimientos.
Mejoras anuales las NIIF 2018 - 2020	Modificaciones a la NIIF 1- Adopción por primera vez, NIIF 9 – Instrumentos financieros y NIC 41 – Agricultura.	NIIF 1- Incorpora que una subsidiaria que adopta, por primera vez las NIIF, una exención para estas entidades y que les permite tomar como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora y extiende su aplicabilidad a asociadas y negocios conjuntos. NIIF 9- Cambios en la baja en cuenta de pasivos financieros, en especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de cancelación del pasivo, o como menor del pasivo si no se trata como una cancelación). NIC 41- Se elimina la frase “ni flujos por impuestos” p22, la razón de lo anterior se debe a que “antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020”, la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable, pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para descontar esos flujos de efectivo. La enmienda a partir de enero 1 de 2022 y se permite su aplicación anticipada.

Norma de Información Financiera	Tema de la enmienda	Detalle
NIIF 3 – Combinación de negocios	Modificaciones por referencia al marco conceptual.	Los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios, en la fecha de adquisición corresponderán a aquellos definidos en el marco conceptual. Excepciones al principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes acorde con la NIC 37 y la CINIIF 21, así como, aclara que el adquirente en una combinación de negocios no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición.
NIIF 3 – Combinación de negocios	Actualizan una referencia desactualizada	Se realizan modificaciones a las referencias con el marco conceptual en relación con activos identificables y pasivos asumidos.
NIIF 17 – Contratos de seguros	Asuntos de implementación	Abordar las inquietudes y desafíos de implementación que se identificaron después de que se publicara la NIIF 17.

2.3. Cambios en políticas contables significativas

El Grupo ha adoptado inicialmente la reforma de las tasas de interés de referencia – Fase 2 (modificaciones de la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4, y NIIF 16) a partir del 1 de enero de 2021.

El Grupo aplicó las modificaciones de la Fase 2 de forma retrospectiva. Sin embargo, de acuerdo con las excepciones permitidas de la fase 2, El Grupo ha optado por no re-expresar las cifras comparativas de los períodos anteriores para reflejar la aplicación de estas modificaciones. Dado que El Grupo no tenía transacciones para los cuales la tasa de referencia alternativa el 31 de diciembre 2020, no hay impacto sobre los saldos de apertura patrimoniales como resultado de la aplicación retrospectiva.

2.4. Bases de Consolidación

Combinación de negocios

El Grupo contabiliza las combinaciones de negocios utilizando el método de adquisición cuando se transfiere el control al Grupo. La contraprestación transferida en la adquisición generalmente se mide al valor razonable al igual que los activos netos identificables adquiridos. Cualquier plusvalía resultante es sometida a pruebas anuales de deterioro. Cualquier ganancia por compra en condiciones muy ventajosas se reconoce de inmediato en

resultados. Los costos de transacción se registran como gasto cuando se incurren, excepto si se relacionan con la emisión de deuda o instrumentos de patrimonio.

La contraprestación transferida no incluye los importes relacionados con la determinación de relaciones pre–existentes. Dichos importes generalmente se reconocen en resultados.

Cualquier contraprestación contingente es medida al valor razonable a la fecha de adquisición. Si una obligación para pagar la contraprestación contingente que cumple con la definición de instrumentos financieros está clasificada como patrimonio no deberá medirse nuevamente y su liquidación posterior deberá contabilizarse dentro del patrimonio. De no ser así, la otra contraprestación contingente se mide nuevamente al valor razonable en cada fecha de balance y los cambios posteriores en el valor razonable de la contraprestación contingente se reconocen en resultados.

Si se requiere intercambiar las concesiones de pago basado en acciones (concesiones de reemplazo) por concesiones mantenidas por los empleados de la entidad adquirida (concesiones de la empresa adquirida), una parte o todo el monto de las concesiones de reemplazo de la adquiriente se incluyen en la medición de la contraprestación transferida en la combinación de negocios. Esta determinación se basa en el valor de mercado de las concesiones de reemplazo comparado con el valor basado en el mercado de las concesiones de la adquirida y el nivel hasta el que las concesiones de reemplazo se relacionan con el servicio previo a la combinación.

Adquisición de participaciones no controladoras

Para cada combinación de negocios, El Grupo escoge medir cualquier participación no controladora en la participada al:

• Valor razonable; o

• La participación proporcional de los activos netos identificables de la adquirida, que generalmente están al valor razonable.

Los cambios en la participación del Grupo en una subsidiaria que no resultan en una pérdida de control se contabilizan como transacciones de patrimonio (es decir, transacciones con los propietarios). Los ajustes a las participaciones no controladoras se basan en un importe proporcional de los activos netos de la subsidiaria.

No se efectúan ajustes a la plusvalía ni se reconoce ganancia o pérdida alguna en resultados. Las participaciones no controladoras adquiridas con anterioridad al 1 de enero de 2014 se

reconocieron por el porcentaje de participación en el patrimonio neto de las mismas, en la fecha de la primera consolidación.

Subsidiarias

Las subsidiarias son entidades controladas por El Grupo. Los estados financieros de subsidiarias son incluidos en los estados financieros consolidados desde la fecha en que comienza el control hasta la fecha de término de éste. El Grupo controla una entidad cuando está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

Los estados financieros de la subsidiaria se incluyen en los estados financieros consolidados desde la fecha en que se obtiene el control y hasta la fecha en que éste cesa.

Una entidad estructurada es aquella diseñada de modo que los derechos de voto y otros derechos similares no son el factor primordial a la hora de decidir quién controla la Entidad, por ejemplo, en el caso de que los posibles derechos de voto se refieran exclusivamente a tareas administrativas y las actividades pertinentes se rijan por acuerdos contractuales.

Los estados financieros de las subsidiarias utilizados en el proceso de consolidación corresponden al mismo período, y a la misma fecha de presentación que los de la Sociedad dominante.

Pérdida de control

Cuando se pierde control sobre una subsidiaria, dan de baja en cuentas los activos y pasivos de la subsidiaria, cualquier participación no controladora relacionada y otros componentes de patrimonio. Cualquier ganancia o pérdida resultante se reconoce en resultados. Si se retiene alguna participación en la ex subsidiaria y ésta se contabiliza utilizando el método de participación, se reconoce la parte de la ganancia o pérdida que procede de la nueva medición a valor razonable en el resultado del período solo en la medida de la participación en la nueva asociada; si la participación que se retiene se contabiliza de acuerdo con NIIF 9, la parte de la ganancia o pérdida se reconoce en su totalidad en el resultado del período.

Participaciones en inversiones en asociadas y negocios conjuntos

- Inversiones en entidades asociadas.

Las entidades asociadas son aquellas entidades en las cuales El grupo tiene influencia significativa, pero no control o control conjunto, sobre las políticas financieras y operativas. Se asume que existe influencia significativa cuando El Grupo posee entre el 20% y el 50% del derecho de voto de otra entidad.

Las inversiones en entidades asociadas y los negocios conjuntos se reconocen según el método de participación y se miden inicialmente al costo. El costo de la inversión incluye los

costos de transacción. Los estados financieros consolidados incluyen la participación del Grupo en las utilidades o pérdidas y en el otro resultado integral de inversiones contabilizadas según el método de la participación, después de realizar los ajustes necesarios para alinear las políticas contables de las entidades asociadas y negocios conjuntos con las del Grupo. Cuando la porción de pérdidas del Grupo excede su participación en una inversión reconocida según el método de participación, el valor en libros de esa participación, incluida cualquier inversión a largo plazo, es reducido a cero y se descontinúa el reconocimiento de más pérdidas excepto en el caso del Grupo.

Acuerdos conjuntos

Los acuerdos conjuntos son aquellos sobre los cuales existe control conjunto, establecido por contratos que requieren el consentimiento unánime para las decisiones relacionadas con las actividades que afectan significativamente los rendimientos del acuerdo.

Se clasifican y contabilizan como sigue:

- Operación conjunta – cuando El Grupo tiene derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo, contabiliza cada activo, pasivo y transacción, incluidos los mantenidos o incurridos de forma conjunta, en relación con la operación.

- Negocio conjunto – cuando El Grupo tiene derecho solo a los activos netos del acuerdo, contabiliza su participación utilizando el método de participación, como ocurre con las asociadas.

Transacciones eliminadas en la consolidación

Los saldos y transacciones inter-compañía y cualquier ingreso o gasto no realizado que surjan de transacciones entre las compañías del Grupo, son eliminados durante la preparación de los estados financieros consolidados. Las ganancias no realizadas provenientes de transacciones con sociedades cuya inversión es reconocida según el método de participación son eliminadas de la inversión en proporción de la participación del Grupo en la inversión. Las pérdidas no realizadas son eliminadas de la misma forma que las ganancias no realizadas, pero solo en la medida que no haya evidencia de deterioro.

2.5. Moneda de presentación y moneda funcional

La moneda de presentación de estos estados financieros es el peso colombiano que es la moneda funcional del Grupo; toda la información es presentada en miles de pesos, y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indique de otra manera.

2.6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen, efectivo en caja general, cajas menores moneda funcional, cajas menores moneda extranjera, cuentas bancarias corrientes en

moneda funcional, cuentas bancarias corrientes en moneda extranjera, fondos y financieras; Siempre y cuando correspondan a recursos que están a la vista y disponibles en menos de 24 horas, o un día de trabajo, sin ningún recargo, y pueden ser retirados en cualquier momento sin previo aviso.

Las cuentas o fondos en divisas, se re expresarán al final de cada periodo, a la tasa de cambio correspondiente.

Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

Operaciones en moneda extranjera

El Grupo participa en actividades en moneda extranjera de la siguiente manera:

- Realiza directamente transacciones comerciales que estén denominados en moneda extranjera.

- Cuando una operación (partidas monetarias) se liquida a un tipo de cambio que difiere del que se utiliza cuando se registró inicialmente la operación, la diferencia de cambio se reconoce en el estado de resultados

- Al aplicar el método indirecto que requiere una conciliación entre el resultado operativo y los flujos de efectivo, las ganancias o pérdidas de diferencia en cambio ya están incluidas en el resultado y en ese orden de ideas es necesario un ajuste a los flujos de actividades de operación.

- La forma en que afectan el estado de flujos de efectivo dependerá de la naturaleza de los activos y pasivos monetarios, es decir, si se utilizan en relación con operación, inversión o financiación.

- El efecto del tipo de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo en moneda extranjera debe presentarse en el estado de flujos de efectivo, por separado de los flujos de efectivo de operación, de inversión y de financiación.

2.7. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros del Grupo se reconocen como activos o pasivos cuando El Grupo se convierte en parte del contrato y, en consecuencia, tiene el derecho legal a recibir o la obligación legal de pagar, efectivo únicamente. El Grupo clasifica sus activos financieros de acuerdo a la NIIF 9, considerando tanto el modelo de negocio que posee, para gestionar los activos financieros, como las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en dos categorías a valor razonable con afectación a resultados o a costo

amortizado, su reconocimiento inicial es a valor razonable y su medición posterior es a costo amortizado, entendiendo que plazos de pago inferiores a 90 días el valor razonable es igual al valor nominal.

Por cuanto es de alta importación el manejo de los instrumentos financieros para el adecuado manejo de los recursos que combinados reflejan la utilidad o pérdida del Grupo.

Si, por el contrario, se establecen plazos superiores a 90 días la determinación del valor razonable se basa en precios definidos sobre la base de técnicas de valoración desarrolladas a través de modelos de valuación para los cuales los datos de entrada pueden ser identificados confiablemente de mercados activos. La técnica de valoración más utilizada es el análisis de flujo de caja descontado.

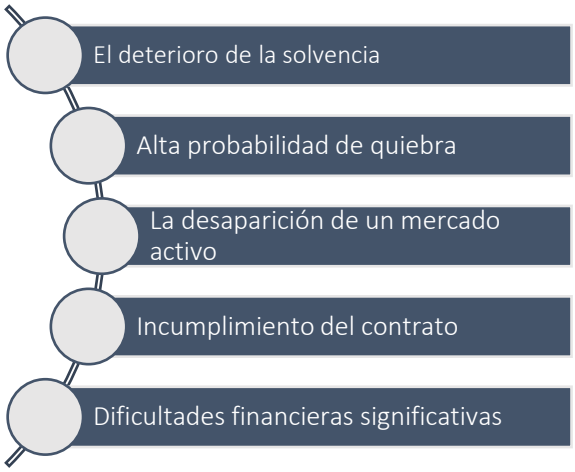
El siguiente es el detalle por tipo de instrumento financiero adoptado por el grupo:

Instrumentos Financieros	Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior
• Cuentas por cobrar • Cuentas por cobrar comerciales • Cuentas por cobrar a empleados • Cuentas por cobrar entre vinculados • Cuentas por cobrar al exterior • Otras cuentas por cobrar	Costo Amortizado	Valor Razonable	Costo Amortizado
• Cuentas por pagar • Obligaciones financieras • Cuentas por pagar a proveedores • Otras cuentas por pagar • Cuentas por pagar de impuestos (diferentes de impuesto de renta) • Obligaciones laborales (diferentes de beneficios a empleados)	Costo Amortizado	Valor Razonable	Costo Amortizado

Instrumentos Financieros		Clasificación	Medición Inicial	Medición Posterior
Derivados	Forward	Valor Razonable	Valor Razonable	Valor Razonable

2.5. Deterioro de activos financieros

El grupo mide el deterioro de un instrumento financiero que se mide al costo amortizado si existe un indicador de deterioro, como, por ejemplo:



Luego calcula el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe recuperable sobre el valor en libros se reconoce una provisión contra los resultados del ejercicio.

De acuerdo con lo anterior el grupo debe evaluar, en cada fecha de balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos puede verse afectada

El importe del deterioro se calcula de la siguiente forma:

Activos financieros a costo amortizado	• La diferencia entre el valor en libros y el importe recuperable (es decir, el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados
Activos financieros a valor razonable a través del patrimonio	• La diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual o el importe recuperable

El grupo reversa las provisiones de deterioro si el valor de los activos deteriorados aumenta y este aumento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después del reconocimiento del deterioro.

2.7. Cuentas comerciales por cobrar

Cuentas comerciales por cobrar son importes debidos por clientes por servicios de educación realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro del valor.

Dentro de las cuentas por cobrar se encuentran incluidos los anticipos de impuestos; los cuales, serán tenidos en cuenta, para efectos de revelación por cuanto no hacen parte de instrumentos financieros para su medición.

El grupo evalúa el deterioro de cartera por concepto de matrículas de pregrado sobre aquellos saldos adeudados por estudiantes entre primero y cuarto semestre superiores a 360 días en un ciento por ciento. En relación con los saldos de cartera de estudiantes de posgrado El grupo deteriora aquellos saldos de cartera correspondiente al valor anual financiado en un cien por ciento.

En el caso de las cuentas por cobrar a vinculados económicos estas se consideran exigibles en cualquier momento, teniendo en cuenta que no tienen una fecha de vencimiento definida, el riesgo de pérdida de esta cartera es mínimo ya que corresponden a Consorcios y Uniones temporales, con las cuales se desarrollan continuamente operaciones activas y pasivas.

2.8. Inventarios

El grupo mantienen inventarios para su comunidad académica y administrativa libros e insumos para consumo de restaurantes y cafeterías.

Los inventarios se medirán inicialmente al costo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el inventario debe medirse al más bajo entre el costo o al valor neto de realización; esto se realizará al final de cada periodo.

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

Los costos de adquisición comprenden el precio de compra, incluyendo los aranceles, los transportes, el almacenamiento, el agencia miento y el seguro, y otros costos directamente atribuibles, menos los descuentos

comerciales, las rebajas y elementos similares.

Los descuentos por pronto pago recibidos y descuentos comerciales deben ser deducidos del costo de los inventarios. Sin embargo, los descuentos relacionados con el reembolso de gastos de venta no deben ser deducidos del costo de inventarios.

En el reconocimiento inicial se reconocen los descuentos acordados por volumen en compras, cuando se puede establecer, que es probable que se obtenga el descuento. En el caso puntual, los descuentos por productos no vendidos en temporada, no es posible medirlos fiablemente entonces el reconocimiento de estos descuentos se cargarán al inventario al momento del registro de la nota crédito emitida por el proveedor y cuyo efecto se verá reflejado en el costo al momento de la venta de esta mercancía que aplicaría en temporada de descuentos.

Todos aquellos descuentos a los cuales se tengan derecho y que se desaprovechen se reconocerán a resultados como gastos financieros.

2.9. Propiedades, planta, equipo y depreciación acumulada

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, edificios, bodegas, tiendas y oficinas; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo). Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, como es el caso de los que se identifican por componentes, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir en el grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren; en el caso que las mejoras en los inmuebles superen un valor de treinta millones de pesos, estas se llevan como mayor valor de los inmuebles y en el caso que esta mejora sea en bienes ajenos se llevara como un activo y se amortizaran en el tiempo del contrato.

Los costos de desmantelamiento atribuibles a los activos se reconocerán inicialmente como mayor valor del activo, susceptible de depreciación al mismo tiempo del activo principal.
Los terrenos no se deprecian. La depreciación de la propiedad, planta y equipo diferentes a terrenos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo, durante sus vidas útiles estimadas.

Las siguientes son las vidas útiles establecidas por el grupo para depreciar sus activos:

Activo	Método Depreciación	Años Vida Útil	% Anual
Obras de Arte	Línea Recta	50	2%
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	70	1.43%
Construcciones y edificaciones en arrendamiento financiero (incluidas mejoras a propiedades ajenas)	Línea Recta	70	1.43%
Maquinaria y Equipo	Línea Recta	10	10%
Equipos de transporte	Línea Recta	5	20%
Muebles y enseres	Línea Recta	10	10%
Equipo de oficina (incluidos equipos de cómputo y comunicaciones).	Línea Recta	5	20%

2.10. Deterioro de activos no financieros

El valor de los inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles, proveniente de la adquisición de negocios, inversiones inmobiliarias, es revisado periódicamente para determinar si existe deterioro, cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, el grupo estima el importe recuperable de los activos y reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de resultados integrales o una disminución, hasta el límite del excedente de revaluación, si dichos activos han sido revaluados previamente.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo, así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registra un ingreso en el estado de resultado integral.

2.11. Propiedades de inversión

Las propiedades (terrenos y edificios) que se mantienen para su alquiler a largo plazo o para su valorización o para ambas cosas, y que no está ocupadas por el grupo, se clasifican como

propiedad de inversión. Las propiedades de inversión también incluyen las propiedades que están siendo construidas o desarrolladas para su uso futuro como propiedades de inversión.

Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente por su costo, incluyendo los costos de transacción relacionados y cuando sea aplicable los costos de préstamos.

Método del valor razonable

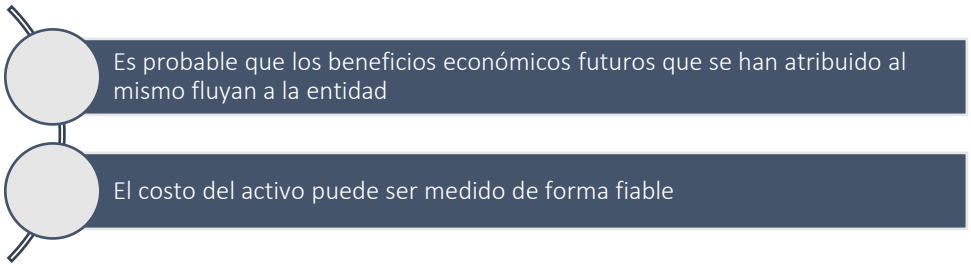
Para la medición posterior el grupo determina sus propiedades de inversión al modelo del valor razonable con efectos en el resultado del período. Para los activos bajo arrendamiento financieros el valor razonable corresponderá a lo establecido en la NIIF 16 para los activos en derecho de uso pues éste corresponde al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento, por este mismo importe se reconocerá un pasivo.

Método del costo

Para la medición posterior se considerarán los mismos requerimientos incluidos en la NIC 16 para las propiedades, planta y equipo.

2.12. Activos Intangibles

El grupo reconocerá un activo intangible inicialmente por su costo y con posterioridad se contabilizarán por el método del costo, solo si cumplen lo siguiente:



El grupo determino los siguientes activos intangibles:

Vida Útil y Método de Amortización		
Intangible	Vida útil	Método Amortización
Marcas	Indefinida	Ninguno
Licencias		Línea recta
- Licencias Office	3 años	
- Licencias Programas Contables	5 años	

- Otras Licencias	1 año (salvo cuando la licencia indique su duración).	
Software (Activos Intangibles generados internamente)	5 años	Línea Recta

Deterioro de activos de larga duración no financieros

Se efectúan pruebas de deterioro sobre otros activos de larga duración con vidas económicas útiles indefinidas se emprenden siempre y cuando existan indicios de deterioro anualmente al final del ejercicio. Otros activos intangibles no financieros están sujetos a pruebas de deterioro siempre que los eventos o cambios ocurridos durante el ejercicio en las circunstancias indiquen que su valor en libros pudiera no ser recuperable. En caso de que el valor en libros de un activo exceda su importe recuperable (es decir, lo que sea más alto entre el valor de uso y el valor razonable menos los costos de venta), el activo se castiga reconociendo una pérdida por deterioro en consecuencia.

En caso de que no sea posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la prueba de deterioro se lleva a cabo sobre el grupo más pequeño de activos al que pertenezca, para el cual haya flujos de efectivo identificables por separado; las unidades generadoras de efectivo ('UGEs'). La plusvalía se asigna sobre el reconocimiento inicial a cada una de las UGEs del grupo que representará futuros beneficios económicos, se espera que se beneficien de las sinergias de la adquisición que dé lugar a la plusvalía.

Los cargos por deterioro se incluyen en el estado de resultados, excepto en la medida en que reviertan ganancias reconocidas previamente en otros ingresos integrales. No se revierte una pérdida por deterioro reconocida por plusvalía.

2.13. Activos mantenidos para la venta

Los activos no corrientes, o grupos de activos para su disposición compuestos de activos y pasivos, se clasifican como mantenidos para la venta si es altamente probable que sean recuperados, fundamentalmente a través de la venta y no del uso continuo.

Tales activos, o grupo de activos, se miden al menor entre su valor en libros y el valor razonable menos los costos de vender. Cualquier pérdida por deterioro del valor se distribuye primero a la plusvalía y luego se prorratea a los activos y pasivos restantes, excepto porque no se distribuye esta pérdida a los inventarios, activos financieros, activos por impuestos diferidos, activos por beneficios a

empleados, propiedades de inversión o activos biológicos, que continúan

midiéndose de acuerdo con las otras políticas contables del grupo.

Las pérdidas por deterioro en la clasificación inicial de activos como mantenidos para la venta y las ganancias y pérdidas posteriores surgidas de la remedición se reconocen en resultados. Cuando se han clasificado como mantenidos para la venta, los activos intangibles y las propiedades, planta y equipo no siguen amortizándose o depreciándose, y las participadas contabilizadas bajo el método de participación dejan de contabilizarse bajo este método.

2.14. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su coste amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

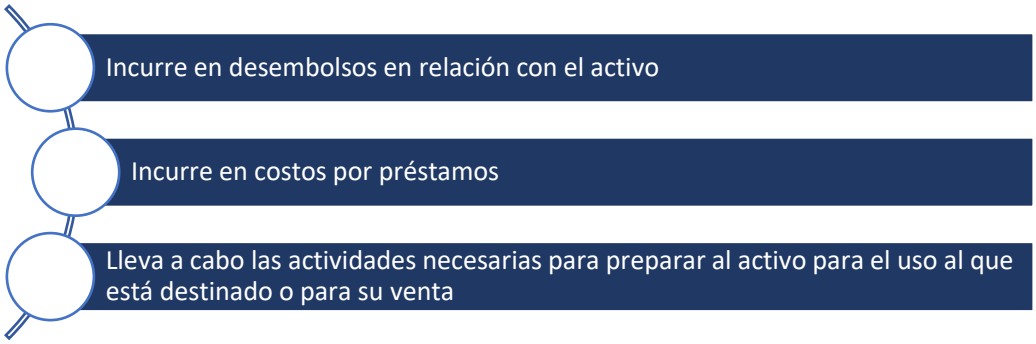
Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.15. Pasivos financieros – Costos por préstamos

El grupo capitalizará los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad. Deberá reconocer otros costos por préstamos como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

En la medida en que los fondos se hayan tomado prestados específicamente con el propósito de obtener un activo apto, el grupo determinará el importe de estos susceptibles de capitalización como los costos por préstamos reales en los que haya incurrido por tales préstamos durante el periodo, menos los rendimientos conseguidos por la inversión temporal de tales fondos.

El grupo comenzará la capitalización de los costos por préstamos como parte de los costos de un activo apto en la fecha de inicio. La fecha de inicio para la capitalización es aquella en que la entidad cumple por primera vez toda y cada una de las siguientes condiciones:



Los desembolsos relativos a un activo apto incluyen únicamente los desembolsos que hayan dado lugar a pagos en efectivo, a transferencias de otros activos o cuando se asuman pasivos que devenguen intereses.

2.16. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.17. Provisiones

El grupo en el desarrollo de su actividad genera obligaciones presentes, surgidas de acontecimientos pasados, que en el futuro requerirán desembolsos para su cancelación y sobre los que existe una incertidumbre acerca de su vencimiento o su cuantía.
Los conceptos sobre los cuales se realizan provisiones son:

- Multas y sanciones
- Litigios
- Desmantelamientos

El grupo procederá a contabilizar sus provisiones y pasivos contingentes, excepto;

- Aquellos que se deriven de contratos pendientes de ejecución, excepto cuando el contrato es oneroso, y
- Aquellos de los que se ocupe alguna otra norma

La provisión se mide a la mejor estimación del gasto requerido para liquidar la obligación en la fecha de reporte, descontada a una tasa anterior a impuestos que refleje las evaluaciones de mercado actuales del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del pasivo.

2.18. Beneficios a Empleados

Para los planes de contribución definida, el grupo paga contribuciones de manera obligatoria, contractual o voluntaria. El grupo no tiene obligaciones de pago adicionales una vez que estas contribuciones han sido pagadas. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados mensualmente.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a el grupo durante el periodo contable, ésta reconocerá como gasto el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios o que ya han sido recibidos por el empleado.

El grupo ofrece a los empleados beneficios como: descuentos en los programas de pregrado, posgrado y educación continuada, auxilio educativo para empleados, convenios comerciales, horarios flexibles; estos valores se reconocen en el estado de resultado integral como otros gastos operacionales en el periodo de ejecución.

2.19. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. El grupo reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades del grupo, tal como se describe a continuación.

Inscripciones y pecuniarios: Se reconocen al ingreso al momento del pago o la prestación del servicio	**Matrículas y cursos en tecnológico, pregrado, posgrado y educación continuada:** Se reconoce en la cuenta del pasivo en Ingresos Diferidos y al ingreso en el momento en que se presta el servicio a los estudiantes según la duración del programa académico	**Contratos de consultoría e investigación**: Se reconoce en la cuenta del pasivo en Ingresos Diferidos y al ingreso en el momento en que se presta los servicios según la duración del contrato y la participación en cada periodo
Ventas de Cafetería y Librería: Se reconoce al ingreso en el momento que se entregue el bien o el servicio	**Arrendamientos:** Se reconocen al ingreso en el momento que se entregue el bien o el servicio	**Rendimientos Financieros**: Se reconocen al ingreso mensualmente

2.20. Efectos de las variaciones de las tasas de cambio de la moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se registrará en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la tasa de cambio de contado a la fecha de la transacción, entre la moneda funcional y la moneda extranjera.

El grupo presenta las siguientes operaciones en moneda extranjera:

- Compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en moneda extranjera.
- Presta o toma prestados fondos y se establecen a pagar o cobrar en moneda extranjera.

El grupo presenta la información al final de cada periodo de la siguiente forma:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán utilizando la tasa de cambio de cierre.
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo histórico, se convertirán utilizando la tasa de cambio de la fecha de la transacción original.
- Las tasas tomadas para estos estados financieros son:

Fecha (dd/mm/aaaa)	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) DÓLAR	Tasa de cambio representativa del mercado (TRM) EURO
31/12/2024	$ 4.409,15	$ 4.565,23
31/12/2023	$ 3.822,05	$ 4.222,03

https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/trm

2.21. Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de los servicios de educación los cuales son incurridos para la prestación de los servicios académicos por parte de las escuelas y áreas; dentro de estos costos tenemos gastos de personal, Honorarios, Servicios, Impuestos, contribuciones, gastos de viaje, depreciaciones, amortizaciones, provisiones, diversos y los costos de venta por los productos que se venden en la cafetería, librería y tienda Sergista. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de importación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

2.22. Estimaciones y supuestos

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes claves de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos a continuación:

- Valuación de las propiedades de inversión, terrenos y edificios propios

El grupo obtiene las valuaciones desarrolladas por valuadores externos con el fin de determinar el valor razonable de las propiedades de inversión. Estas valuaciones se basan en supuestos que incluyen los ingresos de renta futuros, los costos de mantenimiento previstos, los costos futuros de desarrollo y la tasa de descuento correspondiente. Los valuadores también hacen referencia a la evidencia de mercado de los precios de transacción para propiedades similares.

- Valor razonable de los instrumentos financieros

El grupo determina el valor razonable de los instrumentos financieros que no están cotizados, utilizando técnicas de valuación. Dichas técnicas se ven afectadas significativamente por los supuestos utilizados, incluyendo las tasas de descuento y las estimaciones de flujos de efectivo futuros. En este sentido, las estimaciones de los valores razonables derivados no pueden comprobarse siempre mediante la comparación con mercados independientes y, en muchos casos, podrían no ser capaces de ser realizadas inmediatamente.

2.23. Gestión de Riesgos

En virtud de sus operaciones el grupo está expuesta a los siguientes riesgos financieros: Riesgo crediticio, riesgo de mercado, riesgo cambiario y riesgo de liquidez

El grupo está expuesta a riesgos que surgen del uso de instrumentos financieros. Esta nota describe los objetivos, políticas y procesos del grupo para administrar los riesgos y métodos utilizados para medirlos. Información cuantitativa adicional respecto a dichos riesgos se presenta a lo largo de estos estados financieros.

No ha habido ningunos cambios sustantivos en la exposición del grupo a los riesgos de instrumentos financieros, sus objetivos, políticas y procesos para administrar dichos riesgos o los métodos utilizados para medirlos desde los períodos previos, a menos que se señale lo contrario en esta nota.

Objetivos, políticas y procesos generales:

La Rectoría y las Vicerrectorías tienen la responsabilidad general de la determinación de los objetivos y políticas de gestión de riesgos del grupo y, a la vez que conserva la responsabilidad final de estos, ha delegado la autoridad del diseño y operación de procesos que aseguren la implantación efectiva de los objetivos y políticas a la función financiera del grupo. La Rectoría recibe informes mensuales del Vicerrector Financiero o el Director Financiero del grupo, a través de los cuales revisa la efectividad de los procesos establecidos y la adecuación de los objetivos y políticas. Los auditores internos del grupo también revisan

las políticas y procesos de gestión de riesgos y reportan sus hallazgos al Comité de Auditoría.

El objetivo general de la Rectoría y las Vicerrectorías es fijar políticas tendientes a reducir el riesgo hasta donde sea posible sin afectar indebidamente la competitividad y flexibilidad del grupo. A continuación, se señalan mayores detalles en relación con tales políticas:

- Riesgo crediticio

El riesgo crediticio surge de los créditos otorgados por el grupo a los diferentes programas, se garantizan con pagares, además se realiza análisis detallado de los créditos otorgados y un análisis de cartera por edades.

Las revelaciones cuantitativas de la exposición al riesgo crediticio en relación con los activos financieros se establecen en las siguientes notas a los estados financieros.

- Riesgo de mercado

El riesgo de mercado surge del uso por parte del grupo de instrumentos financieros que causan intereses, negociables y de divisas. Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctuarán debido a los cambios en las tasas de interés (riesgo de tasa de interés), tipos de cambio de divisas (riesgo monetario) u otros factores del mercado (otro riesgo de precios).

- Valor razonable y riesgo de tasas de interés de los flujos de efectivo

El grupo está expuesta al riesgo de las tasas de interés de los flujos de efectivo de créditos a corto plazo dicho riesgo de tasa de interés esta mitigada en la medida que las tasas son compuestas lo que indica que se tiene una tasa fija y una variable que se fija con un DTF trimestral o IBR, tomando la mejor oferta existen en el mercado.

La aprobación para aplicación de los créditos está centralizada en la Rectoría del grupo en función de las necesidades de capital de trabajo (proveedores, impuestos, apertura de tiendas, nomina, etc.)

La definición de la duración de dichos créditos (largo o corto plazo) está en función del flujo de caja proyectado y el costo financiero disponible en el mercado.

- Riesgo cambiario

El riesgo cambiario surge cuando el grupo celebra operaciones denominadas en una moneda distinta a su moneda funcional.

El grupo está expuesta primordialmente a riesgo monetario sobre compras realizadas a un proveedor principal basado en euros. Las compras a este proveedor se efectúan centralizadamente y el riesgo se cubre utilizando contratos de futuros de divisas (Forward).

- Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge de la administración del grupo del capital de trabajo y los cargos financieros, así como las restituciones de suerte principal sobre sus instrumentos de deuda. Éste es el riesgo que el grupo encontrará difícil al cumplir con sus obligaciones financieras al vencimiento.

La política del grupo es asegurar que siempre tendrá el suficiente efectivo que le permita cumplir con sus pasivos al vencimiento. Para alcanzar dicho objetivo, busca mantener saldos en efectivo (o líneas de crédito convenidas).

Este riesgo para el grupo es bajo debido a que las ventas totales son en efectivo o equivalentes en efectivo.

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y efectivo equivalente es la siguiente:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Cajas	19.826.770	22.177.062
Bancos (1)	2.250.207.770	974.234.415
Total	**2.270.034.540**	**996.411.477**

(1) Los bancos tienen la siguiente distribución:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Cuentas de Ahorro	**162.399.798**	**60.527.058**
BANCOLOMBIA	141.264.888	24.012.528
BBVA	-	9.008.101
BOGOTA	3.497.612	4.161.142
DAVIVIENDA	17.215.180	21.266.798
GNB SUDAMERIS	-	1.035
ITAU	5.613	50.301
OCCIDENTE	416.505	2.027.153
Cuentas Corrientes	**2.087.028.302**	**911.598.235**
BANCOLOMBIA	547.082.160	389.176.052
BBVA	6.376.349	24.588.382
BOGOTA	311.849.514	39.094.867
DAVIVIENDA	130.626.261	76.300.823
GNB SUDAMERIS	617.293.660	67.944.995
ITAU	449.720.958	49.879.230
OCCIDENTE	24.079.224	261.020.502
PICHINCHA	176	3.593.384
Cuenta Internacional	**779.670**	**2.109.122**
Internacional	779.670	2.109.122
TOTAL	**$ 2.250.207.770**	**$ 974.234.415**

a) No Existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente. Para los programas Marketing e Ingenierías en la sede de Bogotá dichos valores de matrículas son recaudados a través de la cuenta del de Banco Itaú - PA Corriente No. 1598, las cuales garantizan el crédito del Banco.
De igual manera para los programas de comunicación social, derecho, publicidad y diseño digital sede Bogotá los valores de las matrículas son recaudados en la cuenta de ahorros No. 6020 Bancolombia.
Para los programas de comunicación social de la sede Santa Marta en la cuenta de Ahorros No. 1142 del banco Davivienda.

El grupo tiene un manejo específico del efectivo que recibe en las cajas de las cafeterías, librerías, parqueaderos y de la tienda sergista, los cuales son consignados en el Banco Sudameris a más tardar al día siguiente de realizadas las ventas de bienes o servicios. Cuando el pago es realizado mediante tarjetas débito o crédito se verifica al día siguiente que efectivamente haya ingresado el dinero a las cuentas bancarias del grupo.

b) El efectivo en caja y cuentas de ahorros bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

c) El efectivo y equivalente al efectivo se encuentra mantenido en pesos colombianos, sin embargo, existe una cuenta del banco de Bogotá que se expresa a tasa de cambio del 31 de diciembre de 2024, por ser una cuenta internacional.

Nota 4. Inversiones Corrientes

La composición de Inversiones Corrientes es la siguiente:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Inversiones Corrientes	1.191.828.002	110.182.267
Total	**1.191.828.002**	**110.182.267**

Las inversiones se encuentran distribuidas en los fondos que se relacionan a continuación:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Davivienda Fiduciaria (1)	208.166.023	92.792.024
Itau Money Market (2)	970.455.925	5.291.285
Credicorpcapital (3)	11.694.999	10.717.850
Bbva (4)	1.511.055	1.381.108
Total	**$ 1.191.828.002**	**$ 110.182.267**

La rentabilidad por fondo es la descrita así:

1. Fondo de inversión colectiva – RENTA LÍQUIDA adquirido con la entidad DAVIVIENDA FIDUCIARIA los indicadores del fondo:

Rentabilidad – Participación R1:

Mensual	Semestral	Año corrido	Último año	Últimos 2 años
6.144% E.A	8.271% E.A	8.898% E.A	8.898% E.A	11.459% E.A

2. Corresponde a un fondo de inversión colectiva abierto – ITAÚ MONEY MARKET adquirido con la entidad ITAU ASSET MANAGEMENT COLOMBIA S.A. los indicadores del fondo:

Rentabilidad – Participación Tipo P:

Mensual	Semestral	Año corrido	Último año	Últimos 2 años
5.253% E.A	8.400% E.A	8.790% E.A	8.790% E.A	12.030% E.A

3. Corresponde a un fondo de inversión colectiva abierto – CREDICORPCAPITAL ALTA LIQUIDEZ FONVAL adquirido con la entidad CREDICORPCAPITAL los indicadores del fondo:

Rentabilidad – Participación Tipo A:

Mensual	Semestral	Año corrido	Último año	Últimos 2 años
6.99% E.A	8.33% E.A	9.09% E.A	9.09% E.A	11.56% E.A

4. Corresponde a un fondo de inversión Fam E Educación adquirido con la entidad BBVA los indicadores del fondo:

Mensual	Semestral	Año corrido	Último año	Últimos 2 años
4.004% E.A	8.989% E.A	9.381% E.A	9.378% E.A	13.145% E.A

Nota 5. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – corriente

La composición de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Deudores - academicos (1)		16.984.263.587		19.201.426.042
Otros Deudores (2)		9.273.560.546		7.182.535.285
Clientes Otros (3)		5.041.614.828		4.290.239.659
Anticipo Clientes		118.550.533		49.754.209
Anticipo a Empleados		108.767.676		47.341.591
Anticipo Proveedores y Contratistas		6.356.482		41.650.000
Anticipos de Nomina		-		2.609.855
Deterioro Deudores	-	269.624.895	-	246.406.678
Total	**$**	**31.263.488.757**	**$**	**30.569.149.963**

(1) Los deudores- académicos que conforman la partida más representativa son:

CONCEPTO	Diciembre 2024	Diciembre 2023
CXC ACADÉMICO	12.717.120.875	11.511.249.560
CXC TERCEROS ACADÉMICO	-	44.135.009
CXC TERCEROS PARTI.-EMPRESARIAL E ICETEX	4.267.142.712	7.635.382.888
CUENTAS POR CLARIFICAR	-	10.658.585
Total	**$ 16.984.263.587**	**$ 19.201.426.042**

En el análisis de la cartera por edades de deudores académicos a corte diciembre 2024 y diciembre 2023 presenta las siguientes variaciones.

Edad Cartera Deudores Académicos	Saldo a 31 de Diciembre 2024	Saldo a 31 de Diciembre 2023
Por Vencer	13.866.491.617	16.653.790.456
01 A 30 días	791.715.813	432.748.624
31 A 90 días	684.750.665	605.741.359
91 A 180 días	768.609.517	804.480.044
De 180 días a 360 días	872.695.975	704.665.559
Total	**$ 16.984.263.587**	**$ 19.201.426.042**

Por el modelo de financiación que maneja el grupo, la cartera que esta entre 181 a 270 días no se provisiona, si no a partir de 271 días, ya que la mayoría de estos estudiantes pagan la totalidad del crédito, para continuar el semestre siguiente.

(2) Otros Deudores: El detalle de este rubro es:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Anticipos Bienes (a)	7.012.000.000	7.012.000.000
Otros Deudores (b)	2.158.395.400	52.574.946
Reclamaciones eps	54.310.354	57.809.257
Anticipo otros deudores	34.401.266	45.697.556
Anticipos bienes raices activos	14.453.526	14.453.526
Total	**$ 9.273.560.546**	**$ 7.182.535.285**

(a) Los $7.012.000.000, corresponden al valor que Agrobahía S.A. se obligó a pagar al grupo en ejecución del Contrato de Transacción suscrito el día 03 de junio de 2020, por medio del cual se finalizaron los siguientes actos jurídicos:

1. La promesa de compraventa suscrita entre AGROBAHIA S.A y el grupo, para la adquisición de tres inmuebles identificados con los folios de matrícula inmobiliaria números 060-263198, 060-263199, 060-263208, ubicados en inmediaciones de la ciudad de Cartagena, el valor total de la promesa es de $8.000.000.000, de los cuales se entregaron $6.600.000.000 como abono a esta obligación.

El 30 de septiembre de 2016, la sociedad AGROBAHIA S.A englobó en un solo predio dieciseis (16) inmuebles, incluidos los tres que habían sido prometidos en venta a el

grupo, ocasionando con ello el incumplimiento de la promesa por parte de la promitente vendedora por carencia de objeto y por tanto haciendo imposible su ejecución.

2. El acuerdo de cooperación celebrado con Carlos Alberto Plata: el mismo corresponde al Convenio de cooperación cuyo objeto era el desarrollo conjunto de actividades de investigación relacionados con la producción de biocombustibles a partir de swinglea glutinosa.

Para el desarrollo del convenio se entregaron anticipos (a Carlos Alberto Plata por valor de $1.030.000.000) que debían ser legalizados mediante la entrega de los soportes y facturas correspondientes para evidenciar los costos y gastos asociados a la ejecución del objeto del convenio; sin embargo, de este monto no fue, quedó pendiente por legalizar la suma de $412.000.000.

Por lo anterior, con el propósito de poner fin a las diferencias y controversias surgidas tanto con AGROBAHIA S.A como con CARLOS ALBERTO PLATA, en relación con la ejecución de los contratos y acuerdos antes señalados, así como para recuperar los dineros entregados a estos, el día 03 de junio de 2022 se suscribió un acuerdo de transacción en el cual se finalizaron los contratos mencionados y AGROBAHIA S.A, se obligó a pagar a el grupo, a más tardar dentro los 24 meses siguientes a la firma del contrato de transacción, la suma $7.012.000.000, más el valor correspondiente a la indexación calculada desde el 30 de junio de 2019

Vencido el plazo de veinticuatro meses (03 de junio de 2024), ante el no pago por parte de AGROBAHIA S.A se radicó por parte del grupo demanda ejecutiva, el día 19 de junio de 2024, la que fue admitida el 26 de junio de 2024. En el desarrollo del proceso, el día 26 de junio 2024, el juzgado de conocimiento profirió auto con el cual decretó el embargo sobre el bien inmueble de propiedad de AGROBAHIA S.A- El oficio correspondiente se radicó ante la oficina de registro de instrumentos públicos de Cartagena, el proceso actualmente se encuentra en curso y cuya información se relaciona en la Nota 32.

b) este ítem lo componen los terceros detallados así:

CONCEPTO	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Otros	1.753.013.152	52.574.946
Registraduria Nacional	200.000.000	-
Municipi de Sogamoso	105.382.248	-
Distrito Turistico	100.000.000	-
Total	**$ 2.158.395.400**	**$ 52.574.946**

(3) Clientes Otros, este ítem aumento por que se generaron convenios con diferentes entidades que cancelaran las facturas en el 2025.

CONCEPTO	Diciembre 2024	Diciembre 2023
FONDO UNICO DE TECNO	3.673.866.289	1.570.800.000
BASE NAVAL ARC BOGOT	677.343.538	2.175.133.259
OTROS CLIENTES	320.066.870	427.820.669
DISTRITO TURISTICO C	156.500.000	-
PATRIMONIOS AUTONOM(	109.200.000	-
SUAREZ SÁNCHEZ CAMIL	104.638.131	116.485.731
Total	**$ 5.041.614.828**	**$ 4.290.239.659**

Nota 6. Inventarios corrientes

A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Inventario Insumos	162.370.423	289.907.276
Inventario Tienda - Sergista	139.598.856	172.877.976
Dotación suministro a trabajadores	25.149.291	27.893.516
Inventario Cafetería	21.868.441	26.891.789
Inventario Librería	127.235	126.386
Total	**$ 349.114.246**	**$ 517.696.943**

Los inventarios se medirán al más bajo entre el costo y el valor neto de realización. Si no hay una expectativa razonable de ingresos futuros suficientes para cubrir los costos incurridos, los costos irrecuperables deben cargarse como gasto en el periodo a ser presentado.

Los inventarios de insumos, Tecnología, Herramientas, medicinas, Dotaciones y suministros trabajadores y otros inventarios son para consumo del grupo en sus diferentes áreas, las cuales se llevan al costo en los inventarios y se contabilizan a medida que son consumidos, por la reestructuración hubo inventarios que se ajustaron y ejecutaron los que había quedado.

Los inventarios de Cafería, Librería y tienda sergista se tienen para la venta al

público en general, en especial para estudiantes y personal administrativo, las escuelas del grupo, sin embargo, también se hacen consumos de estas líneas de inventarios, los cuales se llevan al valor de costos de ventas.

Nota 7. Otros activos no financieros – corriente

A la fecha de cierre los saldos corresponden a:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Licencias		1.536.545.421		1.676.154.845
Seguros y pólizas		117.053.226		284.525.733
Cuotas de sostenimiento pagada por anticipado		27.860.770		11.555.070
Total	**$**	**1.681.459.417**	**$**	**1.972.235.648**

Las principales licencias son: Biblioteca, sistemas SAP, office, software facturación electrónica, Bloomberg, licencias de internet, adobe, Legis economic y otros.

Movimiento 2024-2023

Concepto	Licencias	Seguros y pólizas	Cuotas de sostenimiento pagada por anticipado	Totales
Saldos a dic 31 2023	**4.209.272.167**	**555.193.487**	**11.555.070**	**4.776.020.724**
Alta	2.881.275.455	358.814.571	36.441.132	3.276.531.158
Baja	-3.649.133.339	0	0 -	3.649.133.339
Traslado	0	665.616	0	665.616
Saldo a dic 31 2024	**3.441.414.283**	**914.673.674**	**47.996.202**	**4.404.084.159**
Amortizacion inicial Ejercicio	-2.533.117.322	-270.667.754	0 -	2.803.785.076
Amortizacion del ejercicio	-3.020.884.879	-526.782.459	-20.135.432 -	3.567.802.770
Amortizacion baja	3.649.133.339	0	0	3.649.133.339
Amortizacion traslado	0	-170.235	0 -	170.235
Amortizacion acumulada	**-1.904.868.862**	**-797.620.448**	**-20.135.432 -**	**2.722.624.742**
Valor Contable activos 2024	**1.536.545.421**	**117.053.226**	**27.860.770**	**1.681.459.417**

Movimiento 2023-2022

Concepto	Licencias	Seguros y pólizas	Cuotas de sostenimiento pagada por anticipado	Totales
Saldos a dic 31 2023	**4.209.272.167**	**555.193.487**	**11.555.070**	**4.776.020.724**
Alta	2.881.275.455	358.814.571	36.441.132	3.276.531.158
Baja	-3.649.133.339	0	0	-3.649.133.339
Traslado	0	665.616	0	665.616
Saldo a dic 31 2024	**3.441.414.283**	**914.673.674**	**47.996.202**	**4.404.084.159**
Amortizacion inicial Ejercicio	-2.533.117.322	-270.667.754	0	-2.803.785.076
Amortizacion del ejercicio	-3.020.884.879	-526.782.459	-20.135.432	-3.567.802.770
Amortizacion baja	3.649.133.339	0	0	3.649.133.339
Amortizacion traslado	0	-170.235	0	-170.235
Amortizacion acumulada	**-1.904.868.862**	**-797.620.448**	**-20.135.432**	**-2.722.624.742**
Valor Contable activos 2024	**1.536.545.421**	**117.053.226**	**27.860.770**	**1.681.459.417**

Concepto	Licencias	Seguros y pólizas	Cuotas de sostenimiento pagada por anticipado	Totales
Saldos a dic 31 2022	27.693.824.264	6.319.514.049	26.556.720	34.039.895.033
Alta	6.344.543.049	443.222.809	0	6.787.765.858
Baja	-29.829.095.146	-6.207.543.371	0	-36.036.638.517
Traslado	0	0	0 -	
Saldo a dic 31 2023	**4.209.272.167**	**555.193.487**	**26.556.720**	**4.791.022.374**
Amortizacion inicio Ejercicio	-23.973.438.682	-6.010.145.179	0	-29.983.583.861
Amortizacion del ejercicio	-5.670.882.002	-457.472.693	-15.001.650	-6.143.356.345
Amortizacion baja	27.111.203.362	6.196.950.118	0	33.308.153.480
Amortizacion traslado	0	0	0 -	
Amortizacion acumulada	**-2.533.117.322**	**-270.667.754**	**-15.001.650**	**-2.818.786.726**
Valor Contable activos 2023	**1.676.154.845**	**284.525.733**	**11.555.070**	**1.972.235.648**

Concepto	Licencias	Seguros y pólizas	Cuotas de sostenimiento pagada por anticipado	Totales
Saldos a dic 31 2022	27.693.824.264	6.319.514.049	26.556.720	34.039.895.033
Alta	6.344.543.049	443.222.809	0	6.787.765.858
Baja	-29.829.095.146	-6.207.543.371	0 -	36.036.638.517
Traslado	0	0	0	-
Saldo a dic 31 2023	**4.209.272.167**	**555.193.487**	**26.556.720**	**4.791.022.374**
Amortizacion inicio Ejercicio	-23.973.438.682	-6.010.145.179	0 -	29.983.583.861
Amortizacion del ejercicio	-5.670.882.002	-457.472.693	-15.001.650 -	6.143.356.345
Amortizacion baja	27.111.203.362	6.196.950.118	0	33.308.153.480
Amortizacion traslado	0	0	0	-
Amortizacion acumulada	**-2.533.117.322**	**-270.667.754**	**-15.001.650 -**	**2.818.786.726**
Valor Contable activos 2023	**1.676.154.845**	**284.525.733**	**11.555.070**	**1.972.235.648**

Las principales pólizas y seguros son: Póliza de vida de los estudiantes, póliza de vida de los funcionarios, póliza de los inmuebles y muebles del grupo. Estas se llevan a un año o dependiendo el tiempo asegurado.

Nota 8. Activos Corrientes Mantenidos para la Venta

A la fecha de cierre el rubro de activos mantenidos para la venta presenta el siguiente saldo:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Activo corriente mantenido para la venta		27.358.113.010		48.221.989.810
Total	**$**	**27.358.113.010**	**$**	**48.221.989.810**

Los activos corrientes mantenidos para la venta están compuestos por inmuebles, que en el momento para el grupo son improductivos, unos ubicados en la ciudad de Bogota y que corresponden a dos predios, así como una parte del inmueble de Santamarta y un inmueble de Barranquilla.

Estos inmuebles fueron reclasificados como activos corrientes mantenidos para la venta, por autorización del señor rector, acompañado con el plan formal de ventas.
El plan de ventas será revisado cada seis meses, para verificar si ha habido algún cambio en el mismo.

La decisión de la venta de estos inmuebles se da por la situación por la que está atravesando el sector de la educación superior, conocida y difundida por los medios de comunicación, aunado a la situación propia vivida en el año 2023, para lograr con estas ventas mejorar su liquidez y reducción de la deuda financiera.
La variación del año 2024 Vs 2023 se da por la venta de los inmuebles detallados a continuación por valor de la venta $30.100.000.000 en el mes de julio de 2024 cuando se firmó la escritura.

Inmueble	Dirección	Valor en Libros	Avaluo Comercial	Valor Fiscal-avaluo	Valor de Venta
50C-592505	CL 75 13 30 BOGOTA	5.434.673.585	5.200.540.800	3.693.623.000	5.200.540.800
50C-81336	CL 75 13 54 BOGOTA	5.400.131.181	5.121.334.400	3.595.751.000	5.121.334.400
50C-591176	CR 13 75 63 BOGOTA	2.727.263.013	2.341.976.000	1.761.899.000	2.341.976.000
50C-1398849	CR 13 75 75 BOGOTA	4.195.083.843	2.300.334.400	1.714.146.000	2.300.334.400
50C-411650	CL 76 13 27 BOGOTA	4.765.080.771	4.674.342.400	3.462.633.000	4.674.342.400
50C-360481	CL 76 13 31 BOGOTA	10.574.564.510	10.431.948.800	7.407.262.000	10.461.472.000
Total		33.096.796.903	30.070.476.800	21.635.314.000	30.100.000.000

Para el 2024 se tiene los siguientes predios para venta.

Inmueble	Dirección	Valor en Libros	Avaluo Comercial	Valor Fiscal-avaluo	Valor de Venta
50N-303232	AV CL 222 54 51 - BOGOTA	8.508.013.010	8.508.013.010	2.074.298.000	8.508.013.010
50N-383512	AV CL 222 54 20- BOGOTA	7.776.000.000	7.776.000.000	3.398.214.000	7.776.000.000
040-128025	KR 57 70 67 - BARRANQUILLA	1.867.500.000	1.867.500.000	983.938.000	1.867.500.000
80-150027	LOTE SEDE TRONCAL	9.206.600.000	9.206.600.000	674.257.914	9.206.600.000
Total		**$ 27.358.113.010**	**$ 27.358.113.010**	**$ 7.130.707.914**	**$ 27.358.113.010**

El plan de venta fue aprobado por el señor rector el 11 de septiembre de 2024, quien a su vez designo al señor Cristian Diaz como responsable de las ventas.

Nota 9. Otras inversiones

Este ítem corresponde a las inversiones en compañías nacionales y extranjeras que tiene el grupo.

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Otras inversiones		0		63.532.823
Total	**$**	**0**	**$**	**63.532.823**

Nota 10. Propiedad, planta y equipo

La composición de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Construccion y edificaciones		148.176.269.129		159.458.560.809
Terrenos		85.434.064.544		91.205.536.962
Mejoras en Bienes Ajenos		47.118.854.470		46.984.812.881
Equipo de computo y comunicación		11.995.884.699		12.923.233.255
Muebles y Enseres		9.606.627.831		10.067.908.952
Maquinaria y equipo		9.116.221.511		9.112.895.404
Construcciones en curso		7.748.121.486		7.155.399.098
Leasing terrenos y edificios		7.652.000.000		7.652.000.000
Leasing maquinaria y equipo		7.420.921.791		4.843.625.817
Equipo medico cientifico		2.943.049.550		2.963.927.093
Flota Y Equipo de Trasnporte		267.883.299		395.524.084
Leasing vehiculos		193.100.000		395.494.211
Otros Activos Fijos		27.395.207		27.395.207
Derechos de Autor		8.500.000		8.500.000
Amortizacion Derechos de Autor	-	354.167	-	184.167
Amortizacion leasing	-	7.387.109.557	-	5.782.332.636
Deterioro Activo Fijo	-	13.183.915.024	-	26.395.192.712
Depreciacion acumulada	-	57.104.866.037	-	52.526.035.676
Total	**$**	**260.032.648.732**	**$**	**268.491.068.582**

Al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no existen elementos o activos esenciales que se encuentren temporalmente fuera de servicio.

Se realizó la revisión de las construcciones en curso y se ajustó respecto a las construcciones y edificaciones por esto es el rubro vario respecto al 2023.

Se trasladaron 3 activos para mantenidos para la venta.

Concepto	Concepto	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Mejoras en bienes ajenos	Equipo de computo y comunicación	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Leasing terrenos y edificios
Saldo a dic 31 de 2023	**159.458.560.809**	**91.205.536.962**	**46.984.812.881**	**12.923.233.255**	**10.067.908.952**	**9.112.895.404**	**7.652.000.000**	**7.155.399.098**
Alta	8.352.623.888	20.181.811.082	134.041.589	235.935.891	110.768.211	313.492.519	0	622.481.767
Baja		-23.774.518.758	0	-1.163.284.447	-572.049.332	-309.500.796	0	0
Traslado	-19.016.486.293	-2.178.764.742	0	0	0	-665.616	0	-29.759.379
Revalorización	2.907.779.179	37.158.322.794	0	0	0	0	0	0
Saldo a dic 2024	**148.176.269.129**	**85.434.064.544**	**47.118.854.470**	**11.995.884.699**	**9.606.627.831**	**9.116.221.511**	**7.652.000.000**	**7.748.121.486**
Depreciacion inicio Ejercicio	0	0	-19.180.167.896	-10.436.466.054	-7.720.178.075	-5.469.001.122	-3.035.683.334	0
Depreciacion del ejercicio.	-1.481.151.631	0	-2.476.662.506	-1.047.586.443	-1.013.076.693	-743.621.476	-607.300.000	0
Depreciacion. baja	249.912.751	0	7.387.463.724	1.130.447.062	495.455.062	249.133.557	0	0
Depreciacion traslado	0	0	0	0	0	170.235	0	0
Depreciacion acumulada	**-1.231.238.880**	**0**	**-14.269.366.678**	**-10.353.605.435**	**-8.237.799.706**	**-5.963.318.806**	**-3.642.983.334**	**0**
Deterioro	-13.183.915.024	0	0	0	0	0	0	0
Valor Contable 2024	**136.668.894.404**	**122.592.387.338**	**25.462.378.235**	**1.642.279.264**	**1.368.828.125**	**3.152.902.705**	**4.009.016.666**	**7.748.121.486**

Concepto	Construcciones en curso	Equipo medico cientifico	Flota y equipo de transporte	Leasing vehiculos	Otros activos fijos	Derechos de autor	Totales
Saldo a dic 31 de 2023	**4.843.625.817**	**2.963.927.093**	**395.524.084**	**395.494.211**	**27.395.207**	**8.500.000**	**353.194.813.773**
Alta	2.577.295.974	0	0	0	0	0	32.528.450.921
Baja	0	-20.877.543	-127.640.785	-202.394.211	0	0	-26.170.265.872
Traslado	0	0	0	0	0	0	-21.225.676.030
Revalorización	0	0	0	0	0	0	40.066.101.973
Saldo a dic 2024	**7.420.921.791**	**2.943.049.550**	**267.883.299**	**193.100.000**	**27.395.207**	**8.500.000**	**337.708.893.517**
Depreciacion inicio Ejercicio	-2.447.705.091	-1.706.792.682	-366.844.334	-298.944.211	-24.290.755	-184.167	-58.090.460.519
Depreciacion del ejercicio.	-1.151.596.132	-285.748.168	-13.045.625	-48.275.000	-2.739.521	-170.000	-8.870.973.195
Depreciacion. baja	0	13.950.290	127.640.785	202.394.211	0	0	9.856.397.442
Depreciacion traslado	0	0	0	0	0	0	170.235
Depreciacion acumulada	**-3.599.301.223**	**-1.978.590.560**	**-252.249.174**	**-144.825.000**	**-27.030.276**	**-354.167**	**-57.104.866.037**
Deterioro	0	0	0	0	0	0	-13.183.915.024
Valor Contable 2024	**3.821.620.568**	**964.458.990**	**15.634.125**	**48.275.000**	**364.931**	**8.145.833**	**260.032.648.732**

Movimiento Activos 2023-2024

Concepto	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Mejoras en bienes ajenos	Equipo de computo y comunicación	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Leasing terrenos y edificios	Construcciones en curso
Saldo a dic 31 de 2023	**159.458.560.809**	**91.205.536.962**	**46.984.812.881**	**12.923.233.255**	**10.067.908.952**	**9.112.895.404**	**7.652.000.000**	**7.155.399.098**
Alta	8.352.623.888	20.181.811.082	134.041.589	235.935.891	110.768.211	313.492.519	0	622.481.767
Baja		-23.774.518.758	0	-1.163.284.447	-572.049.332	-309.500.796	0	0
Traslado	-19.016.486.293	-2.178.764.742	0	0	0	-665.616	0	-29.759.379
Revalorización	2.907.779.179	37.158.322.794	0	0	0	0	0	0
Saldo a dic 2024	**148.235.639.623**	**85.434.064.544**	**47.118.854.470**	**11.995.884.699**	**9.606.627.831**	**9.116.221.511**	**7.652.000.000**	**7.748.121.486**
Depreciacion inicio Ejercicio	-7.404.202.798	0	-19.180.167.896	-10.436.466.054	-7.720.178.075	-5.469.001.122	-3.035.683.334	0
Depreciacion del ejercicio.	-1.481.151.631	0	-2.476.662.506	-1.047.586.443	-1.013.076.693	-743.621.476	-607.300.000	0
Depreciacion. baja	249.912.751	0	7.387.463.724	1.130.447.062	495.455.062	249.133.557	0	0
Depreciacion traslado	0	0	0	0	0	170.235	0	0
Depreciacion acumulada	-8.635.441.678	0	-14.269.366.678	-10.353.605.435	-8.237.799.706	-5.963.318.806	-3.642.983.334	0
Deterioro	**-13.183.915.024**	0	0	0	0	0	0	0
Valor Contable 2024	**129.324.062.100**	**122.592.387.338**	**25.462.378.235**	**1.642.279.264**	**1.368.828.125**	**3.152.902.705**	**4.009.016.666**	**7.748.121.486**

Concepto	Leasing maquinaria y equipo	Equipo medico cientifico	Flota y equipo de transporte	Leasing vehiculos	Otros activos fijos	Derechos de autor	Totales
Saldo a dic 31 de 2023	**4.843.625.817**	**2.963.927.093**	**395.524.084**	**395.494.211**	**27.395.207**	**8.500.000**	**353.194.813.773**
Alta	2.577.295.974	0	0	0	0	0	32.528.450.921
Baja	0	-20.877.543	-127.640.785	-202.394.211	0	0	-26.170.265.872
Traslado	0	0	0	0	0	0	-21.225.676.030
Revalorización	0	0	0	0	0	0	40.066.101.973
Saldo a dic 2024	**7.420.921.791**	**2.943.049.550**	**267.883.299**	**193.100.000**	**27.395.207**	**8.500.000**	**337.768.264.011**
Depreciacion inicio Ejercicio	-2.447.705.091	-1.706.792.682	-366.844.334	-298.944.211	-24.290.755	-184.167	-58.090.460.519
Depreciacion del ejercicio.	-1.151.596.132	-285.748.168	-13.045.625	-48.275.000	-2.739.521	-170.000	-8.870.973.195
Depreciacion. baja	0	13.950.290	127.640.785	202.394.211	0	0	9.856.397.442
Depreciacion traslado	0	0	0	0	0	0	170.235
Depreciacion acumulada	-3.599.301.223	-1.978.590.560	-252.249.174	-144.825.000	-27.030.276	-354.167	-57.104.866.037
Deterioro	0	0	0	0	0	0	-13.183.915.024
Valor Contable 2024	**3.821.620.568**	**964.458.990**	**15.634.125**	**48.275.000**	**364.931**	**8.145.833**	**260.092.019.226**

Movimiento Activos 2022-2023

Concepto	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Mejoras en bienes ajenos	Equipo de computo y comunicación	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Leasing terrenos y edificios	Construcciones en curso
Saldo a dic 31 de 2022	**97.897.392.451**	**119.406.557.212**	**34.741.168.805**	**13.197.039.337**	**10.232.563.890**	**9.064.296.022**	**7.652.000.000**	**43.628.466.246**
Alta	6.513.949.140	9.216.000.000	20.136.500.090	169.250.445	134.838.066	128.662.417	0	1.376.092.988
Baja	-8.923.273.992	-13.537.484.940	-8.100.282.888	-443.056.527	-299.493.004	-80.063.035	0	0
Traslado	28.002.012.720	-2.223.496.489	207.426.874	0	0	0	0	-37.468.833.643
Revalorización	343.922.579	49.390.434.052	0	0	0	0	0	0
Saldo a dic 2023	**159.458.560.809**	**91.205.536.962**	**46.984.812.881**	**12.923.233.255**	**10.067.908.952**	**9.112.895.404**	**7.652.000.000**	**7.155.399.098**
Depreciacion inicio Ejercicio	-2.736.676.323	0	-21.872.422.617	-9.687.562.587	-6.684.002.394	-4.798.074.464	-2.428.383.334	-433.827.249
Depreciacion del ejercicio.	-5.003.222.616	0	-5.402.550.938	-1.189.947.970	-1.059.191.049	-756.107.134	-607.300.000	0
Depreciacion. baja	315.772.612	0	8.100.282.888	441.044.503	37.468.894	70.726.950	0	0
Depreciacion traslado	-198.168.431	0	-5.477.229	0	0	0	0	433.827.249
Depreciacion acumulada	-7.622.294.758	0	-19.180.167.896	-10.436.466.054	-7.705.724.549	-5.483.454.648	-3.035.683.334	0
Deterioro	-26.395.192.712	0	0	0	0	0	0	0
Valor Contable 2023	**125.441.073.339**	**91.205.536.962**	**27.804.644.985**	**2.486.767.201**	**2.347.730.877**	**3.643.894.282**	**4.616.316.666**	**7.155.399.098**

Concepto	Leasing maquinaria y equipo	Equipo medico cientifico	Flota y equipo de transporte	Leasing vehiculos	Otros activos fijos	Derechos de autor	Totales
Saldo a dic 31 de 2022	**7.528.168.472**	**2.944.794.921**	**447.253.113**	**495.463.864**	**52.377.630**	**8.500.000**	**347.296.041.963**
Alta	989.423.353	25.343.728	10.354.000	201.345.888	0	0	38.901.760.115
Baja	-3.673.966.008	-6.211.556	-62.083.029	-99.969.653	-24.982.423	0	-35.250.867.055
Traslado	0	0	0	0	0	0	-11.482.890.538
Revalorización	0	0	0	0	0	0	49.734.356.631
Saldo a dic 2023	**4.843.625.817**	**2.963.927.093**	**395.524.084**	**395.494.211**	**27.395.207**	**8.500.000**	**353.194.813.773**
Depreciacion inicio Ejercicio	-4.791.827.776	-1.424.562.877	-415.881.738	-350.638.864	-32.281.476	-14.167	-55.656.155.866
Depreciacion del ejercicio.	-1.329.843.323	-287.697.942	-13.045.625	-48.275.000	-4.405.016	-170.000	-12.116.326.292
Depreciacion. baja	3.673.966.008	5.468.137	62.083.029	99.969.653	12.395.737	0	12.819.178.411
Depreciacion traslado	0	0	0	0	0	0	230.181.589
Depreciacion acumulada	-2.447.705.091	-1.706.792.682	-366.844.334	-298.944.211	-24.290.755	-184.167	-58.308.552.479
Deterioro	0	0	0	0	0	0	-26.395.192.712
Valor Contable 2023	**2.395.920.726**	**1.257.134.411**	**28.679.750**	**96.550.000**	**3.104.452**	**8.315.833**	**268.491.068.582**

Movimiento Activos 2022-2023

Concepto	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Mejoras en bienes ajenos	Equipo de computo y comunicación	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Leasing terrenos y edificios	Construcciones en curso
Saldo a dic 31 de 2022	**97.897.392.451**	**119.406.557.212**	**34.741.168.805**	**13.197.039.337**	**10.232.563.890**	**9.064.296.022**	**7.652.000.000**	**43.628.466.246**
Alta	6.513.949.140	9.216.000.000	20.136.500.090	169.250.445	134.838.066	128.662.417	0	1.376.092.988
Baja	-8.923.273.992	-13.537.484.940	-8.100.282.888	-443.056.527	-299.493.004	-80.063.035	0	0
Traslado	28.002.012.720	-2.223.496.489	207.426.874	0	0	0	0	-37.468.833.643
Revalorización	343.922.579	49.390.434.052	0	0	0	0	0	0
Saldo a dic 2023	**159.458.560.809**	**91.205.536.962**	**46.984.812.881**	**12.923.233.255**	**10.067.908.952**	**9.112.895.404**	**7.652.000.000**	**7.155.399.098**
Depreciacion inicio Ejercicio	-2.736.676.323	0	-21.872.422.617	-9.687.562.587	-6.684.002.394	-4.798.074.464	-2.428.383.334	-433.827.249
Depreciacion del ejercicio.	-5.003.222.616	0	-5.402.550.938	-1.189.947.970	-1.059.191.049	-756.107.134	-607.300.000	0
Depreciacion. baja	315.772.612	0	8.100.282.888	441.044.503	37.468.894	70.726.950	0	0
Depreciacion traslado	-198.168.431	0	-5.477.229	0	0	0	0	433.827.249
Depreciacion acumulada	-7.622.294.758	0	-19.180.167.896	-10.436.466.054	-7.705.724.549	-5.483.454.648	-3.035.683.334	0
Deterioro	-26.395.192.712	0	0	0	0	0	0	0
Valor Contable 2023	**125.441.073.339**	**91.205.536.962**	**27.804.644.985**	**2.486.767.201**	**2.347.730.877**	**3.643.894.282**	**4.616.316.666**	**7.155.399.098**

Concepto	Leasing maquinaria y equipo	Equipo medico cientifico	Flota y equipo de transporte	Leasing vehiculos	Otros activos fijos	Derechos de autor	Totales
Saldo a dic 31 de 2022	**7.528.168.472**	**2.944.794.921**	**447.253.113**	**495.463.864**	**52.377.630**	**8.500.000**	**347.296.041.963**
Alta	989.423.353	25.343.728	10.354.000	201.345.888	0	0	38.901.760.115
Baja	-3.673.966.008	-6.211.556	-62.083.029	-99.969.653	-24.982.423	0	-35.250.867.055
Traslado	0	0	0	0	0	0	-11.482.890.538
Revalorización	0	0	0	0	0	0	49.734.356.631
Saldo a dic 2023	**4.843.625.817**	**2.963.927.093**	**395.524.084**	**395.494.211**	**27.395.207**	**8.500.000**	**353.194.813.773**
Depreciacion inicio Ejercicio	-4.791.827.776	-1.424.562.877	-415.881.738	-350.638.864	-32.281.476	-14.167	-55.656.155.866
Depreciacion del ejercicio.	-1.329.843.323	-287.697.942	-13.045.625	-48.275.000	-4.405.016	-170.000	-12.116.326.292
Depreciacion. baja	3.673.966.008	5.468.137	62.083.029	99.969.653	12.395.737	0	12.819.178.411
Depreciacion traslado	0	0	0	0	0	0	230.181.589
Depreciacion acumulada	-2.447.705.091	-1.706.792.682	-366.844.334	-298.944.211	-24.290.755	-184.167	-58.308.552.479
Deterioro	0	0	0	0	0	0	-26.395.192.712
Valor Contable 2023	**2.395.920.726**	**1.257.134.411**	**28.679.750**	**96.550.000**	**3.104.452**	**8.315.833**	**268.491.068.582**

Nota 11. Intangibles

El detalle de los activos intangibles es:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Licencia software SAP		9.928.567.115		9.911.526.092
Marcas y Derechos Adquiridos		5.202.415.722		5.202.415.722
Amortización Licencia software SAP	-	2.576.943.630	-	2.453.655.477
Total	**$**	**12.554.039.207**	**$**	**12.660.286.337**

En el año 2013 se adquirió la Marca Escuela de Música Cristancho la cual se reorganizo a la Escuela de Artes del grupo. Durante el año 2015 se adquirió por leasing la plataforma tecnológica Sistema ERP-SAP.

El movimiento de los intangibles fue:

Concepto	SOTFWARE LEASING	MARCAS ADQUIRIDAS CRISTANCHO	MARCAS REGISTRADAS-DONDE TU SI CUENTAS	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA - NOMBRE + LOGO MIXTA	Totales
Saldos a dic 31 2023	13.937.863.708	1.166.130.497	2.388.000	7.559.609	**15.113.941.814**
Alta	17.041.023	0	0	0	**17.041.023**
Baja	0	0	0	0	**-**
Traslado	0	0	0	0	**-**
Saldo a dic 31 2024	**13.954.904.731**	**1.166.130.497**	**2.388.000**	**7.559.609**	**15.130.982.837**
Amortizacion inicio Ejercicio	-1.463.022.047	-985.410.576	-2.388.000	-2.834.854	**2.453.655.477**
Amortizacion del ejercicio.	-5.680.342	-116.613.050	-238.800	-755.961	**123.288.153**
Amortizacion baja	0	0	0	0	**-**
Amortizacion traslado	0	0	0	0	**-**
Amortizacion acumulada	**-1.468.702.389**	**-1.102.023.626**	**-2.626.800**	**-3.590.815**	**-2.576.943.630**
Valor Contable activos 2024	**12.486.202.342**	**64.106.871**	**238.800**	**3.968.794**	**12.554.039.207**

Concepto	SAP LICENCIA ADQUIRIDA LEASING	MARCAS ADQUIRIDAS CRISTANCHO	MARCAS REGISTRADAS-DONDE TU SI CUENTAS	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA - NOMBRE + LOGO MIXTA	Totales
Saldos a dic 31 2022	**13.937.863.708**	**1.166.130.497**	**2.388.000**	**7.559.609**	**1.176.078.106**
Alta	0	0	0	0	-
Baja	0	0	0	0	-
Traslado	0	0	0	0	-
Saldo a dic 31 2023	**13.937.863.708**	**1.166.130.497**	**2.388.000**	**7.559.609**	**15.113.941.814**
Amortizacion inicio Ejercicio	-1.463.022.047	-923.253.427	-2.189.000	-2.078.893	2.390.543.367
Amortizacion del ejercicio.	0	-62.157.149	-199.000	-755.961	63.112.110
Amortizacion baja	0	0	0	0	-
Amortizacion traslado	0	0	0	0	-
Amortizacion acumulada	**-1.463.022.047**	**-985.410.576**	**-2.388.000**	**-2.834.854**	**2.453.655.477**
Valor Contable activos 2023	**12.474.841.661**	**180.719.921**	**-**	**4.724.755**	**12.660.286.337**

Concepto	SOTFWARE LEASING	MARCAS ADQUIRIDAS CRISTANCHO	MARCAS REGISTRADAS- DONDE TU SI CUENTAS	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA - NOMBRE + LOGO MIXTA	Totales
Saldos a dic 31 2023	13.937.863.708	1.166.130.497	2.388.000	7.559.609	**15.113.941.814**
Alta	17.041.023	0	0	0	**17.041.023**
Baja	0	0	0	0	-
Traslado	0	0	0	0	-
Saldo a dic 31 2024	13.954.904.731	1.166.130.497	2.388.000	7.559.609	**15.130.982.837**
Amortizacion inicio Ejercicio	-1.463.022.047	-985.410.576	-2.388.000	-2.834.854	**-2.453.655.477**
Amortizacion del ejercicio.	-5.680.342	-116.613.050	-238.800	-755.961	**-123.288.153**
Amortizacion baja	0	0	0	0	-
Amortizacion traslado	0	0	0	0	-
Amortizacion acumulada	-1.468.702.389	-1.103.973.348	-2.189.000	-2.078.893	**-2.576.943.630**
Valor Contable activos 2024	**12.486.202.342**	**62.157.149**	**199.000**	**5.480.716**	**12.554.039.207**

Concepto	SAP LICENCIA ADQUIRIDA LEASING	MARCAS ADQUIRIDAS CRISTANCHO	MARCAS REGISTRADAS- DONDE TU SI CUENTAS	UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA - NOMBRE + LOGO MIXTA	Totales
Saldos a dic 31 2022	13.937.863.708	1.166.130.497	2.388.000	7.559.609	1.176.078.106
Alta	0	0	0	0	-
Baja	0	0	0	0	-
Traslado	0	0	0	0	-
Saldo a dic 31 2023	13.937.863.708	1.166.130.497	2.388.000	7.559.609	15.113.941.814
Amortizacion inicio Ejercicio	-1.463.022.047	-923.253.427	-2.189.000	-2.078.893	-927.521.320
Amortizacion del ejercicio.	0	-62.157.149	-199.000	-755.961	-63.112.110
Amortizacion baja	0	0	0	0	-
Amortizacion traslado	0	0	0	0	-
Amortizacion acumulada	-1.463.022.047	-985.410.576	-2.388.000	-2.834.854	-2.453.655.477
Valor Contable activos 2023	**12.474.841.661**	**180.719.921**	**-**	**4.724.755**	**12.660.286.337**

Nota 12. Otros Activos no financieros

El detalle de los otros activos es el siguiente:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Obras de arte	896.129.375	921.849.090
Total	**$ 896.129.375**	**$ 921.849.090**

El movimiento del año 2024-2023 se detalla a continuación

Concepto	Saldos a dic 31 2023	Baja	Saldo a dic 31 2024	Val.cont.act.
Obras de arte	921.849.090	-25.719.715	896.129.375	896.129.375
Totales	**921.849.090**	**- 25.719.715**	**896.129.375**	**896.129.375**

El movimiento del año 2023-2022 se detalla a continuación

Concepto	Saldos a dic 31 2022	Alta	Baja	Traslado	Saldo a dic 31 2023	Val.cont.act.
Obras de arte	921.849.090	0	0	0	921.849.090	921.849.090
Totales	**921.849.090**	**-**	**-**	**-**	**921.849.090**	**921.849.090**

Nota 13. Pasivos financieros corrientes y no corrientes

Los pasivos financieros corrientes corresponden a las siguientes obligaciones:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Pagares	6.949.977.283	18.349.444.079
Leasing	5.347.360.112	5.285.916.878
Total	**$ 12.297.337.395**	**$ 23.635.360.957**

Los pasivos financieros no corrientes están conformados por:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Pagares	47.590.369.913	43.216.180.142
Leasing	27.404.589.952	38.678.044.111
Total	**$ 74.994.959.865**	**$ 81.894.224.253**

Los pasivos financieros corresponden al valor corriente de los créditos bancarios y a los créditos por Leasing, donde a 31 de diciembre de 2024 se tienen los siguientes saldos:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Pagares	54.540.347.196	61.565.624.221
Leasing	32.751.950.064	43.963.960.989
Total	**87.292.297.260**	**105.529.585.210**

VIGILADA MINEDUCACIÓN

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA
OBLIGACIONES FINANCIERAS CONSOLIDADAS
CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO
31-dic-24

ENTIDAD FINANCIERA	No. Credito	Monto Inicial	Fecha Inicial	Fecha Vto	Periodicidad	Duración	Tasa	Segmento	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL LEASING	TOTAL ENTIDAD FINANCIERA
BANCO DE OCCIDENTE	180103471	4.907.000.000	30-jun-15	30-jun-25	Mensual	10 AÑOS	DTF+4,25%	Bogotá	565.736.514	550.885.207	1.116.621.721	2.555.134.189
	180103472	1.166.000.000	30-jun-16	30-jun-25	Mensual	9 AÑOS	DTF+4,25%	Bogotá	132.494.697	144.934.390	277.429.087	
	180404454	1.579.000.000	18-ago-15	18-ago-25	Mensual	10 AÑOS	DTF+4,25%	Barranquilla	234.574.007	176.878.617	411.452.624	
	180141231	787.320.220	22-abr-21	22-abr-25	Mensual	4 AÑOS	IBR-1,31 TV	Bogotá	104.658.616	0	104.658.616	
	180147731	70.578.207	25-may-22	24-may-26	Mensual	4 AÑOS	IBR+2,65	Bogota	20.023.434	16.697.874	36.721.308	
	180148070	31.154.610	25-may-22	24-may-26	Mensual	4 AÑOS	IBR+2,65	Bogota	8.965.575	7.243.932	16.209.507	
	180147701	258.294.553	6-jul-22	1-jul-26	Mensual	4 AÑOS	IBR+2,65 MV	Bogota	75.613.922	64.701.624	140.315.546	
	180137179	339.745.000	7-mar-20	7-mar-25	Mensual	5 AÑOS	TV IBR+4%	Barranquilla	11.048.134	0	11.048.134	
	180149051	1.130.685.105	12-sep-22	12-sep-25	Mensual	3 AÑOS	IBR -1,398 MV	Bogota	349.263.953	91.413.693	440.677.646	
BANCO ITAU	LE-138440	146.071.308	10-oct-23	10-oct-26	Mensual	3 AÑOS	IBR+9,650	Barranquilla	36.544.026	63.983.539	100.527.565	565.280.483
	LE-1384411	685.560.508	10-oct-23	10-oct-26	Mensual	3 AÑOS	IBR+9,650	Bogota	211.294.004	172.275.734	383.569.738	
	LE-138442	150.940.351	10-oct-23	10-oct-26	Mensual	3 AÑOS	IBR+9,650	Santamarta	54.034.058	27.149.122	81.183.180	
BANCOLOMBIA	22237230	38.519.682.155	30-abr-19	30-abr-29	Semestral	10 AÑOS	IBR+4,10	Bogota	1.578.276.908	13.451.182.837	15.029.459.745	29.631.535.392
	LE- 339510	26.186.338.500	24-may-24	24-may-31	Semestral	18 MESES	IBR+5,84	Bogota	1.899.893.676	12.568.034.260	14.467.927.936	
	LE-00290459	233.382.382	28-abr-22	1-may-26	Mensual	4 AÑOS	IBR +0,97 M.V.	Bogota	64.938.588	69.209.123	134.147.711	
				TOTALES LEASING					5.347.360.112	27.404.589.952	32.751.950.064	32.751.950.064

ENTIDAD FINANCIERA	No. Crédito	Monto Inicial	Fecha Inicial	Fecha Vto	Monto Inicial	Duración	Tasa	Segmento	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO	TOTAL OBLIGACIONES	TOTAL ENTIDAD FINANCIERA
BANCO DAVIVIENDA	6800628754	800.000.000	9-nov-18	11-may-30	Semestral	12 AÑOS	IBR - 1,4% E A	Barranquilla	80.000.000	399.966.777	479.966.777	11.358.256.354
	6800634034	7.300.000.000	21-dic-18	21-dic-30	Semestral	12 AÑOS	IBR - 1,4% E A	Barranquilla	730.000.000	3.649.731.214	4.379.731.214	
	6800680581	10.000.000.000	29-ene-20	28-ene-30	Semestral	10 AÑOS	IBR-5,81% SM	Barranquilla	1.000.000.000	4.998.558.363	5.998.558.363	
	7006928634	500.000.000	20-ago-24	29-ene-25	Semestral	6 MESES	IBR SV + 4.9	Barranquilla	500.000.000	0	500.000.000	
BANCO BOGOTA	559283183	3.500.000.000	26-feb-21	26-feb-26	Trimestral	5 AÑOS	IBR+3,25 S.V	Santa Marta	1.166.666.665	583.333.333	1.749.999.998	8.660.460.550
	656739016	1.500.000.000	28-oct-21	28-oct-26	Trimestral	5 AÑOS	IBR+5,8	Barranquilla	300.000.000	211.305.235	511.305.235	
	258089151	11.987.643.417	4-jun-15	4-jun-27	Mensual	12 AÑOS	IBR+4,6 EA	Bogota	1.141.680.326	2.324.995.929	3.466.676.255	
	LOC0502	3.000.000.000	30-abr-23	30-abr-24	Rotativo	1 AÑOS	2,61%	Bogota	0	2.932.479.062	2.932.479.062	
BANCO ITAÚ	OB-00051553100	45.000.000.000	30-abr-19	30-abr-29	Semestral	10 AÑOS	IBR+5,25% NSV	Bogotá	1.710.000.000	32.490.000.000	34.200.000.000	34.200.000.000
BANCO DE OCCIDENTE	21530026109	2.000.000.000	23-abr-22	22-abr-25	Trimestral	3 AÑOS	9,06% E.A	Barranquilla	321.630.292	0	321.630.292	321.630.292
				TOTAL OBLIGACIONES					6.949.977.283	47.590.369.913	54.540.347.196	54.540.347.196

TOTALES LEASING + OBLIGACIONES	12.297.337.395	74.994.959.865	87.292.297.260

TOTAL CRÉDITOS - BALANCE	87.292.297.260

-

UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA
45 AÑOS

Nota 14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar por rubro:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Costos y gastos por pagar (1)	11.310.254.009	13.289.983.162
Proveedores nacionales	1.816.820.380	1.475.546.342
Proveedores del exterior	284.051.069	142.664.063
Total	**$ 13.411.125.458**	**$ 14.908.193.567**

1. El detalle de este rubro se detalla a continuación

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Honorarios nacionales	3.728.569.195	3.860.114.659
Arrendamientos	1.633.869.957	1.946.180.989
Gastos financieros	1.507.007.705	2.147.016.985
A contratistas de obra	816.906.736	825.928.337
Otras cuentas x pagar	739.842.755	691.970.601
Honorarios del exterior	604.447.915	630.207.237
Servicios tecnicos nacionales	560.419.398	636.350.296
Contratistas	515.767.740	414.363.868
Servicios de mantenimiento nacionales	502.765.422	1.132.686.654
Publicidad	167.707.026	292.590.408
Transportes, fletes y acarreos	119.188.063	49.345.639
Servicios publicos	117.967.978	196.573.784
Seguros	114.950.792	212.238.397
Gastos de viaje	61.533.336	55.576.012
Gastos de representacion y relaciones p	60.824.935	110.027.753
Libros, suscripciones, periodicos y rev	48.681.351	72.768.371
Reembolso c-menor	7.324.366	12.675.504
Librería	1.732.900	0
Gastos legales	746.439	468.828
Comisiones	0	2.898.840
Total	**$ 11.310.254.009**	**$ 13.289.983.162**

Nota 15. Impuestos y Tributos

El siguiente es el detalle de las cuentas Impuestos y tributos:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Retención en la fuente por pagar (1)		562.724.000		1.930.844.693
Impuesto de industria y comercio por pagar		301.328.087		241.150.687
Predial		346.973.000		366.417.000
Retención de ICA por pagar		5.249.257		4.340.622
Retención de IVA por pagar		-		17.260
Total	**$**	**1.216.274.344**	**$**	**2.542.770.262**

1. El grupo se encuentra al día en las obligaciones tributarias, el saldo por pagar de retención en la fuente de diciembre 2024 se vence en enero de 2025, al igual las retenciones que se tenían en acuerdo de pago de 2023 se terminaron de cancelar en agosto de 2024 y se quedó al día en esa obligación.

Nota 16. Aporte de nómina por pagar

El grupo se encuentra al día en las obligaciones laborales, prestaciones sociales, seguridad social y parafiscales, el saldo por pagar a 31 de diciembre de 2024, se cancelan en enero de 2025.

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Aporte de nómina por pagar		1.860.797.018		2.015.285.083
Total	**$**	**1.860.797.018**	**$**	**2.015.285.083**

Las composiciones detalladas de los aportes de nómina por pagar corresponden a:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Aportes pensiones obligatorias	582.759.996	592.076.514
Aportes EPS	508.588.733	528.170.914
Aportes Fondo AFC	183.880.740	287.357.829
Aportes CCF	170.977.200	182.730.900
Libranzas	165.043.335	160.208.439
Aporte ICBF	128.125.900	136.746.400
Aportes SENA	85.437.500	91.188.800
Aportes ARL	24.647.968	25.306.656
Reintegros por pagar	6.209.497	2.471.301
Acreedores Varios	3.266.641	4.158.422
Aportes pensiones voluntarias	1.473.333	2.003.334
Embargos Judiciales	386.175	2.865.574
Total	**$ 1.860.797.018**	**$ 2.015.285.083**

Nota 17. Beneficios a empleados

A continuación, se presenta un detalle de las provisiones por beneficios a los empleados:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Cesantías		2.771.589.032		2.985.071.630
Vacaciones		1.475.002.251		1.451.001.856
Intereses sobre cesantías		325.977.797		354.160.362
Salarios por pagar		295.648.287		539.967.769
Seguros		1.622.325		1.338.823
Total	**$**	**4.869.839.692**	**$**	**5.331.540.440**

Estos valores están incluidos en el estado de resultado integral en el rubro de gastos de personal tanto en los costos académicos, los gastos de venta y los gastos de administración, estos valores se pagarán en el año en el 2025.

Nota 18. Otros pasivos no financieros corrientes

Los otros pasivos no financieros corrientes corresponden a:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Otras obligaciones (1)		6.997.192.728		7.091.207.831
Anticipos y avances recibidos (2)		1.661.982.314		19.215.173.557
Total	**$**	**8.659.175.042**	**$**	**26.306.381.388**

1.El detalle de las otras obligaciones corresponden a prestamos efectuados por los siguientes terceros:

Nit	Tercero	Monto Inicial	Fecha Vencimiento	Tasa Mensual	Saldo Diciembre 2024-Corto
8300134903	INVERSIONES PUERTO P	2.000.000.000	30/06/2025	2%	2.000.000.000
8301260042	VIA FACTORING S.A.S	2.000.000.000	14/03/2025	2%	1.000.000.000
23268546	ZAIDA BARRERO	1.784.214.000	16/07/2025	1,50%	1.784.214.000
8000665759	FACTORING SERVIMOS S A S	1.000.000.000	0/01/1900	1,96%	1.000.000.000
9012295914	LENDAVA S.A.S.	600.000.000	1/03/2025	2,065%	1.200.000.000
	TC BOGOTA-SUDAMERIS	12.978.728	31/01/2025		12.978.728
TOTAL					**6.997.192.728**

2. El rubro de anticipos y avances corresponde a saldos a favor de algunos estudiantes que pagan y luego piden devoluciones por diferentes motivos, para el 2024.

El saldo del 2023 que se traía por la venta de los lotes de Unitec por valor de $18.800.000.000, de acuerdo con el contrato de compraventa firmado, se legalizaron con la firma de la escritura en el mes de julio de 2024.

los dineros fueron trasladados a las cuentas del grupo por la compañía INVERSIONES M.T.M S.A.S así:

Concepto	Diciembre 2023
Inversiones M.T.M.SAS (a)	18.800.000.000
Saldos a Favor Estudiantes	415.173.557
Total	**19.215.173.557**

Nota 19. Otros pasivos no financieros

Los otros pasivos no financieros corrientes corresponden al diferido de los ingresos recibidos de estudiantes de los diferentes programas, la composición de este rubro se detalla así:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Diferidos:				
Pregrado (1)		34.610.105.008		37.093.781.531
Postgrado(2)		6.162.377.431		4.272.644.532
Tecnológico		1.741.819.976		1.602.751.363
Educación continuada		1.696.640.449		855.268.521
Total	**$**	**44.210.942.864**	**$**	**43.824.445.947**

1. La disminución en este rubro se da por que los estudiantes se matriculan en enero de 2025.
2. Este ítem se tiene un leve aumento respecto al 2023, ya que se han inscrito más estudiantes a los posgrados del grupo.

Nota 20. Cuentas por pagar largo plazo

Debido a la situación que generó la necesidad de liquidez, el grupo se ha visto en la necesidad de recurrir a préstamos para mantener su flujo de caja y cumplir con sus obligaciones laborarles, tributarias y financieras.

Para ello obtuvo prestamos con terceros los cuales se detallan así, a su vez se acordó el pago de estos a más de 1 año para así no afectar el flujo de caja.

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Cuentas Por pagar Largo Plazo (1)		11.890.506.542		-
Total	**$**	**11.890.506.542**	**$**	**-**

1. Este rubro está compuesto por las siguientes partidas.

Nit	Tercero	Monto Inicial	Fecha Vencimiento	Tasa Mensual	Saldo Diciembre 2024 Largo
70078606	JORGE ENRIQUE ISAZA	700.000.000	10/02/2026	1,50%	700.000.000
9011367168	CH CAPITAL PARTNERS	1.292.400.000	28/02/2025	2,8%	1.292.400.000
17162981	ESCANDON VILLOTA JOS	500.000.000	30/01/2026	2%	500.000.000
41650372	MARTHA OLANO	1.800.000.000	28/02/2026	1,50%	1.800.000.000
41650372	MARTHA OLANO	1.214.800.000	28/02/2026	1,50%	1.214.800.000
9001722539	SERVICIOS TURISTICOS	1.200.000.000	30/01/2026	2,5%	1.200.000.000
9007324815	VENONLINE S.A.S.	500.000.000	10/01/2026	2%	500.000.000
901008924	DESARROLLO L&A SAS	2.000.000.000	10/09/2026	1,50%	2.000.000.000
901008924	DESARROLLO L&A SAS	1.580.000.000	17/09/2026	1,50%	1.580.000.000
900361866	GREEN HOLDINGS S.A.S.	1.000.000.000	10/01/2026	2,00%	1.000.000.000
17133791	GERMAN QUINTERO	49.928.256	28/02/2026	0,0%	49.928.256
19329902	JOSE MARIA DEL CASTILLO	31.764.240	28/02/2026	0,0%	31.764.240
10184112361	SERGIO RODRIGUEZ JEREZ	21.614.046	30/01/2026	0,0%	21.614.046
TOTAL					**11.890.506.542**

Nota 21. Cambios en el patrimonio

El patrimonio a diciembre 31 de 2024 es el siguiente:

	Diciembre 2024	Debito	Credito	Diciembre 2023
Fondo Social (1)	85.539.147.751	70.186.285.722	-	155.725.433.473
Perdida del ejercicio anterior	-	-	68.448.798.724	-68.448.798.724
Excedentes del ejercicio actual	7.849.266.618	-	7.849.266.618	-
Excedentes Acumulados	268.940.869	-	1.737.487.341	-1.468.546.472
Revaluación PP&E-ORI (2)	70.528.541.829	11.163.920.937	3.434.350.000	78.258.112.766
	164.185.897.067	**81.350.206.659**	**81.469.902.683**	**164.066.201.043**

1. Fondo Social

El fondo social corresponde al capital de constitución y a los excedentes anuales generados desde su fundación, estos excedentes no son susceptibles de ser retirados o distribuidos a terceros.

2. Revaluación PP&E - ORI

Es el reconocimiento del mayor valor de las propiedades planta y equipos sujetos a ajustes por método de revaluación y que son acumulables todos los años.

Nota 22. Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos recibidos durante los periodos de 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 están constituidos por:

Concepto		Diciembre 2024		Diciembre 2023
Pregrado(1)		96.848.179.960		94.938.133.683
Postgrado(2)		30.358.293.188		35.116.391.917
Consultoria y contratos (3)		16.541.138.841		8.619.398.656
Educacion continuada		12.418.983.006		14.626.626.361
Otros académicos - pecuniarios		6.828.932.827		5.746.972.792
Tecnológico		4.677.226.723		3.925.817.958
Total Ingresos por enseñanza	**$**	**167.672.754.545**	**$**	**162.973.341.367**
Arrendamientos		1.767.019.918		1.435.648.658
Ventas cafeteria, librería, tienda sergista, otros		1.629.323.610		1.521.080.498
Financieros		506.484.401		396.220.994
Actividades conexas a la educación	**$**	**3.902.827.929**	**$**	**3.352.950.150**
Total	**$**	**171.575.582.474**	**$**	**166.326.291.517**

Las variaciones más representativas que conforman los ingresos por actividades ordinarias son:

1- Pregrado: Este item tuvo un leve aumento respecto al 2023 por estudiantes nuevos.
2- Posgrados: Disminuyó por un menor número de alumnos matriculados, aproximadamente 500, para estos programas.

ALUMNOS TOTALES 2024 - 2023

CONCEPTO	PROM. 2024	PROM. 2023	VAR.PROM 2024/2023
PREGRADO	8213	**8.783**	**-570**
TECNOLOGO	540	**546**	**-6**
POSGRADO	1936	**2.449**	**-513**
VIRTUAL	211	**512**	**-301**
TOTAL	**$ 10.900**	**$ 12.290**	**-$ 1.390**

3- Consultoría y Contratos: este rubro aumento por la adquisición del contrato con MINTIC que se ejecutó durante el 2024.
4- Arrendamientos: Se efectuaron más eventos relevantes durante el año 2024 por eso es el incremento en este rubro.

Nota 23. Costos Académicos

Los costos académicos operacionales de administración al igual que los gastos de ventas (nota No 24-25), muestran una disminución considerable frente al año anterior 2023 por la implementación del plan mejora y la reestructuración establecida para el 2024.

Los costos académicos por los periodos de 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 están conformados por:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Costos de personal (1)	71.957.176.465	77.260.911.258
Honorarios	13.482.610.437	14.842.668.699
Diversos	4.995.059.042	2.328.247.779
Arrendamientos	2.681.137.875	2.337.788.700
Gastos de viaje	2.168.416.659	1.997.130.919
Servicios	1.774.923.975	1.800.385.406
Impuestos	1.765.669.949	1.848.840.705
Depreciaciones	1.116.950.906	1.201.240.933
Costo Mercancias Vendidas	970.968.237	970.914.986
Contribuciones y afiliaciones	353.359.250	762.350.366
Mantenimiento y reparaciones	264.539.440	219.183.273
Gastos legales	262.739.227	136.128.335
Seguros	142.862.340	241.386.914
Adecuacion e instalacion	34.947.268	21.446.438
Total	**$ 101.971.361.070**	**$ 105.968.624.711**

Las variaciones más representativas que conforman los costos académicos son:

1. Costo de personal: El ahorro se da principalmente por dos acciones, se logró una reducción de horas catedra al redistribuir parte de ellas a profesores de planta y se redujo la planta de funcionarios.

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Sueldos	36.740.215.479	39.453.953.316
Aportes Fondo de Pensiones	4.957.373.011	5.436.597.587
Salario Integral	4.224.629.442	6.438.148.615
Aportes EPS	3.920.948.062	4.363.842.790
Cesantías	3.365.391.653	3.544.021.879
Prima de Servicios	3.357.159.572	3.541.451.792
Prima Extralegal	3.357.159.572	3.541.451.792
Vacaciones	2.431.560.323	2.737.046.597
Aportes Caja Compensación Familiar	1.758.538.411	1.924.415.390
Bonificaciones	1.698.956.904	1.843.876.849
Indemnizaciones	1.480.063.782	152.486.298
Aportes ICBF	1.319.040.662	1.443.490.972
Aportes SENA	879.550.938	962.574.653
Subsidio de transporte	574.607.520	481.248.432
Comisiones	445.909.615	173.590.364
Auxilios	433.345.221	86.841.660
Aportes ARL	313.534.982	314.273.409
Intereses de Cesantías	290.542.731	316.803.236
Cuota Practicantes SENA	195.693.331	219.162.664
Dotaciones y Suministros a Trabajadores	139.520.506	167.845.934
Gastos Médicos	31.376.728	43.522.079
Incapacidades	22.591.660	29.195.634
Horas Extras y Recargos	16.759.623	22.912.167
Capacitaciones al Personal	2.706.737	22.157.149
Total	**$ 71.957.176.465**	**$ 77.260.911.258**

2. Honorarios: la variación se da por la baja en educación formal-(pregrado-posgrado).

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
HONORARIOS HORAS CATEDRA	7.442.716.008	6.561.159.040
ASESORIA TÉCNICA	5.500.186.046	7.867.905.943
HONO. ACTI. CULTURALES-DEPORTIVAS	229.431.627	182.550.971
HONOR. CAPACITACION	170.099.352	108.202.960
HONORARIOS INVESTIGACION	119.133.764	105.548.830
ASESORIA JURIDICA	16.700.000	-
AUDITORIA EXTERNA	3.398.640	17.300.955
OTROS HONORARIOS	945.000	-
Total	**$ 13.482.610.437**	**$ 14.842.668.699**

3. Diversos: Este rubro aumento por que se efectuó la compra de códigos de acceso a la plataforma requerida en el contrato que se realizó con MINTIC, para entregarle a los estudiantes que se inscribieron en los diferentes cursos dados por el grupo en el desarrollo de los programas este es el detalle.

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Libros, suscrip y periodicos (a)	2.597.673.427	419.765.905
Casino y restaurante	1.091.341.732	780.147.725
Utiles, papeleria y fotocopias	582.486.916	360.459.124
Gastos de representacion	388.549.122	327.268.098
Elementos de aseo y cafeleria	198.891.945	231.668.558
Taxis y buses	46.605.943	68.809.119
Combustibles y lubricantes	31.456.548	8.921.463
Elementos e implementos deportivos	29.940.512	99.128.606
Medicamentos	14.547.080	8.225.206
Estampillas	10.952.800	23.389.950
Diversos otros	1.546.799	175.000
Parqueaderos	1.066.000	288.450
Fondo de publicaciones	218	575
Total	**$ 4.995.059.042**	**$ 2.328.247.779**

(a) El costo de libros, suscripciones y periódicos contiene el valor que se pagó por la compra de los códigos de acceso a un proveedor del exterior y que se detalla a continuación.

Nit	Tercero	USD	COP
444443640	ITLS DE MÉXICO	507.150	2.157.023.941

Nota 24. Gastos operacionales de administración

Los gastos operacionales de administración por los periodos de 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 están constituidos por:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Gastos del personal (1)	17.327.032.511	16.986.337.348
Servicios	7.660.330.912	6.712.657.120
Arrendamientos	6.556.945.166	6.122.823.833
Depreciaciones	6.132.420.829	9.149.318.242
Amortizaciones	5.336.824.604	8.113.943.018
Mantenimiento y reparaciones	1.436.381.120	1.321.190.235
Impuestos	1.331.507.296	1.320.885.666
Honorarios	1.293.255.116	1.836.876.705
Diversos	692.893.274	891.858.201
Contribuciones y afiliaciones	227.761.548	224.521.794
Adecuaciones e instalaciones	204.328.727	81.938.424
Gastos legales	75.066.312	111.378.840
Seguros	71.612.753	294.897.432
Gastos de viaje	69.737.854	42.097.521
Total	**$ 48.416.098.022**	**$ 53.210.724.379**

Las variaciones más representativas de los gastos operacionales de administración son:

1- Gastos de personal: hubo reestructuración interna ejecutada durante el 2024 en diferentes áreas de la institución.

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Sueldos	7.162.912.255	7.902.180.077
Aportes fondos de pensiones y ces.	995.320.654	986.712.585
Horas extras y recargos	983.752.791	876.844.932
Salario integral	932.136.666	388.678.002
Aportes a eps	891.383.018	867.069.957
Bonificaciones	806.697.993	806.884.430
Cesantias	781.716.868	791.916.672
Prima de servicios	780.652.660	787.952.060
Prima extra legal	780.652.660	747.570.046
Vacaciones	556.218.750	659.527.436
Indemnizaciones laborales	429.745.217	25.361.774
Subsidio de transporte	393.050.880	365.712.316
Aportes caja compensacion fliar	388.799.587	378.906.526
Cta pago practicantes sena bogo	337.436.662	299.202.668
Aportes icbf	291.624.877	284.290.270
Aportes sena	194.465.162	189.583.761
Aportes a arl	140.063.411	136.686.760
Auxilio de movilidad no salarial	136.305.400	13.310.400
Dotacion y suministro a trabajador	125.927.513	238.208.563
Intereses sobre cesantias	90.283.722	92.701.517
Comisiones	74.083.515	49.589.983
Aportes fondos de pensiones y ces.	12.764.788	106.080
Prima de vacaciones	12.549.027	20.527.200
Otros gastos	10.572.931	0
Incapacidades	9.614.856	68.462.558
Capacitacion al personal	6.480.840	6.602.163
Gastos medicos y drogas	1.819.808	1.748.612
Total	**$ 17.327.032.511**	**$ 16.986.337.348**

Nota 25. Gastos de ventas

Los gastos de ventas por los periodos de 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, fueron:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Gastos del personal	2.459.707.618	2.729.889.742
Servicios	813.617.840	593.510.291
Arrendamientos	153.509.447	221.592.981
Diversos	149.502.274	67.512.979
Honorarios	115.381.635	159.960.000
Depreciaciones	41.252.935	45.488.794
Gastos de viaje	25.591.866	23.261.110
Mantenimiento y reparaciones	6.516.711	2.999.554
Impuestos	607.900	527.600
Adecuacion e instalacion	185.000	1.188.000
Contribuciones y afiliaciones	102.000	-
Total	**$ 3.765.975.226**	**$ 3.845.931.051**

Nota 26. Otros Ingresos

Los ingresos financieros de los periodos de 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 están conformados por:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Utilidad en venta de PPYE (1)	11.885.634.537	246.838.562
Otros conexas a educación	668.849.886	581.661.194
Recuperaciones	755.521.903	426.595.956
Arrendamientos	158.440.997	118.992.661
Total	**$ 13.468.447.323**	**$ 1.374.088.373**

(1) La utilidad en venta generada en el año 2024 corresponde a la venta de 3 vehículos,1 arma y el lote de barranquilla y Bogota.

Nit	Tercero	Concepto	Valor
9001071409	FEELING ALQUILER DE	Venta Vehiculo	140.000.000
9001071409	FEELING ALQUILER DE	Venta Arma	- 15.000.000
51652460	SONIA PRECIADO	Venta Vehiculo	15.000.000
23268546	ZAIDA BARRERO	Venta Vehiculo	115.220.972
8909039388	BANCOLOMBIA	Venta Lotes Bogo	6.873.756.779
8909039388	BANCOLOMBIA	Venta lote Bqll	4.756.656.786
	TOTAL		**11.885.634.537**

Nota 27. Otros Gastos

Los otros gastos de los periodos de 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 están conformados por:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Gastos Extraordinarios (1)	558.525.787	3.098.970.653
Gastos Diversos (2)	399.078.210	519.598.968
Retiro de Bienes por deterioro	203.568.196	102.757.007
Donaciones	-	95.000.000
Total	**$ 1.161.172.193**	**$ 3.816.326.628**

1.Los Gastos Extraordinarios para el 2023 aumentaron por el ajuste que se realizó en la revisión efectuada de activos fijos al lote que se tenía para la venta de barranquilla, y en otros gastos corresponden a facturas y costos de periodos anteriores el movimiento fue:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Ajuste Activo Fijo	0	2.225.574.563
Otros Gastos	558.525.787	873.396.090
Total	**$ 558.525.787**	**$ 3.098.970.653**

2.Los gastos diversos corresponden a retenciones asumidas, multas y sanciones, ajuste al peso y otros gastos que se detallan a continuación:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Multas, Sanciones	161.962.287	490.277.705
Otros Gastos	237.115.923	29.321.263
Total	**$ 399.078.210**	**$ 519.598.968**

Nota 28. Ingresos financieros

Los ingresos financieros de los periodos de 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 están conformados por:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Diferencia en Cambio	49.781.638	199.387.042
Otros	48.426.210	28.596.611
Intereses	9.327.437	38.166.617
Descuentos Comerciales	958.050	-
Total	**$ 108.493.335**	**$ 266.150.270**

Nota 29. Costos financieros

Los gastos financieros de los periodos de 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 202 están conformados por:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Intereses (1)	17.402.722.024	21.954.744.539
Comisiones	1.959.008.319	1.238.168.924
Deterioro de Cartera	1.294.885.441	1.335.982.427
Descuento Financiero Condicionado	657.222.340	699.091.337
Gastos Bancarios	321.610.562	22.553.790
Otros	206.141.990	157.961.543
Deterioro Inventario	147.059.327	18.824.574
Total	**$ 21.988.650.003**	**$ 25.427.327.134**

Las variaciones más representativas que conforman los costos financieros son:

1. Los intereses pagados en el 2024 disminuyen producto de una reducción de la deuda acompañado de una reducción en las tasas de interés las cuales tenemos indexadas en su mayoría al IBR el cual ha descendido en los últimos 12 meses pasando de un 12.98% en diciembre de 2023 a 9.36% al cierre de 2024, respecto al 2023 que el mayor pago de intereses se debió a que nuestras obligaciones financieras estaban indexadas al IBR, que experimento un alza desde el año 2020 cuando cerró en 1.74% llegando a un 12.98% al cierre de 2023.

Nota 30 Deterioro Propiedad Planta y equipo

Al cierre del 2024 no hay Deterioro en activos fijos, ya que todos los ajustes se realizaron en el 2023 para dejar los activos a su valor real el detalle presentado en 2023 fue:

Concepto	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Deterioro Activos Fijos	-	44.146.394.981
Total	**$ -**	**$ 44.146.394.981**

MATRICULA INMOBILIARIA	TIPO	CIUDAD	ALTA
50C-01398849	TERRENO URBANO KR 13 75 75	BOGOTA	1.403.122.980
040-128025	TERRENO LOTE PARQUEADERO KR 57 70 67	BARRANQUILLA	510.293.096
DETERIORO TERRENOS			**$ 1.913.416.076**
50C-00360481	EDIFICACION CLL 76 13 31	BOGOTA	1.547.689.685
50C-00592505	EDIFICACION CLL 75 13 30	BOGOTA	776.588.344
50C-00081336	EDIFICACION CLL 75 13 54	BOGOTA	2.305.236.484
50C-00411650	EDIFICACION CLL 76 13 27	BOGOTA	896.121.067
50C-01398849	EDIFICACION CR 13 75 75	BOGOTA	4.066.516.949
50C-00591176	EDIFICACION CR 13 75 63	BOGOTA	5.786.492.039
50C-65991	EDIFICACION CASA CR 15 74 73	BOGOTA	3.558.326.522
50C-1572676	EDIFICIOS FIDEICOMISO ITAU ENGLOBE	BOGOTA	2.150.130.010
080-50206/080-50207/080-50205/080-47860/080-95405	EDIFICIOS FIDEICOMISO DAVIVIENDA	SANTA MARTA	5.303.478.887
040-22867	EDIFICACION CAMPUS BARRANQUILLA	BARRANQUILLA	13.034.470.302
50C-249294/50C436097	CASAS CL 74 1174/80	BOGOTA	2.807.928.616
DETERIORO EDIFICIOS			**$ 42.232.978.905**
TOTAL DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y MANTENIDOS PARA LA VENTA			**$ 44.146.394.981**

Nota 31. Partes relacionadas

Las transacciones entre el grupo y sus relacionados, corresponden a operaciones habituales cuanto su objeto y condiciones. Durante el año, el grupo realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Costos y gastos		Ingresos		
	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Diciembre 2024	Diciembre 2023	
Proyecto Nogo SAS-Hall 74 (1)	-	-	-	-	
Contrato cuentas en participación -Hall 74 (2)	-	-	1.613.700.293	1.356.796.023	
	-	-	1.261.842.355	541.889.430	*
Delegación en España-Fundación Sergio Arboleda (3)	65.388.835	1.016.773.792	-	-	
	65.388.835	**1.016.773.792**	**2.875.542.648**	**1.898.685.453**	

***Ingresos por eventos internos Usa en Hall 74**

	Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar	
	2024	2023	2024	2023
Proyecto Nogo SAS-Hall 74 (1)	29.552.595.221	28.347.553.683	-	-
Contrato cuentas en participación - Hall 74 (2)		-		-
Delegación en España-Fundación Sergio Arboleda (3)	-	-	-	292.502.231
	29.552.595.221	**28.347.553.683**	**-**	**292.502.231**

1. Proyectos Nogo SAS – Hall 74, es una compañía privada que posee como activo el Hall 74; El grupo Sergio Arboleda adquirió en junio 2021 el 100% de las acciones de esta sociedad.
2. Contrato en Participación – Hall 74, La sociedad Proyectos Nogo SAS, tiene un contrato en cuentas en participación, donde el grupo es el socio Gestor, el fin de este contrato es que el grupo Administre el inmueble Hall 74 para eventos y actividades

académicas y a su vez el arrendamiento a particulares para eventos privados. Las cifras allí descritas son los ingresos y costos que se realizaron en la ejecución de dicho contrato.

3. Delegación en España - Fundación Sergio Arboleda, El grupo es socio fundador con el 100% de participación y es controlante de está, la actividad que se tiene es académica el cual consiste en enviar estudiantes de Pregrado y Posgrado a Madrid (España) con el fin de realizar formación internacional de estudiantes y profesionales latinoamericanos.

No se ha reconocido ningún gasto en el año corriente ni el anterior por deudas incobrables relacionadas con importes adeudados por partes relacionadas.

a) Dentro de estos estados financieros consolidados están incorporada la información de las siguientes compañías las cuales hacen parte el grupo:

Nombre de la Compañía	Numero de identificacion tributaria	Actividad	Pais	Participacion 2024	Participacion 2023
Proyecto Nogo	900.616.606	Desarrollo de proyectos inmobiliarios ya sea con recursos propios o de terceros	Colombia	100%	100%
Fundacion Universidad Sergio Arboleda	W48001153J	Formacion y educacion preuniversitaria, universitaria y postgrado Internacional.	España	100%	100%

UNIVERDIDAD SERGIO ARBOLEDA
Entidades controladas año 2024

TRM EUR DIC 31 2024	4.572,70
TRM EUR PRO DIC 31 2024	4.405,63

Estado en la Situacion Financiera	Proyecto Nogo SAS (cop$) en pesos DIC 2024	CEISA (eur) DIC 2024	CEISA (cop$) en pesos DIC 2024
Porcentaje de participación	100%	100%	100%
Activo			
Efectivo y Equivalenteal efectivo	8.278.928	2.196,02	10.041.741
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	0	339.248,92	1.551.283.536
Deudores con vinculados economicos	0	0,00	0
Activos por impuestos	1.000	0,00	0
Total Activos corrientes	**8.279.928**	**341.444,94**	**1.561.325.277**
Inversiones	36.462.240.200	0,00	0
Activos fijos	7.673.481.639	0,00	0
Total Activos no corrientes	**44.135.721.839**	**0,00**	**0**
Total Activo	**44.144.001.767**	**341.444,94**	**1.561.325.277**
Pasivo			
Obligaciones Financieras	0	633,83	2.898.315
Cuentas comerciales por pagar	0	140.460,29	642.282.768
Otros pasivos	0	33.494,71	153.161.260
Total Pasivo corriente	**0**	**174.588,83**	**798.342.343**
Obligaciones Financieras	3.466.676.255	0,00	0
Cuentas comerciales por pagar con vinculados	29.552.595.221	0,00	0
Otras cuentas por pagar	142.144.960	0,00	0
Total Pasivo No corriente	**33.161.416.436**	**0,00**	**0**
Total Pasivo	**33.161.416.436**	**174.588,83**	**798.342.343**
Patrimonio			
Capital	2.150.000.000	126.852,57	376.171.098
Resultado ejercicio	(1.146.847.380)	(4.134,49)	(18.215.033)
Diferencia por conversión	0	0,00	198.593.303
Resultado ejercicio Acumulado	(5.447.806.039)	44.138,03	206.433.566
Revaluacion	15.427.238.750	0,00	0
Total Patrimonio	**10.982.585.331**	**166.856,11**	**762.982.934**
Total Pasivo + Patrimonio	**44.144.001.767**	**341.444,94**	**1.561.325.277**

Estado Resultado Integral	Proyecto Nogo SAS (cop$) en pesos DIC 2024	CEISA (eur) DIC 2024	CEISA (cop$) en pesos DIC 2024
Ingresos de actividades ordinarias	0	57.270	252.310.430
(-) Costos venta	0	(64.478)	(284.065.638)
Utilidad (Perdida) por actividades de operación	**0**	**(7.208)**	**(31.755.208)**
(-) Gastos de Administración	(519.990.811)	(4.361)	(19.211.631)
(-) Otros gastos	(33.850)	(34.705)	(152.896.772)
Utilidad (Perdida) por actividades de operación	**(520.024.661)**	**(46.273)**	**(203.863.611)**
(+) Otros Ingresos	0	43.134	190.032.004
(+) Ingresos Financieros	1.138	0	0
(-) Costos financieros	(626.823.857)	(995)	(4.383.426)
Utilidad (Perdida) Antes de impuestos	**(1.146.847.380)**	**(4.134)**	**(18.215.033,18)**
(-) impuesto a las ganancias	0	0	0
Utilidad (Perdida) del ejercicio	**(1.146.847.380)**	**(4.134)**	**(18.215.033)**

Durante el año, el grupo realizó las siguientes operaciones con altos directivos y la administración:

	2024	2023
Salarios y otros pagos	1.578.301.490	4.108.326.476
Cuentas por cobrar	13.209.000	18.130.252
Otros gastos	159.239.366	588.205.246
Cuentas por pagar	12.613.342	2.422.794.787
Ingresos recibidos	10.819.000	31.717.646

Los salario y pagos laborales durante el año 2024 corresponden a 16 funcionarios entre los cuales están los miembros del consejo directivo, miembros del consejo académico, rectores, vice rectores y directores que realizan toma de decisiones en el grupo a nivel nacional.

Se tienen cuentas por pagar correspondiente a préstamos a el grupo y de los cuales se les realiza pagos de intereses.

Nota 32. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2024, no existen contingencias en el grupo; se relaciona los procesos jurídicos y administrativos pendientes a diciembre 31 de 2024.

PROCESOS JUDICIALES								
Número de Radicación	Tipo de Proceso	Demandante	Demandado	Sede Judicial	Registro de Última Actuación	Descripción	Cuantía	Probabilidad de Fallo a favor de la Universidad
11001310301120180049500.	Posesorio	Varios	Universidad Sergio Arboleda	Juzgado 11 Civil Circuito	3/10/2024	Diligencia de inspección programada para el 12 y 13 de febrero de 2025	Indeterminado	Media
25000233600020200012800.	Reparación Diracta	Universidad Sergio Arboleda	Distrito Capital	Tribunal Administrativo de Cundinamarca - Sección Tercera	24/05/2024	Al Despacho tras presentación de alegatos de conclusión por escrito	$ 3.500.000.000	Probable
11001310300320220028500.	Declarativo	Agrobahía S.A.	Universidad Sergio Arboleda	Juzgado 3 Civil Circuito	7/10/2024	Ingresa al despacho - pendiente fijación de fecha para audiencia inicial	$ 712.000.000	Probable
25000234100020230072200.	Nulidad y restablecimiento del Derecho	Universidad Sergio Arboleda	Ministerio de Educación Nacional	Tribunal Administrativo de Cundinamarca - Sección Primera	4/07/2024	Al despacho	por determinar	Media
11001310301720220049800.	Declarativo	C&L Consultoría y Logistica S.A.S.	Universidad Sergio Arboleda	Juzgado 53 Civil Circuito	13/09/2024	Se realizó audiencia inicial y se fija audiencia de Instrucción y Juzgamiento para el día 13 de marzo de 2025	$ 650.000.000	Media
11001310302920240029800	Ejecutivo	Universidad Sergio Arboleda	Agrobahía S.A.	Juzgado 29 Civil Circuito	18/12/2024	Auto proveniente del Tribunal Superior de Bogotá	$ 7.012.000.000	Media
11001310302820240031100	Declarativo Especial	Jesús Antonio Daza	Universidad Sergio Arboleda	Juzgado 28 Civil Circuito	19/12/2024	Al despacho		N/a

Administrativos			
Entidad	Cuantía	Estado Actual	Probabilidad de decisión a favor de la Universidad
Ministerio del Trabajo	$ 125.000.000	Pendiente de decisión - Recurso de Apelación	Moderada
Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte	$ 427.950.000	Pendiente decisión - Recurso de Apelación	Media
Parques Nacionales	Indeterminada	Pendiente decisión	Media

*No se incluyen acciones de tutela, ni procesos derivados del desarrollo de procesos de selección con la CNSC por las caracteristicas de los mismo

Nota 33. Eventos subsecuentes

No se presentaron eventos subsecuentes entre el 31 de diciembre de 2024 y la fecha de informe del Revisor Fiscal.