


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(cifras en miles de pesos)

	NOTA	2022	2021
ACTIVOS			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	3.210.227	4.680.501
CUENTA COMERCIALES POR COBRAR	6	1.714.644	1.281.909
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTE	7	2.916	8.979
INVENTARIOS	8	185.627	158.025
INTANGIBLES	9	120.526	97.365
OTROS ACTIVOS	10	44.028	41.782
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	11	2.754	2.754
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5.280.722	6.271.316
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	12	6.850.873	7.270.020
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		6.850.873	7.270.020
TOTAL ACTIVOS		12.131.595	13.541.336
PASIVOS			
PRÉSTAMOS CORRIENTES	13	2.085.298	985.167
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS CORRIENTES	14	1.016.399	822.996
BENEFICIO A EMPLEADOS	15	843.850	907.164
PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	16	21.019	14.262
INGRESO DIFERIDO	17	6.294.362	4.106.522
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	18	209.242	1.583.045
TOTAL PASIVO CORRIENTE		10.470.170	8.419.157
PRÉSTAMOS NO CORRIENTES	13	706.437	3.095.645
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		706.437	3.095.645
TOTAL PASIVOS		11.176.607	11.514.803
PATRIMONIO			
FONDO SOCIAL	19	2.708.684	2.708.684
PERDIDA ACUMULADA	-	3.151.646	- 2.235.668
EXCEDENTE O PERDIDAS POR CONVERSION DE E.F.		2.469.497	2.469.497
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	1.071.547	- 915.978
TOTAL PATRIMONIO		954.988	2.026.534
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		12.131.595	13.541.336

Las notas en las páginas 1 a 27 son parte integral de los estados financieros.


PEDRO JUAN GONZALEZ CARVAJAL
Representante Legal (*)


CINDY MARILYN RIVERA CASTAÑEDA
Contadora (*)
T.P. 223832-T


ALEXANDER ARANGO POLAÑÍA
Revisor Fiscal
T.P. 163618-T
(Ver informe adjunto)
En representación de Contabler SA TR 138

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Corporación

ESTADO DE ACTIVIDADES DEL PERIODO
 Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021
 (cifras en miles de pesos)


	NOTA	2022	2021
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20	20.761.180	19.462.427
EDUCACIÓN -PREGRADOS		16.094.643	15.078.769
EDUCACIÓN -POSTGRADOS		443.567	504.310
EDUCACIÓN -TECNICA LABORAL		468.537	49.856
EDUCACIÓN CONTINUADA		894.947	1.190.648
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN		124.495	106.766
SERVICIOS DE LABORATORIO		529.909	210.195
OTROS SERVICIOS		560.538	964.745
SERVICIOS CLINICA VETERINARIA		1.644.542	1.357.137
OTROS INGRESOS	21	906.427	852.648
OTRAS VENTAS		238.495	133.776
DONACIONES		167.244	50.562
INGRESOS FINANCIEROS		115.712	103.945
ARRENDAMIENTOS		107.094	145.663
OTROS INGRESOS		277.883	418.701
TOTAL INGRESOS		21.667.607	20.315.074
COSTOS		2.022	2.021
EDUCACIÓN -PREGRADOS		9.966.321	7.052.150
EDUCACIÓN -POSTGRADOS		115.698	145.188
EDUCACIÓN -TECNICA LABORAL		197.032	44.719
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION EXTENSIVA		2.858	14.490
EDUCACIÓN CONTINUADA		579.061	450.470
OTROS SERVICIOS -LABORATORIO		1.788.351	1.663.025
SERVICIOS CLINICA VETERINARIA		1.665.199	1.472.425
SERVICIOS CONEXOS A LA INVESTIGACION		258.175	1.142.002
TOTAL COSTOS	22	14.572.695	11.984.471

GASTOS

ACTIVIDAD DE APOYO			
DE PERSONAL ADMINISTRATIVO		3.343.806	4.820.487
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		102.517	162.919
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		381.264	456.552
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE		28.192	26.700
SEGUROS		78.882	94.354
GASTOS LEGALES		17.892	5.929
HONORARIOS		229.389	229.597
SERVICIOS		1.333.705	1.005.458
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		171.784	120.276
DETERIORO, DEPRECIACIÓN ,AMORTIZACIÓN Y PROVISIÓN		894.269	819.226
GASTOS FINANCIEROS		546.150	387.837
OTROS GASTOS GENERALES		927.126	1.051.325
GASTOS DIVERSOS		95.405	54.740
TOTAL GASTOS	23	8.150.380	9.235.399
IMPUESTO DE RENTA		16.080	11.183,00
EXCEDENTE		- 1.071.547	- 915.978

Las notas en las páginas 1 a 27 son parte integral de los estados financieros.


PEDRO JUAN GONZALEZ CARVAJAL
Representante Legal (*)


CINDY MARILYN RIVERA CASTAÑEDA
Contadora (*)
T.P. 223832-T


ALEXANDER ARANGO POLANÍA
Revisor Fiscal
T.P. 163618-T
(Ver informe adjunto)
En representación de Contabler SA TR 138

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Corporación

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA

Estado de Cambios en el Activo Neto

(Expresado en miles de pesos)

Años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:	FONDO SOCIAL	EFFECTOS DE CONVERSIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESERVA BENEFICIO NETO	REINVERSION BENEFICIO NETO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo inicial al 01 de enero de 2021	\$ 2.708.684	\$ 2.469.497	\$ 733.765	-\$ 2.969.433	\$ 0	\$ 0	\$ 2.942.513
Cambios en el patrimonio:							
Movimiento	-	-	- 2.969.433	2.969.433	-	-	-
Resultado del periodo	-	-	-	915.978	-	-	- 915.978
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 2.708.684	\$ 2.469.497	-\$ 2.235.668	-\$ 915.978	\$ 0	\$ 0	\$ 2.026.535
Cambios en el patrimonio:							
Movimiento	-	-	- 915.978	915.978	-	-	-
Resultado del periodo	-	-	-	1.071.547	-	-	- 1.071.547
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 2.708.684	\$ 2.469.497	-\$ 3.151.646	-\$ 1.071.547	\$ 0	\$ 0	\$ 954.988

Las notas en las páginas 1 a 27 son parte integral de los estados financieros.



PEDRO JUAN GONZALEZ CARVAJAL
 Representante Legal (*)



CINDY MARÍA N RIVERA CASTAÑEDA
 Contadora (*)
 T.P. 223832-T



ALEXANDER ARANGO POLANÍA
 Revisor Fiscal
 T.P. 163618-T
 (Ver informe adjunto)


En representación de Co


(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente

Años terminados al 31 de diciembre de:	2.022	2.021
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad/pérdida neta del año	- 1.071.547	- 915.978
Conciliación excedentes del ejercicio usado en las actividades de operación:		
Depreciación de planta y equipo	720.473	634.867
Castigo de cartera	0	0
Amortización intangibles	619.430	626.631
Recuperación deterioro deudores comerciales	-924	-9.071
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	-213	-1.891
Pérdida en venta y retiro de activos	-0	4.902
Impuesto a las ganancias	16.080	11.183
	283.299	350.643
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales	-425.749	-251.681
Impuestos Gravámenes y Tasas	-9.322	0
Inventarios	-27.602	-62.755
Acreedores comerciales y otras	193.402	-324.506
Fondo de investigación	0	416
Beneficio a empleados	-63.315	14.308
Ingreso diferido	2.187.840	120.193
Otros pasivos financieros	-1.373.803	1.344.909
EFFECTIVO NETO PROVISTO PARA LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	764.751	1.191.526
Flujos de efectivo de la actividades de inversión		
Producto de la venta de propiedad, planta y equipo	25.000	0
Adquisición de intangibles	-644.835	-680.882
Adquisición de planta y equipo	-326.111	-836.283
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-945.946	-1.517.165
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Aumento de obligaciones financieras	1.795.934	315.471
Efecto de conversión	0	0
Pagos obligaciones financieras	-3.085.012	-740.999
Beneficio Neto	0	0
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-1.289.078	-425.528
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	- 1.470.275	- 751.167
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo de año	4.680.501	5.431.669
Efectivo y equivalentes de efectivo al final de año	3.210.227	4.680.501

Las notas en las páginas 1 a 27 son parte integral de los estados financieros.


 PEDRO JUAN GONZALEZ CARVAJAL
 Representante Legal (*)


 CINDY MARIVN RIVERA CASTAÑEDA
 Contadora (*)
 T.P. 223832-T


 ALEXANDER ARANGO POLANÍA
 Revisor Fiscal
 T.P. 163618-T
 (Ver informe adjunto)
 En representación de Contabler SA TR 138

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA LASALLISTA

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresados en miles de pesos)

1. INFORMACION GENERAL

La Corporación Universitaria Lasallista, es una institución privada de educación superior, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida mediante Resolución 9.887 del 22 de junio de 1983, emanada del Ministerio de Educación Nacional. Son sus miembros fundadores, la Congregación de los Hermanos de las Escuelas Cristianas, Distrito Lasallista de Medellín y la Asociación Lasallista de Exalumnos, - ALDEA.

De acuerdo con los Estatutos, la duración de la Corporación será indefinida, pero puede disolverse conforme a lo previsto en los Estatutos y en la ley. Tiene su domicilio en la carrera 51 # 118 Sur 57 del Municipio de Caldas, Departamento de Antioquia.

Los objetivos principales de la Corporación son: suscitar en el personal discente, docente y administrativo la capacidad de crítica y de análisis; fortalecer en toda la comunidad académica la voluntad de lograr la autonomía para ser y hacerse; ser factor de desarrollo espiritual, científico, cultural, político y económico a nivel nacional, con proyección internacional; y promover al hombre para que se realice como ser dotado de una actitud positiva para servir a los demás con ética y respeto por el medio ambiente y el patrimonio cultural del país.

La Corporación Universitaria Lasallista, por tratarse de una fundación sin ánimo de lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil. Por lo anterior:

- No tiene composición accionaria, su patrimonio está formado por fuentes diferentes.
- No tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas.
- No requiere Registro Mercantil.
- Está catalogada como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial.

2. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Principios Contables

a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros de la Corporación Universitaria Lasallista se han preparado de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

b) Bases de medición

La Corporación tiene definido preparar y difundir estados financieros de propósito general al 31 de diciembre de cada período.

Los estados financieros de la Corporación Universitaria Lasallista al 31 de diciembre de 2022 han sido preparados sobre la base del costo histórico que generalmente, está basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios en la medición inicial.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan más adelante.

La Universidad tiene definido por estatutos efectuar corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada período. Para efectos legales en Colombia los Estados Financieros son la base para las apropiaciones de excedentes permitidos en las ESAL; se expresan en pesos colombianos redondeados a la unidad de miles más próxima, salvo cuando se indique lo contrario.

c) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Corporación (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Corporación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, son:

- Deterioro de otros activos no financieros que no sean inventarios
- Vidas útiles de planta y equipo
- Deterioro del valor de los activos financieros
- Valor razonable de instrumentos financieros

2.2. Evaluación de la hipótesis de negocio en marcha

Realizados todos los análisis, la administración en cabeza del doctor Pedro Juan Gonzalez Carvajal representante legal de la Corporación Universitaria Lasallista, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad, cuenta con recursos financieros y operativos que le permiten mantener la capacidad para seguir funcionando a largo plazo. Estos estados financieros separados han sido preparados sobre la base de negocio en marcha, no incluyen ajustes a los valores en libros ni clasificación de activos, pasivos y gastos, que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

3.1 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Corporación utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

a) Instrumentos financieros básicos

(i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

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

- **Activos financieros**

Clasificaciones

La Corporación clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados, cuentas por cobrar y préstamos a costo amortizado, mantenidas hasta su vencimiento.

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

- a) **Activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados:** Los activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.
- b) **Cuentas por cobrar y préstamos:** Las cuentas por cobrar y préstamos son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento y medición inicial

Las compras y ventas de servicios normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación, que es la fecha en la cual la Corporación se compromete a comprar y de manera lineal reconoce los servicios vendidos de acuerdo con el período de prestación del servicio. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente al costo amortizado.

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

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a. el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b. menos los reembolsos del principal,
- c. más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- d. menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

- **Baja de activos financieros**

Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y retiren sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

- **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.
- La Corporación reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

- **Compensación de instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los

importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

b) Deterioro del valor de los activos financieros

Activos contabilizados al costo amortizado

La Corporación evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva del deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y se ha incurrido en pérdidas por deterioro del valor, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que ese evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de forma fiable.

La evidencia de deterioro puede incluir indicadores sobre un deudor o un grupo de deudores que están experimentando dificultades financieras significativas, que no han efectuado sus pagos o que tienen retrasos en el pago de intereses o del principal, que existe la probabilidad de que sufran quiebra u otra reorganización financiera, y que los datos observables, tales como condiciones económicas relacionadas con atrasos, indican que existe una disminución medible de los flujos futuros de efectivo estimados.

Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad que el deudor vaya a iniciar un proceso de quiebra o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago más de 360 días vencidos.

Para las categorías de instrumentos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Si el instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, el tipo de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual determinado bajo las condiciones acordadas. Como recurso práctico, la Corporación puede medir el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

c) Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Corporación y su medición son:

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de seis meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de seis meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Corporación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

- **Préstamos y cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas de servicios de educación se registran inicialmente como un ingreso diferido (liquidación matrículas) se realizan en condiciones de crédito normales (dentro de los límites de la matrícula ordinaria y extraordinaria).

Comprende el valor de los servicios prestados y no recaudados y la colocación de recursos puestos a disposición de terceros como anticipo de compras y préstamos de bienestar laboral.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Préstamos deudas comerciales**

Deuda

Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Corporación tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

- **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción.

- **Préstamos bancarios**

Medición inicial

Los pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a) Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b) Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

d) Fondo Social

El fondo social recoge las aportaciones realizadas por los Fundadores. Dichas aportaciones deben realizarse inicialmente para constituir la entidad, aunque también podrán realizarse de forma posterior en lo que sería las ampliaciones del fondo social.

e) Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

f) Propiedad, Planta y equipo

- i. Reconocimiento y medición

La Propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

La Corporación incluye en el importe en libros de un elemento de Propiedad, planta y equipo el costo por el reemplazo de partes de dicho elemento cuando se incurre en ese costo si se espera que la parte reemplazada le proporcione beneficios

incrementales futuros a la Corporación. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el periodo en el cual ocurre.

ii. Medición posterior al reconocimiento inicial

Los elementos de Propiedad, planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

La depreciación se carga para asignar el costo de activos durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

CLASE	AÑOS
Edificaciones	64 - 70
Equipos de deportes	12 - 18
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	3 - 15
Equipo médico científico	5 - 20
Flota y equipo de transporte	5 - 12
Instrumentos musicales	5
Instrumentos pedagógicos	12 - 19
Maquinaria y equipo	5 - 25
Muebles y enseres	5- 20

Las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por disposiciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros (gastos/ingresos), netos.

Deterioro

iv. Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida del inventario/grupo de partidas similares, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario/grupo artículos de similares está deteriorado, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

v. Deterioro de activos no financieros que no sean inventarios

Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de venta y el valor en uso. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

g) Provisiones por Beneficios a los empleados

• **Beneficios a los empleados a corto plazo:**

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

i. Pensiones

Un plan de aportes definidos es un plan de pensión bajo el cual la Corporación paga aportes fijos a una entidad separada, y no tiene obligaciones legales ni constructivas de pagar aportes adicionales si el fondo no tiene activos suficientes para pagarle a todos los empleados los beneficios asociados con el servicio que se prestan en los periodos pasados y actuales. Un plan de beneficios definidos es un plan de pensión que no es un plan de aportes definidos. Habitualmente, los planes de beneficios definen el importe de beneficios por pensión que un empleado recibirá cuando se desvincule de la empresa, que usualmente depende de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la indemnización.

ii. Beneficios por terminación de contrato

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Corporación reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario. Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del balance general se descuentan a su valor presente.

h) Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios en el desarrollo normal de las actividades de la Corporación. El ingreso se muestra neto de devoluciones, reembolsos y descuentos.

La Corporación reconoce el ingreso cuando el importe de este puede ser medido confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros entrarán a la Corporación; y se cumplen criterios específicos para cada una de las actividades, como se describe a continuación.

i. Venta de servicios

Para el reconocimiento de ingresos, la Corporación utiliza el principio de asociación por esta razón las matrículas se abonan al resultado del ejercicio en proporción al tiempo transcurrido de cada período académico. Los demás servicios se reconocen simultáneamente con la prestación del mismo. Son considerados ingresos de actividades ordinarias los originados en el ejercicio del objeto social ofrecido como servicio de educación superior, así como los servicios de Laboratorio y de la Clínica Veterinaria conforme a la siguiente clasificación:

1. Docencia: Es toda la actividad formativa en programas formales de técnica profesional, pregrado y posgrado (especializaciones y maestrías).
2. Extensión: Es toda la actividad formativa no formal y en aprovechamiento de recursos al servicio de la comunidad en general.
3. Servicios de Laboratorio: Es toda la actividad desarrollada en los laboratorios como servicio de apoyo a la docencia y a la comunidad en general.
4. Actividades Veterinarias: Es toda la actividad desarrollada en la Clínica Veterinaria como servicio de apoyo a la docencia y a la comunidad en general.

ii. Venta de bienes

Las ventas de bienes se reconocen cuando la Corporación le ha entregado el producto al cliente. La entrega no ocurre hasta que los productos son entregados, los riesgos de obsolescencia y pérdida han sido transferidos al cliente, y éste ha aceptado los productos de conformidad de acuerdo con la factura, las disposiciones de aceptación han vencido, o la Corporación tiene evidencias objetivas de que todos los criterios para la aceptación han sido satisfechos.

iii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

i) **Arrendamientos**

Se clasifican como arriendos operativos los arriendos en los cuales, sustancialmente, el arrendador retiene todos los riesgos y beneficios de propiedad. Los pagos recibidos bajo arrendamientos operativos se cargan en el estado de resultados en línea recta durante el periodo del arrendamiento.

La Corporación tiene en concesión algunos espacios locativos. Como la Corporación tiene todos los riesgos derivados de la propiedad, se les da el tratamiento como arrendamientos operativos.

4. Cambios normativos

4.1 Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, incluyendo el reemplazo del párrafo 29.13 de las NIIF para las Pymes que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 con un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Este cambio fue analizado por la administración de la Corporación sin identificar impactos por el cambio.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende las partidas disponibles en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, como se muestra en el estado de flujo de efectivo, puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados según lo siguiente:

		2022	2021
Caja		4.843	8.899
Bancos	(1)	2.722.328	3.840.066
Cuentas de uso restringido o destinación específica	(2)	460.651	320.390
Cuentas de ahorro	(3)	22.405	511.147
Total		3.210.227	4.680.501

- 1) Presenta una disminución del 31,41% a diciembre 2022, comparado con el mes del año inmediatamente anterior, esto se debe a la utilización de recursos para el pago de obligaciones financieras que entre diciembre del 2021 y 2022, presentan una disminución del 32.21%.

		2022	2021
Bancolombia		1.597.541	2.370.159
Davivienda		1.098.478	1.443.777
Banco de Occidente		21.023	20.896
Crearcoop		5.287	5.234
Total		2.722.328	3.840.066

- 2) La Corporación tiene restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, en depósitos de Bancolombia S.A. con destinación específica. Corresponden principalmente a recursos para el desarrollo del convenio de riesgo mercurio y para el Fondo Sol y Patrimonio Autónomo.

- 3) Los equivalentes de efectivo incluyen depósitos en fondos de inversión y valores negociables de fácil liquidación, la disminución se presentó debido a que, para el año 2022, la Corporación no realizó inversiones para estos fondos, se detalla el saldo de los bancos al 31 de diciembre de 2022 y 2021

		2022	2021
Fondo de Inversion Colectiva		12.597	11.808
Fondo Abierto Alianza		3.506	111.778
F.I.C Superior Davivienda		2.192	3.005
Fondo superior		3.187	383.682
F.I.C Davivienda Corredores		923	874
Total		22.405	511.147

6. Deudores comerciales

La Corporación maneja sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir, y se compone de deudores comerciales nacionales (créditos de matrículas directo, con entidades financieras,

Icetex, presupuesto participativo, convenios, servicios clínica veterinaria, servicios de laboratorio y cuentas de difícil cobro).

En el rubro de deudas de difícil cobro, la Corporación registra las cuentas por cobrar a clientes en proceso jurídico.

El valor de los deudores comprende los siguientes saldos por estados de cartera y deudores al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

		2022	2021
Deudores comerciales nacionales	(1)	1.522.394	973.510
Avances y anticipos entregados		24.387	23.028
Arrendamientos		10.785	50.682
Cuentas por cobrar a empleados		261.184	299.274
Otras cuentas por cobrar	(2)	26.863	96.338
Subtotal		1.845.613	1.442.832
Menos Deterioro	(3) -	130.968 -	160.923
Total		1.714.644	1.281.909

- 1) La financiación de la Corporación Universitaria Lasallista a través del crédito directo, aplica para estudiantes nuevos y antiguos de todos los programas de pregrado, postgrado y técnica laboral. Esta financiación consiste en el pago de una cuota inicial que oscila entre el 20% y el 80% a elección del estudiante y el resto en pago diferido durante el semestre que se cursa. Para el año 2022 se evidencia un aumento en la cartera, debido a nuevos proyectos y alianzas con entidades Unisabaneta; adicionalmente los estudiantes cuentan con financiación a través del ICETEX y beneficios como becas o auxilios por convenios con entidades como el Municipio de Caldas, Municipio de la Estrella, Municipio de Bello, Sapiencia, entre otros.

La variación se da por el incremento de estudiantes matriculados en el último mes del año para el semestre 2023-1

	2022	2021
Crédito directo matriculas	382.211	288.373
Crédito icetex	129.349	66.085
Crédito otras matriculas	196.237	106.144
Crédito actividad docencia	2.225	196.124
Crédito actividad extension	586.770	220.305
Liquidación de matriculas	54.340	-
Consignaciones sin identificar	- 36.797	- 47.876
Crédito actividades de laboratorio	110.305	48.403
Crédito actividad clinica veterinaria	37.100	46.057
En proceso juridico	60.654	49.895
Total	1.522.394	973.510

Las consignaciones por identificar son valores que ingresaron al banco y que en su mayoría se identifican en el mes de enero.

- 2) Otras cuentas por cobrar
Registra lo correspondiente a cuentas por cobrar a las entidades promotoras de salud, por las incapacidades de empleados pendientes por reconocimiento por parte de la entidad, estos sados en su mayoría corresponden a incapacidades de los meses de noviembre y diciembre de 2022.

	2022	2021
Incapacidades	20.586	5.693
Reclamaciones devolución por compras	688	25.024
Diversos	5.589	65.621
Total	26.863	96.338

- 3) Al 31 de diciembre de 2022, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro asciende a \$130.968. Hubo una recuperación en las cuentas por cobrar que corresponden básicamente a pagos de algunos clientes que se encontraban en proceso de cobro jurídico y amortización de cuentas de educación condonable.

Movimiento del deterioro de deudores comerciales

	2022	2021
Saldo Inicial	160.923	169.995
Recuperación	78.411	50.788
Deterioro de cartera del periodo	48.456	41.716
Saldo Final	130.968	160.923

El saldo del deterioro de cartera para el año 2022 asciende a \$130.968, durante el año se recuperaron \$78.411 de cuentas que se habían deteriorado en el año anterior

7. Activo por impuesto corriente

Se reconocen los impuestos a favor, al cierre de diciembre de 2022 y 2021, los saldos quedaron así:

	2022	2021
Retefuente Industria y Comercio	42	3.651
Saldo a favor declaración de renta	-	5.328
Anticipo de Renta	2.191	-
Saldo a favor declaración de Industri	683	-
Total	2.916	8.979

La retención de industria y comercio corresponde a retenciones efectuadas por el Municipio de Mosquera, el saldo a favor de industria y comercio corresponde al Municipio de la Estrella.

El anticipo de renta corresponde al valor liquidado en la declaración del año gravable 2021 como anticipo para la declaración del año gravable 2022.

8. Inventarios

Está representado en medicamentos, material médico quirúrgico, suministros (distintivos institucionales, publicaciones, insumos) necesarios para la adecuada prestación de servicios.

Al cierre de diciembre de 2022 y 2021, los saldos quedaron así:

	2022	2021
Medicamentos	62.489	38.085
Quirurgicos	21.806	15.713
Materiales y suministros	6.285	5.295
Publicaciones	34.178	32.750
Distintivos Institucionales	60.869	66.181
Total	185.627	158.025

El valor de inventarios corresponde a existencias de materiales o mercancía para la venta en las unidades de negocio de la Corporación, medicamentos y quirúrgicos corresponden a elementos disponibles para la atención de los pacientes de la clínica veterinaria, materiales y suministros corresponde a insumos para laboratorio, la tienda de alimentos y tienda institucional, publicaciones corresponde a libros disponibles para la venta y distintivos institucionales corresponden a uniformes y souvenirs para la venta a los estudiantes

Se reconocieron Inventarios como gastos por valor de \$45.649.284

9. Intangibles

El saldo corresponde a las siguientes licencias:

	2022	2021
Software programas académicos	-	25.939
Software administrativo	36.241	45.286
Software Academico	5.361	-
Licencias	71.436	26.140
Base de datos biblioteca	7.489	-
Total	120.526	97.365

Los intangibles corresponden al derecho de uso de programas informáticos por un periodo de tiempo definido, se registran y son amortizadas en el tiempo dependiendo de su uso, así mismo, incluye el pago para el hospedaje de Moodle.

El incremento se debe a la renovación de licencias por valor de \$91.397.270 que para el año 2021 no se requería la renovación

10. Otros activos

Corresponde a gastos pagados por anticipado

	2022	2021
Seguros	9.323	7.650
Impresiones, publicaciones y suscripciones	34.703	34.132
Total	44.026	41.782

Los seguros corresponden a pólizas para los vehículos de la Corporación, póliza todo riesgo y póliza de responsabilidad civil para directores y administradores, y el laboratorio de trazabilidad dentro del proceso de calidad y mejoramiento continuo.

11. Otros activos no financieros

	2022	2021
Aportes en cooperativas	2.754	2.754
Total	2.754	2.754

Corresponde a los aportes realizados en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Crear Ltda. -Crearcoop y en Frigoríficos Ganaderos de Colombia.

12. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo comprende los siguientes ítems que se registran al costo menos su depreciación y las pérdidas por deterioro de su valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

El siguiente es el detalle de la planta y equipo a su costo:

	2022	2021
Edificaciones	143.000	143.000
Mejoras en propiedad ajena	1.557.695	1.321.950
Rurales	139.708	139.708
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	1.232.053	1.193.779
Equipo médico científico	5.559.210	5.549.095
Flota y equipo de transporte	44.990	80.480
Maquinaria y equipo	1.336.474	1.309.965
Muebles y enseres	429.535	414.066
Subtotal	10.442.666	10.152.044
Depreciación acumulada	- 3.591.793 -	2.882.024
Total	6.850.873	7.270.020

El movimiento del costo de la planta y equipo en año 2022 es el siguiente:

	Terrenos	Mejoras en Propiedad Ajena	Edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo Medico Cientifico	Muebles y enseres y Equipo de Oficina	Equipo de Computacion y Comunicación	Equipo de transporte	TOTAL
31/12/2020	139.708	865.999	143.000	1.279.241	5.502.533	393.957	916.181	83.830	9.324.450
Adiciones		455.951		30.723	46.562	20.109	282.937	-	836.283
Bajas							5.339	3.350	8.689
31/12/2021	139.708	1.321.950	143.000	1.309.965	5.549.095	414.066	1.193.779	80.480	10.152.044
Adiciones		235.745		26.509	10.114	15.469	38.274		326.111
Bajas								35.490	35.490
31/12/2022	139.708	1.557.695	143.000	1.336.474	5.559.210	429.535	1.232.053	44.990	10.442.666

Las adiciones más importantes durante el año 2022 son las siguientes:

Mejoras en propiedad ajena: corresponde a remodelación y reparaciones en Finca Santa Inés, casa amarilla, clínica y campus universitario.

Equipo de cómputo y telecomunicaciones: correspondiente a equipos de cómputo portátiles y proyecciones para el fortalecimiento de equipos tecnológicos.

Maquinaria y equipo: Corresponde a equipos para la mejor función del laboratorio de alimentos, adquisición de pesebreras portátiles para el funcionamiento de la clínica veterinaria.

El movimiento de la depreciación acumulada es el siguiente:

	Mejoras en Propiedad Ajena	Edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo Medico Cientifico	Muebles y enseres y Equipo de Oficina	Equipo de Computacion y Comunicación	Equipo de transporte	TOTAL
31/12/2020	8.682	46.116	322.541	1.398.626	157.077	291.860	26.042	2.250.943
Bajas						2.143	1.644	3.787
Depreciación	2.043	103.505	63.326	325.146	29.707	99.416	4.150	627.293
31/12/2021	10.725	149.621	385.867	1.723.772	186.784	393.419	31.836	2.882.024
Bajas							10.703	10.703
Depreciación	129.075	2.043	388.193	9.879	34.341	152.306	4.636	720.473
31/12/2022	139.800	151.664	774.060	1.733.651	221.125	545.725	47.175	3.591.793

Ningún activo de la Corporación ha sido otorgado como garantía de pasivos, al cierre de año no se identificaron indicios de deterioro de la propiedad y equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos.

13. Préstamos y obligaciones

En la fecha del balance se tiene el siguiente pasivo financiero, el cual se registra al valor razonable, de conformidad con las tablas y extractos emitidos por la entidad Bancaria:

El saldo de pasivo financiero comprende:

		2022	2021
Corrientes			
Prestamos Bancos	(1)	2.044.582	919.647
Leasing	(2)	1.910	8.717
Tarjetas de Crédito		38.806	56.804
Subtotal Corrientes		2.085.298	985.168
No Corrientes			
Prestamos Bancos	(1)	497.956	2.594.350
Leasing	(2)	-	1.910
Crédito con particulares	(3)	208.481	499.386
Subtotal No Corrientes		706.437	3.095.646
Total		2.791.735	4.080.813

1) Prestamos Bancos

	BANCOLOMBIA	DAVIVIENDA
31/12/2020	2.175.041.001,00	2.274.498.321,78
Nuevos créditos	1.201.730.313,00	-
Abonos	1.054.314.066,00	1.082.959.282,82
31/12/2021	2.322.457.248,00	1.191.539.038,96
Nuevos créditos	1.929.986.998,00	214.318.947,67
Abonos	2.522.376.058,00	593.389.056,47
31/12/2022	1.730.068.188,00	812.468.930,16

Durante el año se realizaron tres nuevos créditos con Bancolombia así:

- Crédito para pago de Cesantías año 2021: \$528.829 para pago en 12 cuotas

- Dos créditos para pago de funcionamiento operativo y administrativo, Bancolombia por valor de \$690.000 en 12 cuotas y el otro por valor de \$700.000 en 6 cuotas; este último crédito fue finalizado en diciembre de 2022

Durante el año se realizaron tres nuevos créditos con Davivienda así:

- Créditos para pago de funcionamiento operativo y administrativo, Davivienda por valor de \$200.000 en 24 cuotas.

Al cierre de diciembre 2022 se tienen vigentes los siguientes créditos

CREDITO	BANCO	VENCIMIENTO	TASA	SALDO 2022	INTERESES CAUSADOS 2022
5980070434	BANCOLOMBIA	8/06/2023	0,036	60.000.000	607.458
5980070477	BANCOLOMBIA	23/06/2020	0,059	359.772.760	1.420.103
5980074845	BANCOLOMBIA	9/09/2025	0,058	636.000.000	5.904.200
5980078249	BANCOLOMBIA	25/10/2023	0,177	575.000.000	2.256.554
5980075391	BANCOLOMBIA	3/02/2023	0,132	88.138.325	968.787
200352415	DAVIVIENDA	30/06/2023	0,000	8.141.120	0
200228251	DAVIVIENDA	27/06/2024	0,813	423.066.675	731.963
200335782	DAVIVIENDA	30/06/2023	0,700	175.083.308	2.601.227
200444782	DAVIVIENDA	7/12/2025	0,81	200.000.000	2.844.638
TOTAL				2.525.202.188	17.334.930

2) Corresponde a los equipos adquiridos por la modalidad de leasing con la entidad financiera Bancolombia.

LEASING	
31/12/2020	30.418,00
Nuevos créditos	-
Abonos	19.791,00
31/12/2021	10.627,00
Nuevos créditos	-
Abonos	8.717,00
31/12/2022	1.910,00

3. Los créditos con particulares corresponden a la instalación de los paneles solares con EPM para la clínica veterinaria y el campus universitario a un plazo de 120 meses.

	2022	2021
EPM	208.481	219.386
Total	208.481	219.386

14. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los Acreedores comerciales se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor.

		2022	2021
Proveedores		563.536	213.866
Recursos a favor de terceros	(1)	76.922	22.573
Descuentos de nómina	(2)	224.099	236.640
Retención en la fuente	(3)	46.823	36.369
Costos y gastos por pagar	(4)	105.018	313.548
Total		1.016.399	822.996

- 1) Los recursos a favor de terceros corresponden a los dineros recaudados para la empresa Garantías Financieras, por los créditos otorgados a los estudiantes.
- 2) Incluyen valores por pagar por aportes de salud, pensión, riesgos, , embargos, libranzas para Felasallista créditos a entidades externas, entre otros. Siendo la más significativa la cuenta de aportes a seguridad social pendientes de pago \$182.186.
- 3) Corresponde a los valores por pagar a la Dian por las retenciones en la fuente realizadas en los pagos a proveedores y acreedores durante el mes de diciembre 2022.
- 4) Incluye valores por pagar por aportes a cajas de compensación familiar, ICBF, Sena, el valor más significativo de acreedores varios corresponde a la cuenta por pagar reembolsos por salidas de ejecución de proyectos.

15. Beneficio a empleados

El detalle de los beneficios a empleados el siguiente

		2022	2021
Nomina por pagar	(1)	757	1.487
Cesantías	(1)	539.373	555.704
Intereses sobre las cesantías	(1)	63.140	64.745
Vacaciones	(1)	52.616	46.654
Formación en educación superior	(2)	187.964	238.575
Total		843.850	907.164

- 1) Comprenden todas las prestaciones sociales que la Corporación proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.
- 2) Incluye el valor de formación en educación superior correspondiente a los convenios de educación condonable para Cristian Castillo Franz \$106.987 y Santiago Monsalve Buriticá \$80.977

16. Pasivo por impuesto corriente

Se reconocen los impuestos a cargo de acuerdo con el hecho generador y en cumplimiento de la disposición vigente.

Para su medición se aplican las políticas establecidas en el Estatuto Tributario.

	2022	2021
Pasivo por Impuesto Corriente	21.019	14.262
Total	21.019	14.262

- i) De renta y complementarios

La Corporación en cumplimiento de decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 y las modificaciones introducidas por la ley 1819 de 2016 realizó la solicitud de permanecía en el Régimen Tributario Especial, la cual fue otorgada sin contratiempos.

Durante el año 2022 se presentaron algunos gastos que se consideran improcedentes y por tanto se someten a tributación del 20%

RENTA GRAVABLE	75.837
Moratorios	3.272
Multas, sanciones y litigios	380
Costos y gastos de ejercicios anteriores	11.223
Impuestos asumidos	1.267
Gastos no procedente de renta	34.696
Perdida de siniestro	25.000
IMPUESTO A PAGAR 20%	15.167

17. Ingreso Diferido

El monto del ingreso diferido por \$6.294.362 (2021 \$4.106.522), corresponde a matrículas recibidas por anticipado, en el 2022 la estructura del calendario académico permitió realizar matrículas para el periodo 2023-1 a partir del 7 de diciembre lo que permitió un mayor recaudo anticipado.

	2022	2021
Matrículas Pregrado	6.191.776	4.055.360
Educación Formal Técnica	89.837	10.960
Matrículas Posgrados	12.750	40.202
Total	6.294.362	4.106.522

18. Otros pasivos no financieros

Los otros pasivos no financieros comprenden el saldo pendiente por ejecutar del convenio Riesgo Mercurio, también incluye los sobrantes y adelantos de matrícula producto del mayor valor pagado o por solicitud de devolución de créditos o cursos no llevados a cabo, así como las partidas conciliatorias.

	2022	2021
Sobrante y adelanto de matrículas	115.607	1.474.805
Cofinanciación convenios	93.636	108.241
Total	209.242	1.583.045

19. Patrimonio

El patrimonio de la Corporación está conformado de la siguiente manera:

	2022	2021
Fondo Social	2.708.684	2.708.684
Excedente Acumulado	- 3.151.646	- 2.235.668
Excedente o perdidas por Conversión de E.F	2.469.497	2.469.497
Pérdida del Ejercicio	- 1.071.547	- 915.978
Total	954.988	2.026.535

Fondo social:

Los resultados de ejercicios anteriores hasta el año 2016 se trasladaron al fondo social como consta en las diferentes actas de la Asamblea General, a partir del 2017 por cambio en la normatividad para las entidades sin ánimo de lucro el beneficio neto se compensarán o reinvertirá según el caso.

Determinación del beneficio neto o excedente fiscal PENDIENTE

Para dar cumplimiento al artículo 357 del Estatuto Tributario, de los sujetos que se encuentran calificados en el Régimen Tributario Especial, se hace el cálculo del beneficio neto o excedente fiscal de la siguiente manera:

DEPURACION DEL BENEFICIO NETO		
INGRESOS DEVENGADOS		21.667.607.313
EGRESOS DEVENGADOS		22.723.074.504
EXCEDENTE NIIF ANTES DE IMPUESTOS		- 1.055.467.191
PROVISION RENTA		16.079.878
EXCEDENTE NIIF		- 1.071.547.069
- INGRESOS CONTABLES NO FISCALES		- 77.487.254
RECUPERACIÓN DEUDAS MALAS	77.487.254	
+ GASTOS CONTABLES NO FISCALES		256.750.753
DEPRECIACIÓN	256.750.753	
AMORTIZACION LICENCIAS	-	
- GASTOS FISCALES DEDUCIBLES		- 134.276.419
PAGOS CANON ARRENDAMIENTO LEASING	8.716.796	
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	125.559.623	
+ COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES		49.572.119
MORATORIOS	3.271.910	
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.224.660	
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	380.000	
GASTOS NO PROCEDENTES DE RENTA	34.695.549	
SALDO FINAL DEL PERIODO GRAVABLE DE LAS INVERSIONES EFECTUADAS EN EL AÑO PARA EL FORTALECIMIENTO DEL PATRIMONIO		-
- EGRESOS IMPROCEDENTES		- 49.572.119
MORATORIOS	3.271.910	
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.224.660	
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	380.000	
GASTOS NO PROCEDENTES DE RENTA	34.695.549	
INGRESOS POR DONACIONES DESTINADAS AL OBJETO MERITORIO		-
RESULTADO NETO		- 1.026.559.988

Al realizar la depuración del excedente contable no se obtiene para el año 2022 ningún beneficio neto

20. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos son generados principalmente por la prestación de servicios de educación, actividades veterinarias y de laboratorio.

	2022	2021
Educación -Pregrados	16.094.643	15.078.769
Educación -Postgrados	443.567	504.310
Educación -Tecnica Laboral	468.537	49.856
Educación Continuada	894.947	1.190.648
Servicios Conexos a la Educación	124.495	106.766
Otros Servicios - Laboratorio	1.090.447	1.174.940
Servicios Clinica Veterinaria	1.644.542	1.357.137
Total	20.761.180	19.462.427

El valor de los ingresos por educación de pregrado está constituido por los ingresos recibidos por los programas que pertenecen a las tres facultades que tiene la Corporación: Facultad de Ingenierías, Facultad de Ciencias Sociales y de Educación, Facultad de Ciencias Agropecuarias y Facultad de Ciencias Empresariales. Actualmente, tenemos 12 programas de pregrado y 3 de postgrado, los ingresos corresponden al número de estudiantes por la tarifa que se encuentra estratificada.

FACULTAD	NUMERO DE ESTUDIANTES	
	2022	2021
CIENCIAS AGROPECUARIAS	889	985
CIENCIAS SOCIALES Y EDUCACIÓN	611	656
INGENIERIAS	317	336
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS	7	-
TOTAL	1.824	1.977

Los ingresos por educación postgrado, corresponden a las especializaciones y maestrías, corresponden a los estudiantes por los SMMLV asignados a cada programa

FACULTAD	NUMERO DE ESTUDIANTES	
	2022	2021
INGENIERIAS	26	24
TOTAL	26	24

Educación Continuada

Presentó disminución debido a que para el año 2022 se realizó menos ofertas en cursos, talleres, diplomados y seminarios tanto nacionales como internacionales.

Los servicios prestados por la clínica Veterinaria presentan un incremento que corresponde a nuevas agendas de consulta incrementando un médico para atención en urgencias y consultas, se realizaron convenios con médicos remitentes de neonatos, se realizó campaña

de referidos que permitieron hacer presencia en el suroeste y se abrió el portafolio de servicios a consulta especializada de neurología, cardiología, oncología y endocrinología.

21. Otros ingresos

Las donaciones corresponden a, un 57% por el apoyo económico de Locería Colombiana para los estudiantes de la Escuela Metalmeccánica, un 35% por la fundación Aurelio Llano como apoyo académico a los estudiantes y un 8% correspondiente a las donaciones por parte de los empleados al Fondo Sol.

Los ingresos financieros están compuestos en 93% por el cobro de intereses en los créditos de matrícula y un 7% por rendimientos por depósitos en entidades financieras.

Los arrendamientos son producto de, un 57% como uso de parqueadero de estudiantes con el fin de apoyar el Fondo Sol, un 32% por el alquiler de espacios en la Finca Santa Ines para el curso de maquinaria amarilla realizado a la Caja de Compensación Comfenalco y un 12% equivalente al arrendamiento del apartamento de la Corporación.

Los otros ingresos corresponden a ventas de productos alimenticios generados por la tienda de alimentos, productos agrícolas de la granja Santa Inés, insumos de papelería y productos institucionales.

	2022	2021
Productos alimenticios y bebidas	87.393	48.939
Granja Lasallista - Canasta de Huevos	21.711	2.237
Granja Lasallista - Carnicos	1.716	-
Granja Lasallista - Agrícolas	-	11.581
Granja Lasallista - Semovientes	3.100	-
Publicaciones	28.588	4.157
Materiales de desecho	1.720	3.733
Almacén -Fotocopias e impresiones	2.695	2.677
Almacén -Elemento de docencia	1.034	712
Almacén -distintivos institucionales	90.539	59.741
Total	238.495	133.776

	2022	2021
Fotocopias	5.172	1.051
Asesorías Administrativas	27.500	96.750
Sobrantes	3.494	4
Recuperaciones	96.233	116.928
Aprovechamientos	45.435	3.898
Indemnizaciones	-	2.442
Ajustes por diferencias en cambio	2.981	2.120
Subvenciones (subsidiode nómina)	-	178.258
Otros	97.068	17.250
Total	277.883	418.701

22. Costo de ventas

Comprende los costos incurridos en el desarrollo de las actividades educativas atribuidos a la docencia, esto es pregrado, postgrado, técnica laboral, formación extensiva y educación continuada.

	2022	2021
Personal	10.496.406	8.320.073
Honorarios	1.117.845	1.688.855
Arrendamientos	1.065	600
Contribuciones y Afiliaciones	106.257	36.976
Seguros	20.321	55.706
Servicios	651.570	580.519
Tramites	47.519	22.318
Mantenimiento y Reparaciones	168.014	204.092
Gastos de viaje	42.758	19.426
Licencias	24.184	112.295
Materiales	539.909	639.893
Suscripciones	13.119	60.094
Diversos	1.343.729	243.624
Total	14.572.695	11.984.471

A continuación, se detallan los costos requeridos para servicios de laboratorio, Clínica veterinaria y conexos a la investigación se detallan los centros de costos más significativos.

	Servicios de Laboratorio		Servicios Clínica Veterinaria		Servicios Conexos a la Investigación	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Personal	1.097.552	1.060.334	789.777	730.245	-	-
Honorarios	4.317	15.651	37.853	67.995	29.923	861.332
Arrendamientos	765	-	300	600	-	-
Contribuciones y Afiliaciones	-	11.248	-	-	1.000	909
Seguros	5.978	4.123	7.199	-	70	4.248
Servicios	116.017	77.490	208.031	183.785	820	223.618
Tramites y Licencias	-	-	476	513	-	-
Mantenimiento y Reparaciones	137.786	141.706	27.639	60.186	-	-
Gastos de Viaje	2.410	56	-	-	12.732	6.429
Licencias	-	79.894	-	-	-	-
Materiales	-	232.992	469.037	354.358	-	27.148
Publicaciones	-	39.531	-	-	-	-
Diversos	423.525	-	124.888	74.743	213.630	18.318
Total	1.788.351	1.663.025	1.665.199	1.472.425	258.175	1.142.002

23. Gastos Actividad de apoyo

Son los Gastos de administración en los cuales incurrieron las áreas de apoyo

	2022	2021
Personal	3.343.806	4.820.487
Mantenimiento y reparaciones	102.517	162.919
Arrendamiento	381.264	456.552
Gastos de viaje	28.192	26.700
Seguros	78.882	94.354
Gastos legales	17.892	5.929
Honorarios	229.389	229.597
Servicios	1.333.705	1.005.458
Impuestos, contribuciones y tasas	171.784	120.276
Deterioro, depreciación, amortización y provisión	894.269	819.226
Gastos financieros	546.150	387.837
Otros gastos generales	927.126	1.051.325
Gastos Diversos	95.405	54.740
Total	8.150.379	9.235.399

Los gastos financieros incluyen 389.628 correspondiente a los gastos financieros asociados a las obligaciones bancarias

Exoneración impuesto industria y comercio y predial con el Municipio de Caldas

Por medio de la resolución 4751 y 4752 del 29 de octubre de 2012 se exonera el 40% del pago de impuesto predial e industria y comercio y sus complementarios, de conformidad con el acuerdo 004 de 2012 por un término de diez (10) años, para lo cual se suscribió el convenio de reciprocidad 564 para el año 2019. Esta exoneración es solo para ingresos educativos y predios destinados a la educación.

Como la reciprocidad en gran parte se hace vía matrículas estas se registran al ingreso y el mismo valor es considerado como un descuento por reciprocidad, es por esta razón que el gasto registrado corresponde al valor pagado por industria y comercio de los ingresos no operacionales y el valor pagado por predial corresponde a las sobretasas y matrículas inmobiliarias que no son destinadas a la educación como es el apartamento.

24. Flujo de efectivo

El efectivo presenta una disminución de \$ 1.470.274 en relación con el 2021, este se da por la utilización de recursos para el pago de obligaciones financieras. La disminución en los recursos generados por las actividades de operación los cuales al cierre fueron \$764.751. En relación con el desarrollo de la Corporación en los últimos años, se continúa invirtiendo en su infraestructura física buscando ofrecer a sus estudiantes un campus con las instalaciones adecuadas para su desarrollo, además, de adquirir tener equipos que les permitan realizar sus prácticas y afianzar sus conocimientos. En el 2022 la Corporación cancelo oportunamente todas sus obligaciones de acuerdo a las políticas internas y a los acuerdos pactados con los diferentes proveedores y entidades financieras, centrando su principal atención en estas últimas. Los ingresos recibidos en diciembre por concepto de matrículas de educación se registran como un pasivo y muestra la obligación que tiene la Corporación para la prestación de los servicios durante el próximo semestre.

25. Reforma tributaria – Ley 2277 de 2022

El 13 de diciembre de 2022 fue expedida la Ley 2277, por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones, la cual amplía el plazo para actualizar el registro web de los 3 primeros meses de cada año a los 6 primeros meses para los contribuyentes del régimen tributario especial. Cuando no se cumplan los requisitos para pertenecer al Régimen tributario especial, se notificará el incumplimiento en los 10 días hábiles siguientes a la solicitud.

26. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se presentaron hechos que generen ajustes o revelaciones.

27. Declaraciones Tributarias

Las declaraciones de renta de los años 2019, 2020 Y 2021 están sujetas a verificación por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN ya que a partir del año 2017 el término general de firmeza de las declaraciones es de 3 años, las declaraciones de retención en la fuente corren la misma suerte que las declaraciones de renta.



CINDY MORYLIN RIVERA CASTAÑEDA
Contadora (*)
T.P. 223831-T