

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores

Institución Universitaria Colombo Americana

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de **Institución Universitaria Colombo Americana (la Institución)**. Los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Institución al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo fueron preparados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Llevé a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAS). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del Revisor Fiscal en Relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe.

Soy independiente con respecto a la Institución de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - International Ethics Standards Board for Accountants (por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia, junto con los requerimientos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro Revisor Fiscal y en informe de fecha 8 de marzo de 2024 expreso una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Institución en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Institución para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad de la empresa y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Institución o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista a esto.

Los encargados del gobierno son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Institución.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAS siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si individualmente o en agregado se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAS ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría.

También:

Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.

Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.

Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas realizadas por la administración.

Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Institución para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o si esta revelación es inadecuada debo modificar mi opinión.

Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Institución deje de operar como un negocio en marcha.

Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

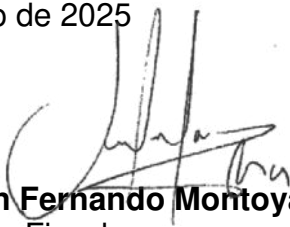
Comunico a los encargados del gobierno de la Institución, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2024:

- a. La contabilidad de la Institución ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b. Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social.
- c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- d. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

4 de marzo de 2025

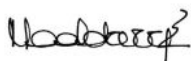


Yeizon Fernando Montoya Medina
Revisor Fiscal.
T.P 211308-T

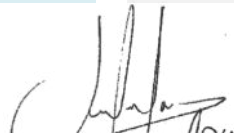
Institución Universitaria Colombo Americana
Estado de Situación Financiera
A 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresados en miles de pesos)

	Nota	2024	2023
ACTIVOS			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	2.240.891	2.476.094
Cuentas por cobrar	5	141.022	291.355
Diferido Plataforma LMS		27.334	18.388
Total activo corriente		\$ 2.409.247	\$ 2.785.837
Activo no corriente			
Inversiones en títulos participativos	6	33.022.225	30.252.460
Inversiones en títulos de deuda	7	7.898.494	7.612.115
Inversiones moneda extranjera	8	2.573.855	2.124.021
Equipo de cómputo y oficina	9	28.939	60.727
Total activo no corriente		\$ 43.523.513	\$ 40.049.323
TOTAL ACTIVOS		\$ 45.932.760	\$ 42.835.160
PASIVOS			
Cuentas por pagar	10	159.466	144.424
Impuestos por pagar	11	17.157	8.437
Pasivos laborales	12	105.556	82.947
Ingresos diferidos		2.971	20.359
TOTAL PASIVOS		\$ 285.150	\$ 256.167
PATRIMONIO			
Aportes		814.351	814.351
Inversiones para el fortalecimiento del patrimonio		8.584.865	8.584.865
Excedentes acumulados años anteriores		3.220.271	3.178.787
Excedente del ejercicio		298.852	41.485
Otros resultados integrales		9.874.710	7.104.943
Adopción por primera vez a NCIF		22.854.561	22.854.562
TOTAL PATRIMONIO		\$ 45.647.610	\$ 42.578.993
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		\$ 45.932.760	\$ 42.835.160

Veánse las notas que acompañan los estados financieros.


María Lucía Casas Pardo
Representante Legal (*)


Andrea Montes Serna
Contador (*)
T.P. 133760-T


Yeizon Fernando Montoya
Revisor Fiscal T.P. 211308-T
(Véase mi informe del
4 de marzo de 2025)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, preparados de acuerdo con información, tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Institución.

Institución Universitaria Colombo Americana
Estado de Resultado Integral
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresados en miles de pesos)

	Nota	2024	2023
INGRESOS OPERACIONALES			
Licenciatura	13	789.600	766.923
Especialización	14	113.742	208.054
Maestría	15	376.142	-
Educación continuada	16	1.176.101	1.095.379
Otros ingresos		21.143	19.973
Donaciones programa becarios	17	727.348	603.994
Total ingresos operacionales		\$ 3.204.076	\$ 2.694.323
GASTOS OPERACIONALES			
De personal	19	(3.823.971)	(3.405.076)
De administración	20	(2.599.509)	(1.854.361)
Total gastos operacionales		\$ (6.423.480)	\$ (5.259.437)
RESULTADO OPERACIONAL		\$ (3.219.404)	\$ (2.565.114)
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
Donaciones corporativas	17	699.000	735.038
Dividendos recibidos	18	1.329.852	1.229.544
Ingreso por valoración de inversiones		1.030.085	994.426
Diferencia en cambio		347.264	(554.931)
Ingresos financieros y otros	21	157.256	233.231
Gastos financieros y otros	22	(33.341)	(29.232)
RESULTADO NO OPERACIONAL		\$ 3.530.118	\$ 2.608.076
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	23	\$ (11.861)	\$ (1.477)
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 298.852	\$ 41.485
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Excedente del ejercicio		298.852	41.485
Inversiones con cambios en otro resultado integral	6	2.769.765	(1.038.546)
Resultado otro resultado integral total		3.068.617	(997.061)

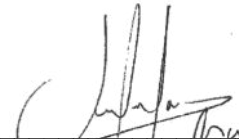
Veánse las notas que acompañan los estados financieros.



María Lucía Casas Pardo
Representante Legal (*)



Andrea Montes Serna
Contador (*)
T.P. 133760-T



Yeison Fernando Montoya
Revisor Fiscal T.P. 211308-T
(Véase mi informe del
4 de marzo de 2025)

Institución Universitaria Colombo Americana
Estados de Flujos de Efectivo
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresados en miles de pesos)

	Nota	2024	2023
Flujos de efectivo por las actividades de operación			
Excedente del ejercicio		298.852	41.485
Conciliación entre el excedente del ejercicio y el efectivo neto usado por las actividades de operación			
Depreciación	20	42.866	44.099
Amortización	20	41.166	39.381
Valoración de inversiones en títulos de deuda		(1.030.085)	(994.426)
Diferencia en cambio		(347.264)	554.931
Deterioro de cuentas por cobrar	20-21	(4.234)	(2.458)
Impuesto a las ganancias		10.384	(1.477)
Total		\$ (988.315)	(318.465)
Cambios en activos y pasivos operacionales			
Cuentas por cobrar		154.567	(135.396)
Cuentas por pagar		15.041	59.023
Ingresos diferidos		(17.388)	6.243
Impuestos por pagar		(1.664)	6.864
Equipo de cómputo y oficina	9	0	7.400
Pasivos laborales		22.608	33.122
Efectivo neto usado en las actividades de operación		(815.150)	(341.209)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Disminución en inversiones en títulos de deuda		(276.057)	739.392
Aumento Intangibles		(50.112)	(45.970)
Intereses recibidos por inversiones en títulos de deuda		908.404	377.311
Compra de equipo de cómputo	9	(11.078)	(9.470)
Efectivo neto provisto en las actividades de inversión		571.157	1.061.263
Disminución (Aumento) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		(243.993)	720.054
Efecto por diferencia en cambio sobre el efectivo y equivalentes del efectivo		8.789	(14.792)
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del periodo		2.476.094	1.770.832
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		\$ 2.240.891	2.476.094

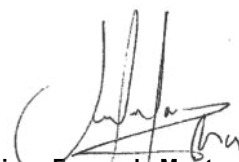
Veánse las notas que acompañan los estados financieros.



María Lucía Casas
Representante Legal (*)



Andrea Montes Serna
Contador (*)
T.P. 133760-T



Yeizon Fernando Montoya
Revisor Fiscal T.P. 211308-T
(Véase mi informe del
4 de marzo de 2025)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, preparados de acuerdo con información, tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Institución.

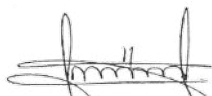
Institución Universitaria Colombo Americana
Estados de Cambios en el Patrimonio
A 31 de diciembre de 2024 y 2023
(Expresados en miles de pesos)

	Capital social	Inversiones para el fortalecimiento	Reserva reinversión de excedentes	Excedente del ejercicio	Excedentes acumulados	Otros resultados	Adopción por primera vez	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	\$ 814.351	8.584.865	0	691.615	2.487.172	8.143.489	22.854.562	43.576.054
Traslado de resultados				(691.615)	691.615			0
Apropiación para reinversión de excedentes			691.615		(691.615)			0
Ejecución de la reinversión de excedentes			(691.615)		691.615			0
Inversiones con cambios en otro resultado integral						(1.038.546)		(1.038.546)
Excedente del ejercicio 2023				41.485				41.485
Saldo final al 31 de diciembre de 2023	\$ 814.351	8.584.865	0	41.484	3.178.787	7.104.943	22.854.562	42.578.993
Traslado de resultados				(41.484)	41.484			0
Apropiación para reinversión de excedentes			41.484		(41.484)			0
Ejecución de la reinversión de excedentes			(41.484)		41.484			0
Inversiones con cambios en otro resultado integral						2.769.765		2.769.765
Excedente del ejercicio 2024				298.852				298.852
Saldo final al 31 de diciembre de 2024	\$ 814.351	8.584.865	0	298.852	3.220.272	9.874.708	22.854.562	45.647.610

Veánse las notas que acompañan los estados financieros.



María Lucía Casas Pardo
Representante Legal (*)



Andrea Montes Serna
Contador (*)
T.P. 133760-T



Yeizon Fernando Montoya
Revisor Fiscal
T.P. 211308-T

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros, preparados de acuerdo con información, tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Institución.

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

NOTA 1. Entidad que reporta

La Institución Universitaria Colombo Americana, ("la Institución"), es una entidad de educación superior privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de Institución Universitaria.

El Ministerio de Educación Nacional le otorgó la personería jurídica mediante resolución 849 del 8 de mayo de 2001, posteriormente mediante Resolución No. 015162 del 02 de agosto de 2022 se renovó la Acreditación de alta calidad para el programa de Licenciatura en Bilingüismo.

El 10 de Noviembre de 2021, con Resolución No. 021285 de 2021 se renueva el registro calificado para el programa de posgrado de Especialización en Educación Bilingüe.

Recientemente el 31 de Julio de 2023 mediante Resolución No. 013074 de 2023 se otorgó el registro calificado para el programa de posgrado Maestría en Educación – Modalidad virtual

A continuación se describen los programas ofrecidos:

Licenciatura en Bilingüismo con énfasis en español e inglés

Es un programa de formación profesional de diez semestres, único en su género. Es el único programa de formación de maestros que cuenta con un plan de estudios que se dicta en inglés y en español desde el primer semestre. Para iniciar el programa no es necesario poseer un nivel de inglés, ya que gracias al modelo que se maneja en la Institución, a medida que el estudiante aprende contenido, al mismo tiempo adquiere una segunda lengua. Esta característica lo hace distinto a cualquier otra licenciatura, pues enfatiza la formación humanista y el desarrollo de competencias especiales de comunicación, investigación y trabajo con otros, en un entorno totalmente bilingüe, lo que hace que nuestros egresados sobresalgan en el mercado laboral, por su altísima calidad profesional y total dominio del inglés.

Contamos con los mejores profesores nacionales y extranjeros, recursos tecnológicos y metodologías totalmente innovadoras que apoyan el proceso pedagógico, un enfoque centrado en el aprendizaje del alumno que reconoce y valora las diferencias individuales y garantiza su éxito, además de contar con otros recursos, tales como biblioteca, laboratorio de multimedia y de sistemas.

Adicionalmente hemos establecido convenios con colegios bilingües privados, de concesión y distritales, a fin de desarrollar en ellos observaciones de clase y prácticas pedagógicas, lo que les da a los futuros maestros una visión completa y real del panorama educativo y de sus enormes posibilidades laborales en un sistema que cada vez necesita más profesores bilingües.

Especialización en Educación Bilingüe

La Institución, en convenio con el Colegio Nueva Granada de Bogotá, ofrecen el programa de Especialización en Educación Bilingüe, el cual desde sus inicios se ha dedicado a formar y actualizar maestros bilingües en ejercicio, y a profesionales bilingües de otras disciplinas para que desde las

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

aulas de clase contribuyan al mejoramiento de la educación bilingüe y a la transformación del sistema educativo del país.

El enfoque del programa es de carácter práctico, con un alto componente investigativo referido al trabajo diario en el aula. Se presta especial atención a temas como enseñanza diferenciada, procesos de adquisición y refuerzo de la lectoescritura y problemas de aprendizaje.

Educación Continuada

La escuela de formación para la transformación educativa o educación continuada tiene como objetivo contribuir a su reto misional de aportar al mejoramiento cualitativo de la educación en Colombia y a la difusión del bilingüismo español - inglés, mediante proyectos y cursos complementarios a la educación formal.

Lo anterior, según necesidades específicas del sector y de quienes requieran fortalecer las competencias de docentes y en general del talento humano en sus entidades e instituciones, para así volverse, igualmente, multiplicadores de ese conocimiento.

Maestría

El programa busca modelar e impartir una enseñanza holística, basada en los contextos y las personas presentes en el aula. En particular, se propone una profundización en la teoría de la educación, la enseñanza y el aprendizaje y su aplicación en nuestros contextos inmediatos y futuros. Esto contribuye a cerrar las brechas de desigualdad que persisten en la sociedad de hoy; en un marco de calidad de la enseñanza que directamente fortalece la política educativa. Asimismo, se busca proporcionar al docente metodologías, estrategias y prácticas dirigidas al aprendizaje inclusivo y transformativo, con un dominio amplio de conceptos fundamentales que se deben abarcar en la educación y su aplicación directa y práctica en el aula de clase.

El cierre contable de la Institución es anual con cierres al 31 de diciembre de cada año.

NOTA 2. Bases de preparación de los estados financieros

a) Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo 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, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF aplicables en 2021 se basan en la Norma Internacional de información financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes) en Colombia (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Boards - IASB); la norma base corresponde a la versión 2017 traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

La Institución adopta las disposiciones contenidas en el Decreto 2150 de 2017 que modifica el Decreto 1625 de 2016, el cual reglamenta las donaciones de que trata el artículo 257 del Estatuto Tributario, el Régimen Tributario Especial en el impuesto sobre la renta y complementario y el artículo 19 del Estatuto Tributario.

b) Negocio en marcha

La preparación de los estados financieros se realizó sobre la base de negocio en marcha, se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la Institución siga funcionando normalmente.

La Institución ha concluido que no hay incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre su capacidad para continuar como negocio en marcha.

c) Base contable de acumulación

La Institución elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación, de ésta manera la Institución reconoce partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando éstas satisfacen las definiciones y criterios de reconocimiento previstos por el marco conceptual de normas internacionales de información financiera adoptadas en Colombia.

d) Materialidad

La administración de la Institución determinó la importancia relativa de las cifras a presentar en los estados financieros, de acuerdo a su función o naturaleza. Es decir, si una partida concreta careciese de relativa importancia, se agregará con otras partidas, esto, dado que no es necesario que la Institución proporcione una revelación específica requerida por una NCIF, cuando la información carece de importancia relativa.

e) Uniformidad de la presentación

La administración de la Institución mantendrá la presentación y clasificación de las partidas reveladas en los estados financieros de un periodo a otro, salvo se presente una revisión de las actividades de importancia significativa a la presentación de los estados financieros, o cuando se ponga de manifiesto que será más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando para ello en consideración los criterios definidos según políticas de la Institución vigentes.

La revelación respecto a los criterios y estimados utilizados para el reconocimiento de componentes de activos y pasivos de la Institución, se mostrará en la nota relacionada con las políticas contables.

Cuando así se requiera por efectos de comprensibilidad, se estipulará la importancia del uso de estas estimaciones e hipótesis que afectasen los montos presentados en los estados financieros, en el detalle de las notas explicativas generadas por cada componente que requiera una descripción

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

segregada respecto a los juicios de valor utilizados relevantes a la presentación de los estados financieros.

En la elaboración de los estados financieros se han usado políticas contables uniformes bajo NCIF.

f) Presentación de los estados financieros

i. Estado de situación financiera

Se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez, por considerar que, esta forma de presentación proporciona información fiable más relevante.

ii. Estado de resultados

El estado de resultados se presenta por la naturaleza de los ingresos y gastos debido a que es una presentación que proporciona información más fiable y relevante.

iii. Estado de flujos de efectivo

Se presenta por el método indirecto. Los ingresos y gastos por intereses se presentan dentro de las actividades de inversión.

g) Bases de Medición

Los estados financieros fueron elaborados sobre la base de los costos históricos, salvo en lo que se refiere a los siguientes instrumentos financieros que se miden a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante:

<u>Rubro</u>	<u>Base de Medición</u>
Instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado y con cambios en otros resultados integrales	Valor razonable
Instrumentos financieros a costo amortizado con cambios en resultados	Costo Amortizado

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado, a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado, utilizando directamente otra técnica de valuación.

h) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Institución, se expresan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

NOTA 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los recursos mantenidos en caja, bancos o depósitos a la vista, utilizados para cubrir los compromisos a corto plazo.

Los saldos contables deberán coincidir con los valores que aparecen en los extractos al corte correspondiente, emitidos por entidades bancarias y entidades similares que administren recursos de la Institución en cuentas corrientes, de ahorros, en fondos de inversión y administración y demás recursos que cumplan la definición de efectivo y equivalentes de efectivo, sin perjuicio de las partidas conciliatorias.

b) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de la moneda funcional vigente a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

La TRM de los periodos reportados fue:

(Cifras en pesos)

31 de diciembre de 2023	\$ 3.822,05
31 de diciembre de 2024	\$ 4.409,15

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

c) Activos financieros

La Institución ha clasificado sus activos financieros a costo amortizado o valor razonable de acuerdo con el modelo de negocio definido, que es mantenerlos en el largo plazo para gestionar los riesgos y beneficios, así, como las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

i. Activos financieros a costo amortizado

La Institución tiene instrumentos financieros que se miden al costo amortizado, con el fin de recolectar los flujos de efectivo contractuales, y los términos contractuales del activo dan origen en fechas específicas a flujos de efectivo, que son sólo pagos de capital e interés sobre el capital pendiente.

Los ingresos por intereses se reconocen por el método de interés efectivo y se registran en resultados en el rubro de ingresos por intereses.

Las inversiones que se miden al costo amortizado se evalúan en cada periodo y si existe evidencia de deterioro, las pérdidas se reconocerán en el estado de resultados.

ii. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio

Los activos financieros que son designados a valor razonable con cambios en el patrimonio se reconocen como tal, los cambios en el valor razonable se registran en otros resultados integrales.

d) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Institución se miden por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento se mantienen por el valor de la transacción.

e) Deterioro cuentas por cobrar

El deterioro de una cuenta por cobrar, tendrá lugar cuando se entre en mora superior a 360 días en el pago a cargo del deudor y se calcularán antes del cierre anual. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

Si existe deterioro, la Institución reconocerá el deterioro de forma separada como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. No obstante, si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen se procederá a revertir el deterioro, para lo cual se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

f) Equipo de cómputo y oficina

Los elementos de equipo de cómputo y oficina se registran inicialmente al costo, el costo incluye el costo de adquisición, el cual comprende el valor de compra, más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de este rubro, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

i. Depreciación

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de los activos, menos su valor residual. Dicha depreciación se registra con cargo a resultados, se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Categoría	Vida útil (años)	Valor Residual
Muebles y Enseres	10	5% Valor de adquisición
Equipo de Computo	5	0% Valor de adquisición

La Institución establece en 0% el valor residual del equipo de cómputo, por cuanto al final de la vida útil se donan

g) Beneficios a empleados

La Institución define los beneficios a empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados.

En la Institución los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados al cierre de ejercicio, corresponden a préstamos a corto plazo, salarios, bonificaciones por mera liberalidad, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, cesantías e intereses sobre cesantías.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones. Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social, se reconocen en los resultados del período, al costo, que es su valor nominal.

h) Ingresos recibidos por anticipado

La Institución registra como ingresos recibidos por anticipado, los valores de matrículas que son consignados en sus cuentas bancarias, en una fecha anterior al período académico al cual corresponden.

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

El reconocimiento en el ingreso se hace una vez inicia el período académico al que corresponde dicho valor.

i) Patrimonio

Registra los recursos netos de la Institución que han sido suministrados a la Institución, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus actividades. Comprende los aportes de los socios fundadores, reservas, excedentes del ejercicio, excedentes de ejercicios anteriores y partidas generadas por efectos de conversión a Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

Los excedentes de ejercicios anteriores se utilizan en gastos de periodos siguientes correspondientes a la actividad meritoria, reservas para destinación específica o asignaciones permanentes, de acuerdo con lo que indique la Sala General.

j) Reconocimiento ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se reconocen cuando: el importe se puede medir con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción se realicen, y el grado de realización de la transacción puede ser medido de forma fiable.

Los criterios más significativos utilizados por la Institución para el reconocimiento de sus ingresos y gastos se resumen a continuación:

Los ingresos por conceptos educativos se reconocen una vez inicia el período académico al que corresponden, independientemente de la fecha en la que haya ingresado al efectivo.

Los ingresos y gastos por intereses y conceptos similares se reconocen generalmente conforme se devengan, utilizando el método de interés efectivo.

Los dividendos corresponden a acciones que cotizan en bolsa, por lo tanto se reconocen efectivamente con base al período ex dividendo.

Las donaciones que se reciben son clasificadas en corporativas, educación continuada o para el programa de becarios, esto de acuerdo a lo indicado por la entidad que efectúa la donación.

k) Gasto de becarios

Se registra como gasto de becarios los valores girados a los alumnos beneficiarios del programa que tiene la Institución y que se seleccionan a través de un proceso de admisiones que se hace con fundaciones aliadas, ubicadas en las distintas regiones del territorio colombiano.

La Institución además de becar a estos alumnos, contribuye con el alojamiento, la manutención y un auxilio de transporte, que les permite graduarse.

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

I) Impuestos

Registra el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Institución, por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases generadas en el periodo fiscal.

Impuesto a las ganancias

La Institución, es una entidad sin ánimo de lucro, inscrita en el régimen tributario especial, enunciado en el artículo 19 del Estatuto Tributario Decreto 624 de 1989, modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016 y reglamentado mediante decretos.

En los artículos 356-2 y 356-3 del Estatuto Tributario y el Decreto Único Tributario 1625 de 2016, se señalan las obligaciones y requisitos para calificar y permanecer en el régimen tributario especial, en este sentido, la Institución para los años 2024 y 2023 realizó en debida forma la actualización para permanecer en dicho régimen, ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

El pasivo por concepto del impuesto corriente se determina utilizando las tasas fiscales vigentes al final del período sobre el cual se informa. La Institución aplica una tarifa del 20% sobre los egresos no procedentes, y sobre sus excedentes opta por la exención establecida en el artículo 358 del Estatuto Tributario, destinándolos en la ejecución de programas en desarrollo de su objeto social y de sus actividades meritorias.

NOTA 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Bancos nacionales	1.204.385	469.254
Bancos del exterior - Davivienda Miami	66.005	57.216
Fondos de Inversión Interes	39.614	373.000
Fondos de Inversión Daviplus	78.410	72.939
Fondos de Inversión Superior	852.476	1.503.685
\$	2.240.891	2.476.094

El valor del efectivo y equivalentes de efectivo están libres de restricciones y/o gravámenes.

Los fondos de inversión devengan intereses a tasas variables, sobre la base de las tasas diarias de depósitos y el saldo de equivalente de efectivos.

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

Incluye saldos disponibles mantenidos en entidades con calificación crediticia AAA.

NOTA 5. Cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Matrículas licenciatura	56.975	77.923
Matrículas especialización	1.646	15.758
Matrículas maestría	2.385	0
Educación continuada	29.143	162.040
Retención en la fuente trasladable	35.357	23.766
Anticipo retención de ICA	2.274	0
Préstamos a empleados	2.500	800
Administración de valores	0	495
Vales uniflex	806	0
Otras cuentas por cobrar	10.295	36.567
	\$ 141.381	317.350
Deterioro Cuentas por Cobrar	(359)	(25.994)
	\$ 141.022	291.356

NOTA 6. Inversiones en títulos participativos

El siguiente es el detalle de inversiones en títulos participativos al 31 de diciembre de:

Nombre del emisor	% de Participación		Número de acciones		Valor acción (*)		Valor razonable	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Grupo Bolívar S.A.	0,67%	0,69%	546.634	512.825	60.400	58.980	33.016.694	30.246.418
Banco Davivienda S.A.	0,01%	0,01%	315	315	17.560	19.180	5.531	6.042
Totales							33.022.225	30.252.460

(*) Cifra expresada en miles de pesos colombianos

A continuación se muestra el movimiento de inversiones en títulos participativos al 31 de diciembre de:

Nombre del emisor	2023	Dividendos recibidos	Valoración	2024
Grupo Bolívar S.A.	30.246.418	2.271.965	498.311	33.016.694
Banco Davivienda S.A.	6.042	0	(511)	5.531
	30.252.460	2.271.965	497.800	33.022.225

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

NOTA 7. Inversiones en títulos de deuda

El siguiente es el detalle de inversiones en títulos de deuda al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Certificados de depósito a término (C.D.T)	6.050.946	5.761.961
Bonos	1.847.548	1.850.154
	7.898.494	7.612.115

A continuación se muestra el detalle de las inversiones en títulos de deuda:

Emisor	Valor nominal	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Plazo (meses)	Tasa	Saldo a diembre 31 de 2024
Banco Davivienda S.A.	1.287.025	22/07/2022	22/07/2025	36	13,4%	1.749.580
Corficolombiana	1.400.000	31/05/2023	31/05/2025	24	13,5%	1.417.282
Banco Davivienda S.A.	825.195	26/03/2024	26/03/2026	24	8,45%	877.946
Banco Colpatría	1.000.000	24/06/2024	24/09/2026	24	10,8%	1.002.312
Banco de Occidente	1.000.000	16/12/2024	16/12/2026	24	9,60%	1.003.826
Bono Banco Popular	1.840.000	10/03/2022	10/03/2025	36	10,20%	1.847.548
	7.352.219					7.898.494

NOTA 8. Inversiones en moneda extranjera

El siguiente es el detalle de inversiones en moneda extranjera al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Time Deposit Banco Davivienda Miami	2.573.855	2.124.021
	2.573.855	2.124.021

Capital US\$ 557.945,52

Interés 5,05%

Fecha de Emisión 31/01/2024

Fecha de Vencimiento 30/01/2026

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

NOTA 9. Equipo de cómputo y oficina

El siguiente es el detalle de equipo de cómputo y oficina al 31 de diciembre de:

	<u>Equipo de Cómputo</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Total</u>
<u>Costo</u>			
Saldo al 31 de diciembre de 2023	286.633	12.522	299.155
Compras	7.772	3.306	11.078
Saldo al 31 de diciembre de 2024	294.405	15.828	310.233
<u>Depreciación acumulada</u>			
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(227.306)	(11.122)	(238.428)
Movimiento depreciación	(38.760)	(4.106)	(42.866)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	(266.066)	(15.228)	(281.294)
Valor en libros	28.339	600	28.939

NOTA 10. Cuentas por pagar

El siguiente es el detalle de cuentas por pagar al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Retención en la fuente	14.251	14.733
Retención de industria y comercio	2.125	1.983
Aportes a fondos de salud	23.710	21.595
Libranzas	4.913	0
Aportes ARL	457	459
Aportes parafiscales	16.515	15.356
Aportes a fondos de pensiones	32.233	29.405
Proveedores	45.759	56.021
Tarjeta de crédito	19.503	4.872
\$	159.466	144.424

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

NOTA 11. Impuestos por pagar

El siguiente es el detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Industria y comercio	5.296	6.960
Impuesto a las ganancias	11.861	1.477
\$	17.157	8.437

NOTA 12. Pasivos laborales

El siguiente es el detalle de pasivos laborales al 31 de diciembre de:

	2024	2023
Cesantías	70.826	58.139
Intereses sobre Cesantías	8.233	6.642
Vacaciones	26.497	18.165
\$	105.556	82.947

NOTA 13. Ingresos por licenciatura

El siguiente es el detalle de ingresos por licenciatura por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
Matrículas Licenciatura	1.210.537	1.104.535
Pagos extemporáneos y Derechos académicos	17.702	23.842
(-) Beneficios aliados	(98.320)	(83.545)
(-) Becas	(340.319)	(277.909)
\$	789.600	766.923

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

NOTA 14. Ingresos por especialización

El siguiente es el detalle de ingresos por especialización por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
Matriculas Especialización	226.697	338.102
Pagos extemporáneos	8.037	12.496
(-) Beneficios aliados	(4.225)	(9.039)
(-) Becas	(116.766)	(133.505)
\$	113.742	208.054

NOTA 15. Ingresos por maestría

El siguiente es el detalle de ingresos por maestría por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
Matrículas Maestría	469.050	0
Pagos extemporáneos	903	0
(-) Beneficios aliados	(56.048)	0
(-) Becas	(37.763)	0
\$	376.142	0

NOTA 16. Ingresos por educación continuada

El siguiente es el detalle de ingresos por educación continuada por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
Instituto Colombiano de Credito Educativo	526.120	507.035
Betania Colombia S.A.S.	226.205	223.514
Fundacion Cultiva el Arte y la Cultura	143.925	0
Smile Education Fundation	67.520	0
Municipio de Jardín	30.000	0
Fundación Servicio de los Jesuitas para los Refugiados	58.000	0
Educactiva Ediciones	33.038	0
Fundación Colegio Santa Maria	30.240	0
Cuerpo de Paz de las Naciones Unidas	25.992	0

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

Universidad Militar Nueva Granada	23.000	0
Fundación Bolívar Davivienda	3.000	0
Corporación Enseña por Colombia	0	69.749
Constructora Bolívar Bogotá S.A.	0	138.471
Municipio de Duitama	0	148.000
Otros	9.060	8.610
	\$ 1.176.101	1.095.379

NOTA 17. Ingreso por donaciones

El siguiente es el detalle de ingresos por donaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

<u>Donaciones Programa Becarios</u>	2024	2023
Banco Davivienda S.A.	353.320	263.193
Compañía de Seguros Bolívar S.A.	374.028	6.379
Seguros Comerciales Bolívar S.A.	0	334.422
	\$ 727.348	603.994
<u>Donaciones Corporativas</u>		
Banco Davivienda S.A.	360.000	326.288
Compañía de Seguros Bolívar S.A.	339.000	288.750
Otros	0	120.000
	\$ 699.000	735.038
	\$ 1.426.348	1.339.032

Las donaciones del programa de becarios cubren el 75% de la matrícula de los alumnos de licenciatura, especialización y maestría, más un estipendio de manutención y transporte de los estudiantes seleccionados del respectivo convenio provenientes de las diferentes regiones del país.

Las donaciones corporativas corresponden al apoyo que algunas entidades efectúan como al desarrollo general de los programas de la Institución,

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

NOTA 18. Ingreso por dividendos

El siguiente es el detalle de ingreso por dividendos por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
Grupo Bolívar S.A.	1.329.852	1.229.242
Banco Davivienda S.A.	0	302
\$	1.329.852	1.229.544

NOTA 19. Gastos de personal

El siguiente es el detalle de gastos de personal por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
Sueldos	1.835.510	1.646.364
Salario integral	652.977	595.416
Bonificaciones	193	230
Auxilio de transporte	2.743	3.089
Incapacidades	37.144	8.660
Aportes a caja de compensación	98.074	87.456
Aportes a EPS	210.120	185.937
Aportes a ARL	12.053	10.908
Aportes a fondos de pensiones	290.663	256.247
Aportes al ICBF	73.556	65.602
Aportes al SENA	49.037	43.721
Vacaciones	160.635	129.267
Cesantías	168.688	150.598
Intereses a las cesantías	16.379	15.313
Prima de servicios	166.273	145.550
Horas dictadas	14.495	7.986
Viaticos	18.959	10.268
Vales canasta y gasolina	16.471	42.464
\$	3.823.971	3.405.076

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

NOTA 20. Gastos de administración

El siguiente es el detalle de gastos de administración por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
<u>Impuestos</u>		
Industria y comercio	38.782	32.771
Impuesto a las transacciones financieras	25.113	19.908
Estampillas	1.511	0
\$	65.406	52.679
<u>Honorarios</u>		
Revisor fiscal	11.700	11.700
Honorarios docentes especialización	79.045	89.869
Honorarios área comercial	19.956	46.850
Traducciones	392	580
Honorarios educación continuada	223.051	77.724
Honorarios docentes educación continuada	4.002	647
Honorarios asesoría técnica	1.690	52.380
Honorarios docentes maestría	58.233	1.300
Honorarios investigación	33.931	2.387
Honorarios docente diplomado	5.583	0
Honorarios asistencia tesis	21.326	8.042
Honorarios relaciones internacionales	42.600	36.000
Honorarios consultoría tecnológica	14.550	19.927
Honorarios diseño virtual	0	61.349
Honorarios asesoría acompañamiento estudiantil PAE	91.100	0
Otros honorarios	83.864	64.245
\$	691.023	472.999
<u>Honorarios reinversión excedentes</u>		
Honorarios educación continuada	248.446	117.590
Honorarios docentes educación continuada	404.817	388.141
Honorarios docentes maestría	96.821	0
Honorarios diseño virtual	134.000	0
\$	884.084	505.731

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

Otros gastos de administración

Licencias	81.596	72.250
Adecuación y mantenimiento	801	122.439
Gastos de viaje	40.600	25.610
Servicio de internet	31.362	34.628
Alquileres	14.767	9.280
Comunicaciones y transporte	1.755	937
Seguros generales	7.481	5.157
Gastos legales	4.261	3.639
Publicidad	159.457	76.070
Suscripciones y redes	25.091	4.980
Libros educación continuada	58.665	42.015
Capacitación docente	7.012	6.650
Eventos culturales	46.955	12.688
Aseo y cafetería	9.467	6.148
Comisión vales canasta y gasolina	1.668	1.693
Manutención Becarios	236.543	209.875
Útiles y papelería	23.357	16.314
Convenios con aliados	63.759	72.623
Parqueaderos	1.470	3.730
Depreciación equipo de cómputo	42.866	44.099
Amortización Plataforma LMS	41.166	39.381
Deterioro clientes	20.851	0
Otros gastos	38.045	12.748
	\$ 958.996	822.952
	\$ 2.599.509	1.854.361

NOTA 21. Ingresos financieros y otros

El siguiente es el detalle de ingresos financieros y otros por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
Rendimientos cuentas bancarias	220	129
Rendimientos fondos de inversión	134.524	220.855
Reintegro de incapacidades	13.052	5.873
Reversión por deterioro cuentas por cobrar	4.234	2.458
Aprovechamientos	5.226	3.917
	\$ 157.256	233.231

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

NOTA 22. Gastos financieros y otros

El siguiente es el detalle de gastos financieros y otros por los años que terminaron el 31 de diciembre de:

	2024	2023
Gastos bancarios	13.975	13.477
Comisiones financieras	9.393	6.319
Diferencia en cambio gasto pago D2L	578	0
Impuestos asumidos	3.432	1.125
Intereses de mora	0	57
Otros gastos	5.651	5.836
Multas y sanciones	0	424
Pérdida en baja de activos	0	1.800
Ajuste al peso	312	195
	\$ 33.341	29.232

NOTA 23. Impuesto a las ganancias

La Institución, determina el impuesto a las ganancias corriente sobre las bases imponibles determinadas para los sujetos pasivos inscritos dentro del Régimen Tributario Especial; en este orden, efectúa una depuración diferente a la aplicable a régimen ordinario y no se encuentra obligada a liquidar impuesto complementario de ganancia ocasional.

La Institución, está sometida al impuesto de renta sobre el beneficio neto o excedente y de manera excepcional sobre egresos improcedentes, los cuales se detraerán del beneficio neto o excedente y ambos estarán sometidos a la tarifa única del 20%; no obstante, en la medida que genere excedentes, los mismos podrán tener el carácter de exentos, toda vez que estos se destinen directa o indirectamente a programas que desarrollen su objeto social y las actividades meritorias de la entidad y se cumplan los requisitos de la normatividad vigente.

En materia de reconocimiento de impuesto diferido se aplica el método del pasivo establecido en la NIC 12. En consecuencia, no se realiza cálculo entre diferencias fiscales y contables, en razón a que no implican a futuro una diferencia temporaria que genere un mayor o menor ganancia fiscal sobre las cual se aplique un mayor o menor impuesto, toda vez que sus excedentes serán tratados como exentos en el futuro.

Componentes del gasto por impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias de los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023 comprende:

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

	2024	2023
Corriente	11.861	1.477
Total Impuesto a las ganancias	\$ 11.861	1.477

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a las entidades sin ánimo de lucro del Régimen Tributario Especial, entre otros estipulan que:

- En Colombia la tarifa aplicable al Régimen Tributario Especial es del 20% a título de impuesto sobre la renta sobre el beneficio neto o excedente generado no exento.
- Con la Ley de Inversión Social se extiende el beneficio de auditoría por los años 2024 y 2023 para los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta del año gravable en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior por lo menos en un 35% y 25%, con lo cual la declaración de renta quedará en firme dentro de los seis (6) o 12 meses siguientes a la fecha de su presentación, respectivamente.
- Con la Ley 1819 de 2016, se establece en tres (3) años el término de firmeza de las declaraciones del impuesto de renta y complementarios, y con la Ley de crecimiento económico 2010 de 2019, el término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumenten el impuesto o disminuyan el saldo a favor se unifica con el término general de la firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.
- Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, el término de firmeza de la declaración del impuesto de renta y complementarios de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años.
- Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas con rentas líquidas ordinarias obtenidas en los 12 periodos gravables siguientes.
- Las entidades pertenecientes al Régimen Tributario Especial, no liquidan el impuesto a las ganancias ocasionales.

De acuerdo con el literal (c) del párrafo 81 de la NIC 12, el siguiente es el detalle de la conciliación entre el total de gasto de impuesto a las ganancias de la Institución calculado a las tarifas tributarias

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

vigentes y el gasto de impuesto efectivamente registrado en los resultados del periodo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023.

	2024	2023
Excedentes antes de impuesto a las ganancias	310.714	42.962
Tasa nominal	20%	20%
Gasto de impuesto teórico calculado de acuerdo con las tasas tributarias vigentes	62.143	8.592
Rentas gravables (egresos no procedentes)	11.861	1.477
Beneficio neto o excedente exento	(62.143)	(8.592)
Total gasto impuesto a las ganancias	\$ 11.861	1.477

a. Incertidumbres en posiciones fiscales

La Institución, al 31 de diciembre de 2024 y 2023 no presenta incertidumbres fiscales que le generen una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el proceso de impuestos de renta y complementarios se encuentra regulado bajo el marco tributario actual. Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

Reforma tributaria

Reforma tributaria para la Igualdad y la Justicia Social mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022. Dicha disposición introduce algunas modificaciones de importancia en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.

Institución Universitaria Colombo Americana
Notas a los Estados Financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
(En miles de pesos colombianos)

- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del artículo 105 del Estatuto Tributario).
- Se modifica el término para actualizar ante la DIAN anualmente la calificación como entidades del Régimen Tributario Especial a los primeros seis (6) meses de cada año.

NOTA 24. Eventos o hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2024, final del periodo sobre el que se informa, y 4 de marzo de 2025, fecha del informe del Revisor Fiscal, no han ocurrido eventos que puedan influir en las decisiones que los usuarios puedan tomar sobre la base de los estados financieros.