

**CORPORACION PARA EL DESARROLLO COMUNITARIO Y LA EDUCACION  
EN EL DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA “CORPAEDA”**

**NIT 800.010.197-7**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**(expresado en pesos colombianos)**

**Políticas contables y notas explicativas a los ESTADOS FINANCIEROS  
INDIVIDUALES al 31 de diciembre de 2023.**

**NOTA 1: ENTIDAD REPORTANTE.**

La Corporación Corpaeda, entidad sin ánimo de lucro identificada con NIT 800,010,197-7, con domicilio en la Ciudad de Medellín, Ant., cuyo objeto social principal es el apoyo a la educación, dentro de los cuales está el de promover desarrollar y ofrecer servicios educativos en las diferentes modalidades y niveles de la educación formal, no formal e informal y todo tipo de acciones que le permita a la comunidad adquirir y/o mejorar su formación, instrucción cultura y desarrollo. Se constituyo mediante otorgamiento de Personería Jurídica reconocida por la Gobernación de Antioquia mediante Resolución número 35230 de junio 8 de 1987.

**NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

Los estados financieros de la CORPORACION CORPAEDA, y sus revelaciones se presentan según las normas contables generalmente aceptadas.

**Unidad de medida:** La moneda utilizada por la Corporación para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos, es el peso colombiano. Para efectos de presentación, las cifras se muestran en pesos colombianos.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Incorpora la existencia de dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la CORPORACION y a los depósitos, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro y de inversión en el sector financiero a corto plazo.

- **CARTERA Y CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a los derechos contractuales para recibir dinero u otros activos financieros de terceros a partir de actividades generadas, sobre las cuales debe determinarse su deterioro ante la incertidumbre de recuperación.

- **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Representan activos tangibles que se mantienen para su uso en el desarrollo de su Objeto Social. De acuerdo con la vida útil probable o estimada, establecida con base en el avalúo técnico realizado, que sirvió de referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido. El cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos que corresponda.

- **INVERSIONES**

Corresponde a los derechos contractuales, según el objeto social de la CORPORACION CORPAEDA, estos valores se registrarán al valor patrimonial de sus aportes.

- **PASIVOS**

Agrupan las obligaciones a cargo de la CORPORACION originadas en desarrollo de su actividad operacional, cuya exigibilidad es inferior a un año.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El tratamiento descrito en la presente política contable aplica para las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual entre CORPORACION CORPAEDA y sus empleados, las cuales se clasifican en beneficios de corto y largo plazo.

LA CORPORACION CORPAEDA agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: Cesantías consolidadas, vacaciones, prima de servicio, intereses sobre las cesantías.

- **INGRESOS**

Los ingresos son definidos en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la CORPORACION CORPAEDA y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, rentas o plusvalías. El objetivo de esta Política es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la CORPORACION CORPAEDA y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Política identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

- **RECONOCIMIENTOS DE COSTOS Y GASTOS**

La CORPORACION reconoce como costos y gastos los que surgen de las actividades ordinarias y extraordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- Gastos de personal (nomina), administrativos, impuestos y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones, deterioro de activos.
- Comisiones y gastos por servicios financieros.

Los costos y gastos son reconocidos con el criterio de acumulación.

### Características de la información financiera

- **Comprensibilidad:** información razonable de las actividades que desarrolla la cooperativa.
- **Fiabilidad:** presentación fiel de la información.
- **Comparabilidad:** comparable de un año a otro, y con empresas del mismo sector.
- **Relevancia:** influencia significativa en la toma de decisiones económicas, evaluación de sucesos pasados, presentes y futuros.
- **Materialidad:** importancia relativa, cuantía de las partidas informadas.
- **Equilibrio costo beneficio:** medición de la información bajo este contexto, concepto de juicio.
- **Esencia sobre forma:** contabilización y presentación de la información, de acuerdo a su origen.
- **Oportunidad:** momento oportuno de la presentación de la información.
- **Integridad:** presentación de la información en conjunto.
- **Prudencia:** presentación de la información real e integra, estimaciones correctas, sin excesos o defectos.
- 

### NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Saldo al 31 de diciembre de 2023 está conformado así:

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Caja Menor Direccion	-	299,985	(299,985)	-100.00%
BBVA CTA CTE 558037107	106,926,888	44,796,563	62,130,325	138.69%
BBVA CTA CTE 558039095	355,916,015	230,369,256	125,546,759	54.50%
FAM BBVA CORPORACION 230298443	1,101,440	-	1,101,440	100.00%
FAM BBVA DIRECCION 231600159	4,406,390	-	4,406,390	100.00%
Certificados de depósito a término (CDT)	2,100,000,000	2,000,000,000	100,000,000	5.00%
Otras Inversiones	226,198,549	226,198,549	-	0.00%
<b>Total Efectivo y equivalente al Efectivo</b>	<b>2,794,549,282</b>	<b>2,501,664,353</b>	<b>292,884,930</b>	<b>11.71%</b>

La inversión en el depósito CDT es producto de la venta al Municipio de Medellín por valor de \$ 3,375,992,400.00 del bien ubicado en la CII 48 No 28-00, barrio Buenos Aires - Medellín en el año 2019.

Se crearon instrumentos financieros FAM, ligados a sus respectivas cuentas corrientes para obtener rentabilidad sobre los recursos disponible para la operación por valor de \$5.507.830.

#### NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR

La corporación corpaeda paso el año 2023 con las siguientes Cuentas por cobrar.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Clientes nacionales	211,412,456.67	212,029,655.00	(617,198.33)	-0.29%
A proveedores	258,300.00	941,000.00	(682,700.00)	-72.55%
A contratistas	-	28,366,843.00	(28,366,843.00)	-100.00%
Otros	14,986,327.00	79,036,000.00	(64,049,673.00)	-81.04%
Otros	9,000,000.00	-	9,000,000.00	100.00%
Cuentas por cobrar de terceros	-	3,181,651.00	(3,181,651.00)	-100.00%
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>235,657,084</b>	<b>323,555,149</b>	<b>(87,898,065)</b>	<b>-27.17%</b>

El rubro más representativo es la cuenta Clientes nacionales obedece al servicio prestado en el mes de diciembre a la universidad cooperativa de Colombia en la modalidad de centro integral de contacto por un valor de \$115.000.000, la facturas pendientes de pago por concepto de proyectos INPEC sedes Villavicencio y santa marta por valor de \$ 73.031.552, adicional 1 creador de experiencia exclusivo para la sede Medellín \$12.000.000 y por ultimo en la cuenta por cobrar otros se registra el reconocimiento de los intereses del CDT en curso.

#### NOTA 5 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO VALOR FISCAL

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Terreno	2,557,341,120	243,257,084	2,314,084,036	951.29%
Edificaciones	798,331,501	150,830,000	647,501,501	429.29%
Muebles y Enseres	16,859,946	16,122,246	737,700	4.58%
Dep Acom Edificaciones	0	(47,760,435)	47,760,435	-100.00%
<b>Total Propiedad planta y equipo</b>	<b>3,372,532,567</b>	<b>362,448,895</b>	<b>3,010,083,672</b>	<b>830.48%</b>

Las propiedades que tiene la corporación son los siguiente:

**Terrenos:** Predio ubicado en el paraje Miraflores Municipio de Guatapé con un área de 13,995 metros cuadrados, Valor salvamento \$ 668.961.000.oo según avaluó realizado por la empresa activos e inventarios 25 septiembre 2023, del terreno de la Edificación ubicada en la calle 53 No 43-17 Municipio de Medellín casa Maracaibo

Valor salvamento \$ 1.888.380.120.o, según avaluó realizado por la empresa activos e inventarios 12 de diciembre 2023

**Edificaciones:** 7 Oficinas arrendadas ubicadas en el Edificio Santa Elena calle No 49-27, municipio de Medellín. Valor salvamento \$ 678.994.110.oo según avaluó realizado por la empresa activos e inventarios 07 de marzo 2023, de la Edificación ubicada en la calle 53 No43-17 Valor salvamento \$ 33.516.436.oo según avaluó realizado por la empresa activos e inventarios 12 de diciembre 2023, y de la casa ubicada en el predio ubicado en el paraje Miraflores Municipio de Guatapé Valor salvamento \$ 85.820.955.oo según avaluó realizado por la empresa activos e inventarios 25 de septiembre 2023.

**Muebles y Enseres:** 20 sillas ergonómicas para empleados de centro integral de contacto y la separación de los escritorios del C.I.C y lokers para el personal del centro integral de contacto.

#### NOTA 6 – PASIVOS

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Cuentas por Pagar	64,016,302	85,931,143	(21,914,841)	-25.50%
Impuestos, Gravámenes y Tasas IVA	26,762,301	16,853,087	9,909,213	58.80%
Cuentas por pagar beneficios a empleados	48,315,704	34,478,677	13,837,027	40.13%
Fondos Sociales	4,066,438	-	4,066,438	100.00%
Otros Pasivos	2,825,618	43,753,765	(40,928,147)	-93.54%
<b>Total Pasivos</b>	<b>145,986,363</b>	<b>181,016,672</b>	<b>(35,030,309)</b>	<b>-19.35%</b>

Los pasivos que actualmente tiene la corporación son generados por el alquiler de la plataforma wolvoz, el arrendamiento de equipos de cómputo, el arrendamiento de la oficina principal, los impuestos gravámenes y tasas generados de la facturación por concepto de arrendamiento y descontables por compras realizadas para el desarrollo del objeto social, los beneficios a empleados es el por las prestaciones sociales cesantías, intereses sobre las cesantías y vacaciones de todos los empleados de la corporación, y saldo por ejecutar en el año 2023 del FONDO DE EDUCACION.

#### NOTA 7 - PATRIMONIO

Compuesto por el valor de Donaciones recibidas, por el Excedente del ejercicio, y por los resultados acumulados.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Donaciones	296,397,233	296,397,233	-	0.00%
Resultados de ejercicios anteriores	2,706,385,105	2,706,385,104	0	0.00%
Superávit por valorizaciones Ppe	3,009,345,972	712,758,835	2,296,587,137	322.21%
Excedentes Ejercicio	248,374,261	7,619,387	240,754,873	3159.77%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>6,260,502,570</b>	<b>3,723,160,560</b>	<b>2,537,342,011</b>	<b>68.15%</b>

## NOTA 8 - INGRESOS OPERATIVOS

Los ingresos operativos son derivados por actividades conexas de apoyo a la educación donde fueron elaborados cursos y diplomados para la universidad cooperativa de Colombia, diplomado sena, inpec, icbf, gestores de paz, Arauquita, y territorios solidarios por un total de \$ 230.212.904 y la línea de negocio que es el centro integral de contacto que presta el servicio de apoyo a la universidad cooperativa de Colombia en la matricula y atención a los estudiantes, esta Facturación se realizó por los meses de enero a diciembre para un total de \$1.408.000.000 obteniendo así un total de ingresos de operativos de \$ 1.638.212.904 durante el año 2023.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Actividades conexas Apoyo a la Educacion	230,212,904	251,478,821	(21,265,917)	-8.46%
Centro Integral Contacto	1,408,000,000	224,880,052	1,183,119,948	526.11%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>1,638,212,904</b>	<b>476,358,873</b>	<b>1,161,854,031</b>	<b>243.90%</b>

## NOTA 9 - GASTOS ORDINARIOS

### GASTOS POR NOMINA

En los gastos de nomina se incluye: salarios, auxilio de transporte, cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, primas de servicio, bonificaciones, dotación y aportes de salud, pensión, sena, icbf y caja de compensación de los empleados administrativos y creadores de experiencias del centro integral de contacto.

### GASTOS POR HONORARIOS

Corresponde a pagos por representación legal, Revisoría Fiscal, avalúo a los inmuebles Maracaibo, Guatapé y oficinas Edificio santa elena, Asesorías técnicas profesionales y los gastos por honorarios de los proyectos sena, inpec, icbf, gestores de paz, Arauquita, y territorios solidarios.

## GASTOS GENERALES

Impuestos predial-inmuebles de la CORPORACION, Impuesto de Industria y Comercio, y pagos por mantenimiento de la oficina principal, remodelaciones y mejoras a los inmuebles de la CORPORACION CORPAEDA durante el año 2023, el alquiler de los equipos de computo y la plataforma wolvoz para la prestación del servicios del cic, administración de los inmuebles, los servicios públicos de los predios de la corporación, elementos de aseo, cafetería, papelería, restaurante, celebraciones y eventos, publicidad y demás gastos en los que se incurre para el desarrollo optimo del objeto social de la corporación.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Nomina	706,748,844	263,248,878	443,499,966	168.47%
Honorarios	539,762,526	330,071,178	209,691,348	63.53%
Gastos Generales Administrativos	575,991,401	150,463,275	425,528,126	282.81%
<b>Total Gastos Ordinarios</b>	<b>1,822,502,772</b>	<b>743,783,331</b>	<b>1,078,719,441</b>	<b>145.03%</b>

## NOTA 10 - INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a arrendamientos de bienes inmuebles de la CORPORACION CORPAEDA, intereses recibidos por colocación en CDT de dineros recibidos por venta del Edificio de Buenos Aires, aprovechamientos menor valor adeudado a la Universidad Cooperativa de Colombia por gastos notariales en la venta del inmueble ubicado en buenos aires.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Rendimientos Inversiones	259,285,593	143,743,945	115,541,648	80.38%
Arrendamientos	169,437,972	139,371,918	30,066,054	21.57%
Aprovechamientos	18,921,903	27,797	18,894,106	67971.75%
<b>Total ingresos no Operacionales</b>	<b>447,645,468</b>	<b>283,143,660</b>	<b>164,501,808</b>	<b>58.10%</b>

## NOTA 11 – GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde principalmente a gastos bancarios de comisiones e impuesto decreto durante el periodo 2023

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Gastos financieros intereses y comisiones	14,981,340	8,099,815	6,881,525	85%
<b>Total Gastos no Operacionales</b>	<b>14,981,340</b>	<b>8,099,815</b>	<b>6,881,525</b>	<b>84.96%</b>

## NOTA 12 – EXCEDENTES NETOS

La corporación para el año 2023 obtiene unos excedentes netos de \$248.374.261. Esta cifra representa un notable incremento en comparación con DICIEMBRE de 2022. Este aumento se debe a una serie de factores que demuestran la solidez y la diversificación de nuestras operaciones:

Proyecto de centro integral de contacto: La implementación de este proyecto ha demostrado ser una fuente adicional de ingresos, lo que ha tenido un impacto positivo en nuestros excedentes. Incremento en los Rendimientos Financieros: Nuestro prudente enfoque en la inversión financiera, incluyendo Certificados de Depósito a Término (CDT), ha generado mayores rendimientos, contribuyendo así a nuestros excedentes.

Con gran satisfacción, compartimos que la Corporación ha generado excelentes excedentes durante el año 2023. Este logro destaca la eficiencia operativa, la gestión financiera sólida y el compromiso de nuestros asociados. Los excedentes positivos no solo refuerzan la estabilidad financiera de la cooperativa, sino que también abren oportunidades para reinversiones y beneficios adicionales para nuestros miembros. Agradecemos a todos los asociados por su dedicación y participación en el éxito continuo de nuestra corporación. Juntos, seguimos construyendo un futuro próspero.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION (\$)	VARIACION (%)
Excedentes Netos	248,374,261	7,619,387	240,754,873	3159.77%
<b>Total excedentes netos</b>	<b>248,374,261</b>	<b>7,619,387</b>	<b>240,754,873</b>	<b>3159.77%</b>

## NOTA 14 – OTROS ASPECTOS DE INTERES

No se han presentado hechos económicos posteriores al cierre del Balance que puedan afectar la situación financiera y el cumplimiento del objeto social de la CORPORACION CORPAEDA, ni riesgos que conlleven al detrimento del patrimonio.

  
**CESAR AUGUSTO PEREZ GONZALEZ**  
Representante Legal

  
**LUIS ALFREDO MURCIA MURCIA**  
Revisor Fiscal TP 46224-T

  
**DANIEL ECHEVERRI URREGO**  
Contadora TP 271013-T

