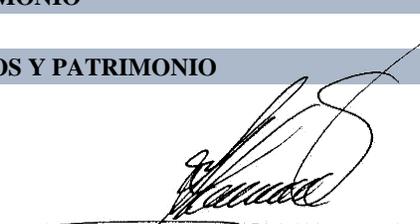


COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE EDUCACION DE GARZON
Nit: 891.100.732-5
Estado de la situación financiera a 31 de Diciembre de 2024
cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVOS	NOTA	Diciembre 2024	%	Diciembre 2023	%	Variación \$	Variación %
ACTIVOS CORRIENTES							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	No. 3	161,995,701.12	5.62%	210,637,289.64	7.25%	- 48,641,588.52	-23.09%
INVERSIONES	No. 4	12,678,247.00	0.44%	9,468,050.00	0.33%	3,210,197.00	33.91%
INVENTARIOS	No. 5	17,261,000.00	0.60%	18,626,400.00	0.64%	- 1,365,400.00	-7.33%
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	No. 6	118,492,498.49	4.11%	111,695,061.50	3.84%	6,797,436.99	6.09%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		310,427,446.61	10.76%	350,426,801.14	12.06%	- 39,999,354.53	-11.41%
ACTIVOS NO CORRIENTES							
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	No. 6	88,940,363.00	3.08%	88,563,835.00	3.05%	376,528.00	0.43%
ACTIVOS MATERIALES	No. 7	2,468,249,434.03	85.56%	2,458,945,726.03	84.59%	9,303,708.00	0.38%
OTROS ACTIVOS	No. 8	17,226,300.00	0.60%	8,900,000.00	0.31%	8,326,300.00	93.55%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		2,574,416,097.03	89.24%	2,556,409,561.03	87.94%	18,006,536.00	0.70%
TOTAL ACTIVOS		2,884,843,543.64		2,906,836,362.17		- 21,992,818.53	-0.76%
PASIVOS	NOTA	Diciembre 2024	%	Diciembre 2023	%	Variación \$	Variación %
PASIVOS CORRIENTES							
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	No. 9	70,877,730.00	12.46%	74,774,041.00	12.67%	- 3,896,311.00	-5.21%
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	No. 9	86,104,928.12	15.14%	46,140,086.03	7.82%	39,964,842.09	86.62%
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	No. 10	1,450,795.70	0.26%	34,872,782.35	5.91%	- 33,421,986.65	-95.84%
OTROS PASIVOS	No. 11	359,152,530.00	63.16%	307,383,189.00	52.09%	51,769,341.00	16.84%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		517,585,983.82	100.00%	463,170,098.38		54,415,885.44	11.75%
PASIVOS NO CORRIENTES							
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	No. 9	51,090,208.00	8.98%	126,922,462.00	100.00%	- 75,832,254.00	-59.75%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		51,090,208.00	8.98%	126,922,462.00	100.00%	- 75,832,254.00	-59.75%
TOTAL PASIVOS		568,676,191.82		590,092,560.38		- 21,416,368.56	-3.63%

PATRIMONIO	NOTA	Diciembre 2024	%	Diciembre 2023	%	Variación \$	Variación %
CAPITAL SOCIAL	No. 12	612,654,834.25	26.45%	576,734,077.25	24.89%	35,920,757	6.23%
RESERVAS	No. 13	121,738,461.52	5.26%	102,606,189.82	4.43%	19,132,272	18.65%
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	No. 13	41,834,870.37	1.81%	41,834,870.37	1.81%	-	0.00%
SUPERAVIT	No. 14	346,549,414.17	14.96%	346,549,414.17	14.96%	-	0.00%
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS DEL EJERCICIO	No. 15	40,031,879.82	1.73%	95,661,358.49	4.13%	55,629,479	-58.15%
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMEF	No. 15	1,153,357,891.69	49.80%	1,153,357,891.69	49.78%	-	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		2,316,167,351.82		2,316,743,801.79		- 576,449.97	-0.02%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		2,884,843,543.64		2,906,836,362.17		21,992,819	-0.76%



ALEJANDRO CARRERA SANDOVAL
GERENTE



WILSON JAVIER PLAZAS URRIAGO
CONTADOR PUBLICO
T.P.No. 72208 - T

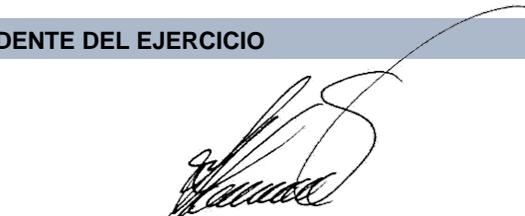


DEYANÍ CECILIA HERNANDEZ RODRÍGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 183953 - T

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE EDUCACION DE GARZON
Nit: 891.100.732-5
Estado de resultados integral a 31 De Diciembre de 2024
cifras expresadas en pesos colombianos

NOTA	Diciembre 2024	%	Diciembre 2023	%	Variación \$	Variación %
INGRESOS	2,730,568,265.25	100.00%	2,486,604,598.39	100%	243,963,666.86	9.81%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y S No. 16						
INGRESOS DE ENSEÑANZA	2,663,376,207.96	97.54%	2,389,631,140.00	96.10%	273,745,067.96	11.46%
INTERESES POR DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y S	57,022,941.29	2.09%	72,593,630.50	2.92%	- 15,570,689.21	-21.45%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,720,399,149.25	99.63%	2,462,224,770.50	99.02%	258,174,378.75	10.49%
OTROS INGRESOS No. 16						
INTERESES DE BANCOS Y OTRAS ENTIDADES CON ACTI'	4,357,416.00	0.16%	8,039,227.89	0.32%	- 3,681,811.89	-45.80%
ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	5,811,700.00	0.21%	16,340,600.00	0.66%	- 10,528,900.00	-64.43%
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL OTROS INGRESOS	10,169,116.00	0.37%	24,379,827.89	0.98%	- 14,210,711.89	-139.74%
GASTOS	415,746,561.20	100.00%	356,267,546.69	100%	59,479,014.51	14.31%
GASTOS DE ADMINISTRACION No. 17						
BENEFICIO A EMPLEADOS	167,682,783.00	40.33%	123,388,234.00	34.63%	44,294,549.00	35.90%
GASTOS GENERALES	96,647,032.56	23.25%	99,904,091.00	28.04%	- 3,257,058.44	-3.26%
DETERIORO	6,218,661.00	1.50%	5,737,800.00	1.61%	480,861.00	8.38%
AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	-	0.00%	910,864.00	0.26%	- 910,864.00	-100.00%
DEPRECIACIONES	39,316,092.00	9.46%	60,288,180.00	16.92%	- 20,972,088.00	-34.79%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	309,864,568.56	74.53%	290,229,169.00	81.46%	19,635,399.56	6.77%

NOTA	Diciembre 2024	%	Diciembre 2023	%	Variación \$	Variación %
OTROS GASTOS	No. 17					
GASTOS FINANCIEROS	65,612,515.55	15.78%	65,787,324.69	18.47%	- 174,809.14	-0.27%
GASTOS VARIOS	40,269,477.09	9.69%	251,053.00	0.07%	40,018,424.09	15940.23%
TOTAL OTROS GASTOS	105,881,992.64	25.47%	66,038,377.69	18.54%	39,843,614.95	60.33%
COSTO DE VENTAS	2,274,789,824.23	100.00%	2,034,675,693.21	100%	240,114,131.02	11.80%
COSTO VENTAS Y PRESTACION Y SEF No. 18						
ENSEÑANZA	2,274,789,824.23	100.00%	2,034,675,693.21	100%	240,114,131.02	11.80%
TOTAL COSTO VENTAS Y PRESTACION Y SERVICIOS	2,274,789,824.23	100.00%	2,034,675,693.21	100%	240,114,131.02	11.80%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	40,031,879.82		95,661,358.49		55,629,478.67	-58.15%

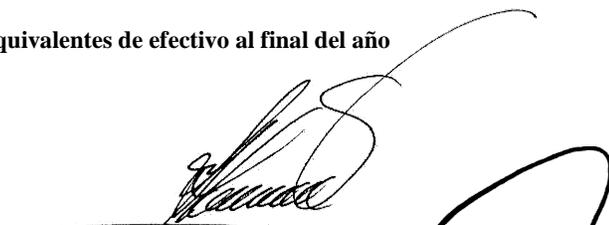

ALEJANDRO CARRERA SANDOVAL
 GERENTE

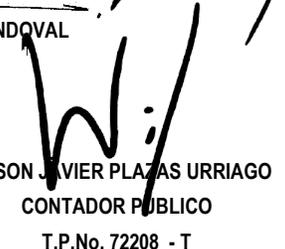

WILSON JAVIER BLAZAS URRIAGO
 CONTADOR PUBLICO
 T.P.No. 72208 - T


DEYANID CECILIA HERNANDEZ RODRÍGUEZ
 REVISOR FISCAL
 T.P. 183953 - T

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE EDUCACION DE GARZON
Nit 891.100732 - 5
Estado de flujo de efectivo A 31 de Diciembre 2024
Expresado en pesos

	dic-24	dic-23
Flujos de efectivo por actividades de operación		
En Operación		
CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS	-7,173,964.99	-11,050,136.50
INVENTARIO	1,365,400.00	25,462,020.00
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS	-79,728,565.00	-4,874,698.00
CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	39,964,842.09	2,962,613.00
IMPUESTOS DIFERIDOS	0.00	0.00
FONDOS SOCIALES Y MUTUALES	-33,421,986.65	-66,924,524.07
OTROS PASIVOS	51,769,341.00	52,225,002.00
Efectivo neto por actividades de operación	-27,224,933.55	-2,199,723.57
Flujo de efectivo por actividades de inversión		
INVERSIONES	-3,210,197.00	-3,719,868.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-9,303,708.00	-21,040,967.00
OTROS ACTIVOS	-8,326,300.00	-8,219,136.00
Efectivo neto por actividades de inversión	-20,840,205.00	-32,979,971.00
Flujo de efectivo por actividades de financiación		
RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	40,031,879.82	95,661,358.49
APORTE SOCIALES	35,920,757.00	53,998,193.00
RESERVAS	19,132,271.70	13,390,857.48
UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-95,661,358.49	-66,954,287.41
Reservas y Utilidades Retenidas		
Efectivo neto por actividades de financiación	-576,449.97	96,096,121.56
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	-48,641,588.52	60,916,426.99
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	210,637,289.64	149,720,862.65
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	161,995,701.12	210,637,289.64


ALEJANDRO CARRERA SANDOVAL
GERENTE

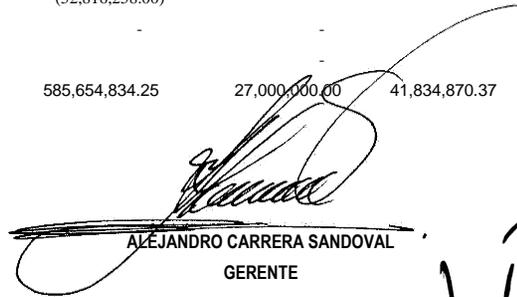

WILSON JAVIER PLAZAS URRIAGO
CONTADOR PUBLICO
T.P.No. 72208 - T

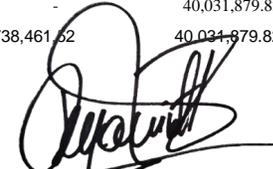

DEYANID CECILIA HERNANDEZ RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 183953 - T

Las notas adjuntas números 1 a 18 forman parte integral de estos estados financieros

COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE EDUCACION DE GARZON
Nit: 891.100.732 - 5
Estado de cambios en el patrimonio a 31 de Diciembre de 2024
 Expresado en pesos

	APORTES SOCIALES RESTRINGIDOS	APORTES SOCIALES NO REDUCIBLES	FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	SUPERAVIT	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DEL BALANCE DE APERTURA	PATRIMONIO NETO
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	549,734,077.25	27,000,000.00	41,834,870.37	346,549,414.17	102,606,189.82	95,661,358.49	1,153,357,891.69	2,316,743,801.79
Distribución de Excedentes Año 2023					19,132,271.70	(95,661,358.49)		(76,529,086.79)
Capitalización Aportes Asociados	88,737,015.00	-				-	-	88,737,015.00
Devolución de Aportes por Retiro de Asociado	(52,816,258.00)							(52,816,258.00)
Cumplimiento Capital Mínimo Irreducible	-	-						-
Resultados del Ejercicio Año 2022					-	40,031,879.82		40,031,879.82
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	585,654,834.25	27,000,000.00	41,834,870.37	346,549,414.17	121,738,461.52	40,031,879.82	1,153,357,891.69	2,316,167,351.82


ALEJANDRO CARRERA SANDOVAL
 GERENTE


DEYANID CECILIA HERNANDEZ RODRÍGUEZ
 REVISOR FISCAL
 T.P. 183953 - T


WILSON JAVIER PLAZAS URRIAGO
 CONTADOR PÚBLICO
 T.P.No. 72208 - T

Las notas adjuntas números 1 a 18 forman parte integral de estos estados financieros



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2024 – 2023

Nota 1. - Entidad Re portante

La COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE EDUCACION DE GARZON, entidad sin ánimo lucro, con personería jurídica contenida en la Resolución No 1245 de 13 de mayo de 1.971 emanada de la Superintendencia Nacional de Cooperativas, hoy Superintendencia de la Economía Solidaria, inscrita en la Cámara de Comercio de Neiva 26 – 07- 2.012, bajo el número S0710185, con identificación tributaria (NIT) No. 891.100.132-5. El objetivo social es impartir educación formal en los niveles de Preescolar, básica primaria, básica secundaria, media vocacional, técnica, tecnológica, superior y Educación para el trabajo y el desarrollo humano, para contribuir al mejoramiento del nivel de vida a los asociados y sus familiares en el aspecto social, cultural, técnico y económico, fomentando la solidaridad y ayuda mutua con base en el aporte de esfuerzos y recursos, para desarrollar y consolidar una eficiente empresa de servicios de Educación Formal y educación para el trabajo y el desarrollo humano.

Nota 2. - Bases de presentación de los estados financieros

Normas Contables Aplicadas

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por su sigla en inglés). Reglamentado en Colombia por la ley 1314 de 2009, decreto 3022 de 2013 y compilado en el decreto único reglamentario 2420 de 2015 y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Economía Solidaria

2.1. Bases de Preparación

La Cooperativa tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre, fecha de cierre de periodo. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros de propósito general, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Cooperativa.



Los estados financieros de la Cooperativa al 31 de diciembre de los años 2024 - 2023, fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NIIF). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Moneda funcional

La moneda funcional de **COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE EDUCACION DE GARZON “COEDUGAR”** es el peso colombiano, del país Colombia, y en esta denominación se presentan los estados financieros de la entidad, las cifras están expresadas en el mismo valor, debido a que la magnitud de la cifra no a meritan expresarlos en miles de pesos.

2.2 Políticas contables

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos realizados por la entidad. El resumen de políticas contables que empleó **COEDUGAR** para la elaboración de los estados financieros son:

2.2.1 Base contable de acumulación (o devengo)

COEDUGAR elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas, nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.

2.2.2 Negocio en marcha

COEDUGAR preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

2.2.3 Bases de medición

COEDUGAR para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:



a) Método del Costo

- Para los activos de la COEDUGAR, el costo será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la **adquisición**, menos las depreciaciones, amortizaciones y deterioros.

Se incluirá en el precio de adquisición incluido aranceles e impuestos no recuperables, menos cualquier rebaja o descuento en el precio, costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración, estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro de los elementos de PPYE, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (obligación incurrida por haberla adquirido o por haberla usado por un tiempo, con propósitos distintos al de producción de inventarios).

- Para los pasivos de la entidad, el costo se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación, menos las amortizaciones realizadas en cada partida.

b) Método de Revaluación

La cooperativa reconocerá sus elementos bajo el método de revaluación, únicamente en situaciones de que por mandato expreso se requiera de un avalúo técnico, y los intangibles se reconocerán al valor razonable.

El **valor razonable** se entenderá como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.2.2 Juego de estados financieros

La fecha de corte o periodos al cual corresponde la información financiera a 31 de diciembre de los años 2024-2023, la cual corresponde al ciclo normal de operaciones de COEDUGAR, se entregarán un juego completo de estados financieros el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

- **Estado de la situación financiera**

COEDUGAR presenta en el estado de situación financiera los hechos económicos haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los activos por su grado de exigibilidad, las partidas son presentadas a nivel de grupo y explicadas en la Notas o Revelaciones



- **Estado del resultado integral**

COEDUGAR presenta el estado de Resultado Integral en un único estado del resultado integral, los gastos son presentados por su función, presentando todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Las partidas se presentarán a nivel de los principales grupos utilizadas durante el periodo contable, y sus explicaciones en la Notas o Revelaciones.

- **Estado de Flujo de Efectivo**

COEDUGAR presenta el estado de Flujo de Efectivo, dividido en las actividades de operación, relacionadas con el desarrollo de su objeto social y que afectan el efectivo y sus equivalentes, actividades de financiación, relacionadas con el apalancamiento financiero de la cooperativa, y las actividades de operación relacionadas con el incremento o disminución del efectivo y su equivalente en las inversiones tanto de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o instrumentos financieros especiales. Utilizando el método directo para su realización.

- **Estado Cambios en el Patrimonio**

COEDUGAR presentará el estado de Cambios en el Patrimonio, mostrando el aumento o disminución de las cuentas patrimoniales durante el periodo a partir del saldo inicial de cada una de sus partidas.

- **Revelaciones o Notas a los Estados Financieros**

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes más relevantes de **COEDUGAR**, de conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

2.3 Políticas contables aplicadas a las partidas de los estados financieros

Efectivo y equivalentes al efectivo

Se miden a su valor nominal del valor recibido o entrega y lo correspondiente a los saldos en cuentas de depósitos debidamente conciliados. Caja general, caja menor, bancos, depósitos a corto plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo

Inversiones



Se manejan como instrumentos financieros y se miden por el método del costo, los CDAT'S, se tomarán como inversión si son superiores a tres meses, de lo contrario serán equivalente al efectivo.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, bajo el método del interés efectivo.

- Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, p. 11.15)
- Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, p.11.20)
- Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que COEDUGAR, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33)

Inventarios

Se entenderá por Inventarios los productos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción para luego ser vendidos, o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios de la entidad.

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto de realización, el que sea menor entre los dos.

Los componentes que harán parte de los inventarios serán:

- Todos los costos derivados de su adquisición
- Los Costos de transformación
- Otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales

COEDUGAR evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Al realizar la evaluación anteriormente indicada, el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros



del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 27, p.27.2)

Sera revelado todas las mercancías destinadas para la venta, y el costo de ventas y de prestación de servicios reconocido en resultados del periodo y los deterioros que hayan surgido en el periodo.

Las cuentas de difícil cobro se deterioran según la estimación definida, dependiendo del grado de incertidumbre que posea la recuperación del instrumento.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de Línea Recta:

Propiedad Planta y Equipo	Vida Útil
Edificaciones	50 años
Muebles y Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación y Comunicación	10 años
Laboratorio y Elementos Didácticos	10 años

Se determina un valor de salvamento para las edificaciones del 10%, los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian.

Activos intangibles

Los activos intangibles, se miden al valor razonable, frente al valor y tendrán vida finita.

Deterioro del valor de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de la cartera de créditos y cuentas comerciales por cobrar se reduce en consecuencia.

Deterioro del valor de los activos



En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos de inversiones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo.

Otros pasivos financieros

Préstamos bancarios

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Estas obligaciones han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse, y en caso de aquellos que exceden los términos normales comerciales se reconocen a valor presente de los flujos de efectivos descontados.

Beneficios a empleados



Beneficios a empleados – corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado, a menos que se puedan reconocer como parte de otro activo.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si COEDUGAR posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Beneficios a los empleados – planes de aportaciones definidas

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

Por legislación legal colombiana dichos aportes se realizan a los diferentes fondos de pensiones y cesantías, los cuales son escogidos por los empleados y se liquidan los porcentajes definidos por la ley laboral que para la fecha corresponde a:

Beneficios a los empleados – planes de beneficios definidos post-empleo

Beneficios a los empleados – por terminación o retiro

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando COEDUGAR no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios y cuando se reconoce los costos de reestructuración. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

Fondos sociales mutuales y otros

Estos fondos son agotables mediante destinación específica y están reglamentados.

Los fondos sociales corresponden principalmente de los recursos apropiados de los excedentes del ejercicio anterior, previamente aprobados por la asamblea general y de aquellos resultados originados por actividades realizadas a programas para tal fin.

Los fondos mutuales son recursos aportados directamente por los asociados con fines específicos para cumplir una finalidad que está comprendida dentro del objeto social de COEDUGAR y reglamentado en los estatutos con destinación para la prestación de servicios de previsión, asistencia y solidaridad para los asociados.



Patrimonio

Se miden al valor del costo el efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Reconocimiento de actividades ordinarias

Ingresos de actividades ordinarias surgidos por la venta y prestación de servicios de educación y similares

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Los ingresos de actividades ordinarias por la venta de productos y servicios de educación se reconocerán cuando se realicen, prevaleciendo la esencia sobre la forma.

2.2 Fuentes claves de la incertidumbre en la estimación

Las incertidumbres se revelarán de acuerdo al grado de materialidad que representen frente a sucesos futuros que no se cuente con la certeza de su realización.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de **COEDUGAR** de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes

Nota No. 3

Efectivo Y Equivalente Al Efectivo

Representa los valores recibidos por la Entidad en desarrollo de sus operaciones, en moneda nacional, en efectivo o en cheques.

La Caja Menor es un fondo fijo, con el propósito de atender pagos de menor cuantía de acuerdo con el reglamento establecido en la Entidad.

Caja

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
CAJA GENERAL	-	-	-
CAJA MENOR	1,750,000.00	1,160,000.00	590,000.00
TOTAL	1,750,000.00	1,160,000.00	590,000.00



Bancos Y Otras Entidades Con Actividad Financiera

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
BANCOS COMERCIALES	144,540,766.12	165,479,154.64	-20,938,388.52
DAVIVIENDA CTA CTE 470169994253	144,540,766.12	165,479,154.64	-20,938,388.52
ENTIDADES SECTOR SOLIDARIO	15,704,935.00	43,998,135.00	-28,293,200.00
COOFISAM CTA AHORROS	13,952,110.00	15,128,282.00	-1,176,172.00
COOFISAM CTA AHORROS PERMANENTES	-	2,458,197.00	-2,458,197.00
UTRAHUILCA	540,283.00	537,820.00	2,463.00
COONFIE	1,212,542.00	25,873,836.00	-24,661,294.00
TOTAL	160,245,701.12	209,477,289.64	-49,231,588.52

A 31 de diciembre de 2024 no se encontraban partidas con más de treinta días de antigüedad pendientes de conciliar que afecten los Estados Financieros.

Nota n.º 4

Inversiones

Este rubro comprende las cuentas que registran las inversiones en títulos de inversión adquiridos por la Cooperativa con carácter temporal e Inversiones Permanentes en Entidades Cooperativas sin ánimo de lucro

Inversiones Para Mantener Hasta El Vencimiento

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
OTRAS INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	-	-	-
APORTES SOCIALES	12,678,247.00	9,468,050.00	3,210,197.00
TOTAL	12,678,247.00	9,468,050.00	3,210,197.00

Nota n.º 5

inventarios

Este rubro comprende las cuentas que registran los bienes producidos o transformados, comprados, por la entidad, para su venta.



CÓDIGO 1305. Bienes No Transformados Por La Entidad - Para Comercializar.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
Agendas Estudiantiles -	17,261,000.00	18,626,400.00	-1,365,400.00
TOTAL	17,261,000.00	18,626,400.00	1,365,400.00

Nota n°. 6

Cuentas Por Cobrar Y Otras

Es el valor a cobrar a los Asociados por concepto de Pensiones y otros costos educativos de los años 2018 al año 2024.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
DEUDORES POR PRESTACION DE SERVICIOS			
VIGENTES	53,810,635.49	83,276,591.50	29,465,956.01
VENCIDA ENTRE 91 Y 180 DIAS	29,952,600.00	43,273,306.00	13,320,706.00
VENCIDA ENTRE 181 Y 360 DIAS	41,239,900.00	13,209,840.00	28,030,060.00
VENCIDA MAS DE 360 DIAS	88,940,363.00	82,563,835.00	6,376,528.00
DETERIORO DEUDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (CR)	-6,510,637.00	-22,064,676.00	15,554,039.00
TOTAL	207,432,861.49	200,258,896.50	7,173,964.99

Vencida Entre 91 y 180 Días	599,052.00
Vencida Entre 181 y 360 Días	2,061,995.00
Vencida Más de 360 Días	3,557,614.00
El Deterioro por el año 2021 de la cartera fue	6,218,661.00

Nota n°. 7

Activos Materiales

Propiedades, Planta Y Equipo

Son los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Cooperativa, los cuales están destinados para el desarrollo normal de las actividades, no



están en venta y son de naturaleza permanente.

Se ha mantenido como política el mantenimiento de Equipos y muebles para que se encuentren en buenas condiciones de funcionamiento. En los equipos de computación el mantenimiento es preventivo.

Su depreciación se causa mensualmente, por el método de línea recta de acuerdo con los siguientes porcentajes anuales:

Edificaciones:	50 años
Muebles y Equipo de Oficina:	10 años
Equipo de Computación y Comunicación:	10 años
Laboratorio y Elementos Didácticos:	10 años

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-
TERRENOS	958,615,000.00	958,615,000.00	-
LOTE 1	8,462,632.00	8,462,632.00	-
LOTE 2	950,152,368.00	950,152,368.00	-
EDIFICACIONES	1,443,477,028.00	1,425,667,628.00	17,809,400.00
BLOQUE 1	269,339,405.00	269,339,405.00	-
BLOQUE 2	569,499,762.00	555,770,362.00	13,729,400.00
AULA MÚLTIPLE	62,121,578.00	58,041,578.00	4,080,000.00
PORTERÍA	5,927,470.00	5,927,470.00	-
KIOSCO 1	8,201,283.00	8,201,283.00	-
KIOSCO 2	7,489,743.00	7,489,743.00	-
ORATORIO	21,162,780.00	21,162,780.00	-
INSTALACIONES DEPORTIVAS	376,836,990.00	376,836,990.00	-
Kiosko No. 3	10,990,674.00	10,990,674.00	-
Kiosko No. 4	18,124,400.00	18,124,400.00	-
MITBOT	37,753,676.00	37,753,676.00	-
Cafetería	56,029,267.00	56,029,267.00	-
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	189,296,401.00	186,886,401.00	2,410,000.00
MUEBLES	189,296,401.00	186,886,401.00	2,410,000.00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	166,125,564.00	157,349,664.00	8,775,900.00
EQUIPO DE COMPUTO	136,920,011.00	136,920,011.00	-
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	29,205,553.00	20,429,653.00	8,775,900.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	91,247,862.00	71,623,362.00	19,624,500.00
MAQUINARIA	91,247,862.00	71,623,362.00	19,624,500.00
BIENES EN COMODATO	7,484,783.03	7,484,783.03	-
Carrera 9 Calle 8	7,484,783.03	7,484,783.03	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 387,997,204.00	- 348,681,112.00	-39,316,092.00
EDIFICACIONES	- 163,241,650.00	- 146,538,166.00	-16,703,484.00
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	- 111,268,172.00	- 100,061,672.00	-11,206,500.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	- 82,899,029.00	- 74,140,589.00	-8,758,440.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	- 30,588,353.00	- 27,940,685.00	-2,647,668.00
TOTAL	2,468,249,434.03	2,458,945,726.03	46,209,800.00

Valor Del Salvamento El 10% De Las Edificaciones.

BLOQUE 1	21,707,905.00
BLOQUE 2	10,927,077.00
AUL A MULTIPLE	5,137,488.00
KIOSCO 1	820,128.00
KISCO 2	748,974.00
PORTERIA	592,747.00
ORATORIO	2,116,278.00
INSTALACIONES DEPORTIVAS	35,727,299.00
KIOSKO 3	1,099,067.00
Cafeteria	602,150.00
KIOSKO 4	1,812,440.00
MITBOT	3,178,750.00

Nota n°. 8

Otros Activos

Comprende el conjunto de activos que por su naturaleza requieren de una clasificación separada.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS			
LICENCIAS	17,226,300.00	8,900,000.00	8,326,300.00
TOTAL	17,226,300.00	8,900,000.00	8,326,300.00

Nota n°. 9

9.1. Pasivos

Son las cuentas que representan las obligaciones presentes contraídas por la Cooperativa en el desarrollo del giro ordinario de su actividad.



Obligaciones Financieras Y Otros Pasivos Financieros

Créditos Ordinarios Corto Plazo

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
CREDITOS ORDINARIOS CORTO PLAZO			
ENTIDADES BANCARIAS	-		-
DAVIVIENDA	-	-	-
ENTIDADES COOPERATIVAS	121,967,938.00	201,696,503.00	-79,728,565.00
COOFISAM	121,967,938.00	201,696,503.00	-79,728,565.00
TOTAL	121,967,938.00	201,696,503.00	-79,728,565.00

9.2. Cuentas Por Pagar Y Otras

Costos Y Gastos Por Pagar

Retención En La Fuente

Registra los importes recaudados por la Cooperativa a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos Nacionales.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
RETENCION EN LA FUENTE			
Laborales	783,000.00	1,721,964.00	-938,964.00
Honorarios	336,000.00	8,500.00	327,500.00
Servicios	419,942.50	252,777.00	167,165.50
Compras	364,266.88	1,030,251.00	-665,984.12
Timbre	497,183.75	-	497,183.75
TOTAL	2,400,393.13	3,013,492.00	-613,098.87

Código 2450 Retenciones Y Aportes Laborales

Registra las obligaciones de la entidad a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes patronales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral por el mes de diciembre del año 2024

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
RETENCIONES Y APORTES LABORALES			
APORT.BIENESTAR PROMOTORAS DE SALUD	5,023,300.00	1,169,845.00	3,853,455.00
APORTE S A BIENES PROMOTORAS DE PENSION	17,809,500.00	6,895,937.00	10,913,563.00
APORTES A ADMINISTRADORAS RIESGOS PROFESIONALES	1,199,000.00	1,102,200.00	96,800.00
APORTES AL I.C.B.F., SENA Y CAJAS	4,582,700.00	4,115,900.00	466,800.00
LIBRANZAS	-	4,581,679.00	-
TOTAL	28,614,500.00	17,865,561.00	10,748,939.00



Remanentes Por Pagar

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
REMANENTES POR PAGAR			
OTRAS			
Ex - Asociados	164,633.00	164,633.00	-
Otros	47,683,201.99	17,854,200.03	29,829,001.96
Devolución Cuota Extraordinaria	1,832,200.00	1,832,200.00	-
Devolución Costos Casilleros y Manuales de Convivencia	5,410,000.00	5,410,000.00	-
TOTAL	55,090,034.99	25,261,033.03	29,829,001.96

TOTAL CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	86,104,928.12	46,140,086.03
--	----------------------	----------------------

Nota n°. 10

Fondos Sociales, Mutuales Y Otros

Son los recursos destinados a prestar los servicios de educación, tanto a los asociados, sus familiares y trabajadores, de acuerdo a las normas legales estatutarias o a las disposiciones de la Asamblea General.

Fondo Social De Educación

Son los recursos destinados a prestar los servicios de educación, tanto a los asociados, como a los trabajadores de acuerdo con las normas legales estatutarias o las normas legales estatutarias o las disposiciones de la Asamblea General.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
FONDO SOCIAL DE EDUCACION			
EDUCACION	-	-	-
TOTAL	-	-	-

Fondo Social Para Otros Fines

Es el remanente del traslado del saldo del Fondo de Educación a disposición de la Cooperativa

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
FONDO SOCIAL PARA OTROS FINES			
OTROS	1,450,795.70	34,872,782.35	-33,421,986.65
TOTAL	1,450,795.70	34,872,782.35	-33,421,986.65

TOTAL FONDOS SOCIALES	1,450,795.70	34,872,782.35
------------------------------	---------------------	----------------------



Nota n°. 11

Otros Pasivos

Representa el pasivo laboral por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías y vacaciones adeudados a los empleados de la Cooperativa.

Obligaciones Laborales Por Beneficios A Empleados

Son las obligaciones de la Entidad con cada uno de sus empleados por concepto de prestaciones sociales por el año 2024

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
OBLIGACIONES LABORALES			
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	43,964,787.00	35,600,009.00	8,364,778.00
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	5,271,856.00	5,964,495.00	-692,639.00
PRIMA DE SERVICIOS	-	-	-
VACACIONES CONSOLIDADAS	13,820,558.00	1,579,406.00	12,241,152.00
TOTAL	63,057,201.00	43,143,910.00	19,913,291.00

Ingresos Anticipados – Diferidos

Ingresos recibidos por anticipado por concepto de Matriculas del 2025, pensión del mes de febrero del 2025, otros costos educativos del año 2025.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
INGRESOS ANTICIPADOS			
SERVICIOS	284,361,674.00	242,726,664.00	41,635,010.00
MATRICULAS	-	-	-
PENSIONES	284,361,674.00	242,726,664.00	41,635,010.00
OTROS	11,733,655.00	21,512,615.00	-9,778,960.00
Otros costos educativos	11,733,655.00	11,738,715.00	-5,060.00
Boletines, Carné, Seguro Estudiantil	-	9,773,900.00	-9,773,900.00
TOTAL	296,095,329.00	264,239,279.00	31,856,050.00



Nota n°. 12

12.1. Patrimonio

12.1.1. Capital Social

Aportes Sociales Temporalmente Restringidos

Los aportes sociales son los recursos recibidos de los Asociados como capitalización a la sociedad Cooperativa. De acuerdo al Estatuto Vigente, el aporte social mínimo no reducible es de 27 salarios mínimos legales vigentes.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
APORTES SOCIALES			
APORTES ORDINARIOS	585,654,834.25	541,301,563.25	44,353,271.00
TOTAL	585,654,834.25	541,301,563.25	44,353,271.00

12.1.1. Aportes Sociales Mínimos No Reducibles

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
APORTES SOCIALES MINIMOS NO REDUCIBLES			
APORTES ORDINARIOS	27,000,000.00	35,432,514.00	-8,432,514.00
TOTAL	27,000,000.00	35,432,514.00	-8,432,514.00

Nota n°. 13

Reservas

Representa apropiaciones de ejercicios anteriores para cumplir disposiciones de carácter legal y por disposiciones de la Asamblea General.

Reserva Protección De Aportes Sociales

Representa el veinte (20%) por ciento del valor apropiado de los excedentes de ejercicios de años anteriores, con el propósito de proteger el patrimonio social.



DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES			
RESERVA PROTECCIÓN DE APORTES	121,738,461.52	102,606,189.82	19,132,271.70
TOTAL	121,738,461.52	102,606,189.82	19,132,271.70

Fondos De Destinación Especifica

Es el valor apropiado de los excedentes o aportes recibidos destinados a la constitución de fondos para otros fines específicos.

Fondo Especial

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
FONDO ESPECIAL			
MITBOT	30,800,000.00	30,800,000.00	0.00
TOTAL	30,800,000.00	30,800,000.00	0.00

Fondos Sociales Capitalizados

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
FONDOS SOCIALES CAPITALIZADOS			
FONDOS SOCIALES CAPITALIZADOS	10,147,882.65	10,147,882.65	0.00
TOTAL	10,147,882.65	10,147,882.65	0.00

Compra equipo con el Fondo de Educación para el servicio de los Asociados y alumnos del Colegio en jornadas de capacitación.

Fondo de Inversión

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
FONDOS DE INVERSIÓN			
FONDOS DE INVERSIÓN	886,987.72	886,987.72	0.00
TOTAL	886,987.72	886,987.72	0.00



Nota n°. 14

14.1. Superávit

Este grupo comprende el valor del incremento patrimonial como consecuencia de auxilios o donaciones y la valorización del activo.

Auxilios Y Donaciones

Representa los bienes o valores recibidos por la entidad en calidad de contribuciones, auxilios y/o donaciones, de carácter patrimonial, efectuadas por personas Jurídicas ó naturales.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
AUXILIOS Y DONACIONES			
ENTIDADES PARTICULARES	134,144,858.62	134,144,858.62	0.00
OTRAS (AULA)	212,404,555.55	212,404,555.55	0.00
TOTAL	346,549,414.17	346,549,414.17	0.00

Nota n°. 15

Excedentes Y/O Pérdidas Del Ejercicio

Excedentes

Representa el valor de los excedentes o pérdidas determinados al cierre del ejercicio económico como resultados del ejercicio.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
EXCEDENTE Y/O PERDIDA			
EXCEDENTE	40,031,879.82	95,661,358.49	-55,629,478.67
TOTAL	40,031,879.82	95,661,358.49	-55,629,478.67



Resultados Acumulados Por Adopción Por Primera Vez

Excedentes

Representa el valor de los excedentes o pérdidas acumulados de cierres de ejercicios económicos de años anteriores.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
EXCEDENTE Y/O PERDIDA			
EXCEDENTE	1,153,357,891.69	1,153,357,891.69	-
PERDIDA	-	-	-
TOTAL	1,153,357,891.69	1,153,357,891.69	-

Nota n°. 16

Ingresos

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la Cooperativa en el desarrollo del giro normal de su actividad por el año 2024.

Ingresos Por Venta De Bienes Y Servicios

Son los ingresos provenientes del desarrollo del objeto social de la Cooperativa

Enseñanza

Se registra los ingresos obtenidos por la Cooperativa por concepto de Matriculas, Pensiones y demás retribuciones por la prestación de este servicio.



DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
MATRICULAS	185,628,700.00	166,203,550.00	19,425,150.00
PENSIONES	1,565,765,521.00	1,384,084,880.00	181,680,641.00
CERTIFICADOS	8,053,200.00	7,830,000.00	223,200.00
FORMULARIOS	22,007,000.00	17,294,000.00	4,713,000.00
CEREMONIA DE GRADUACIÓN	5,170,000.00	5,605,000.00	-435,000.00
Carne - Boletines y Seguro Estudiantil	18,550,000.00	53,151,700.00	-34,601,700.00
Otros Servicios Educativos	858,201,786.96	755,462,010.00	102,739,776.96
TOTAL	2,663,376,207.96	2,389,631,140.00	273,745,067.96

Administrativos Y Sociales

Registra los valores recibidos y/o causados por la Cooperativa por concepto de cuotas de afiliación por los nuevos asociados de la Cooperativa. El valor de las cuotas de sostenimiento se trasladó a la cuenta otros servicios educativos.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
CUOTAS DE ADMISIÓN Y/O AFILIACIÓN	5,811,700.00	4,103,500.00	1,708,200.00
COMPENSACION ICBF PARAFISCALES	-	12,237,100.00	-12,237,100.00
TOTAL	5,811,700.00	16,340,600.00	-10,528,900.00

Intereses Por Deudores Por Venta De Bienes Y Servicios

Registra los valores recibidos por la Cooperativa por concepto de intereses de mora por los asociados de la Cooperativa. Concepto pensiones y costos cooperativos.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
INTERESES POR DEUDORES POR VENTA DE SERVICIOS	57,022,941.29	72,593,630.50	-15,570,689.21
TOTAL	57,022,941.29	72,593,630.50	-15,570,689.21

Otros Ingresos

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes al objeto social de la Cooperativa.



Ingresos Financieros

Registra el valor de los intereses ganados por la Cooperativa por los recursos colocados de los aportes y ahorros en entidades financieras y el cobro por los intereses de mora en el pago de los servicios educativos.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
Ingresos Financieros	4,357,416.00	8,039,227.89	-3,681,811.89
TOTAL	4,357,416.00	8,039,227.89	-3,681,811.89

TOTAL DE INGRESOS	2,730,568,265.25	2,486,604,598.39
--------------------------	-------------------------	-------------------------

Nota n°. 17

Gastos

Registra los gastos administrativos y los no operacionales en los que incurre la Cooperativa en el desarrollo del giro normal de su actividad.

Gastos De Administración

Son los gastos relacionados con la gestión encaminada a la dirección, Planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa, específicamente los gastos directos de la Cooperativa, gastos de mantenimiento del plantel de la Sección Primaria y las Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACION			
BENEFICIO A EMPLEADOS	167,682,783.00	123,388,234.00	44,294,549.00
GASTOS GENERALES	96,647,032.56	99,904,091.00	-3,257,058.44
PROVISIONES	6,218,661.00	5,737,800.00	480,861.00
AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO	-	910,864.00	-910,864.00
DEPRECIACIONES	39,316,092.00	60,288,180.00	-20,972,088.00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	309,864,568.56	290,229,169.00	19,635,399.56

Otros Gastos

Comprende los gastos bancarios incurridos por la Cooperativa, demanda laboral y otros distintos al objeto social

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
GASTOS FINANCIEROS	65,612,515.55	65,787,324.69	-174,809.14
GASTOS VARIOS	40,269,477.09	251,053.00	40,018,424.09
TOTAL OTROS GASTOS	105,881,992.64	66,038,377.69	39,843,614.95



Nota n°. 18

Costo De Ventas

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos o indirectos necesarios en la prestación de servicios educativos realizados en el año 2024 por la Cooperativa.

Costos De Ventas Y Prestación De Servicios

Comprende el monto asignado por la Cooperativa a los servicios educativos prestados por la entidad durante el ejercicio contable

Enseñanza

Registra el valor de los costos incurridos por la Cooperativa en la prestación de servicios de formación intelectual (gastos de personal de los Docentes pagados y gastos generales incurridos en la Sección Secundaria) que tiene relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el año 2024.

DETALLE	2024	2023	VARIACIÓN
ENSEÑANZA	-		
GASTOS DEL PERSONAL	1,928,986,624.00	1,695,948,071.39	233,038,552.61
GASTOS GENERALES	221,969,950.23	267,398,606.82	-45,428,656.59
VENTA DE UTILES Y TEXTOS ESCOLARES	123,833,250.00	71,329,015.00	52,504,235.00
TOTAL	2,274,789,824.23	2,034,675,693.21	240,114,131.02


ALEJANDRO CARRERA
SANDOVAL
GERENTE


DEYANID CECILIA HERNANDEZ
RODRÍGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 183953 - T
(Ver opinión adjunta)


WILSON JAVIER PLAZAS URRIAGO
CONTADOR PUBLICO
T.P.No. 72208 - T