

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo corresponde al primer grupo contable dentro del Estado de Situación Financiero elaborado en función de liquidez, puesto que representan el efectivo disponible por el ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO para enfrentar obligaciones derivadas de la misión del mismo.

A Junio 30, 2026 esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

Código	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	JUNIO 2026	DICIEMBRE 2025
1	1	40.573.861,18	16.433.452,68
11	11	40.573.861,18	16.433.452,68
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	40.573.861,18	16.433.452,68
111005	CUENTA CORRIENTE	40.537.581,68	16.397.175,68
111006	CUENTA DE AHORRO	36.279,50	36.277,00
TOTAL		40.573.861,18	16.433.452,68

La cuenta de banco no tuvo ninguna afectación en el proceso de convergencia de NICSP, puesto que el reconocimiento se dio por la reclasificación a la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo teniendo en cuenta que bajo NICSP el efectivo y equivalente de efectivo son recursos de gran liquidez y se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

El ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO no tiene efectivo restringido en su cuenta de ahorro o corriente.

Estas cuentas fueron medidas al precio de la transacción.

NOTA 2. OTROS ACTIVOS

En otros activos el ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO registra los recursos controlados que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio futuro. Esta cuenta se encuentra conformada por los bienes pagados por anticipados tales como seguros, cuya amortización se llevara a cabo en un periodo de 12 meses a partir de la compra, activos intangibles que serán amortizados en base a la vida útil asignada de acuerdo al contrato o a la vida económica del software, y la amortización acumulada del intangible como consecuencia del uso continuo en la buena gestión contable y administrativa de ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO.

A Junio 30, 2026 esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

Código	OTROS ACTIVOS	JUNIO 2026	DICIEMBRE 2025
1	1	5.707.080,75	2.160.731,25
19	19	5.707.080,75	2.160.731,25
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.132.080,75	723.231,25
190501	SEGUROS	2.132.080,75	723.231,25
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	11.450.000,00	8.450.000,00
197007	LICENCIAS	11.450.000,00	8.450.000,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(7.875.000,00)	(7.012.500,00)
197507	LICENCIAS	(7.875.000,00)	(7.012.500,00)
TOTAL		5.707.080,75	2.160.731,25

Los bienes pagados por anticipados fueron medidos al precio de la transacción.

Los activos intangibles fueron medidos al costo menos la amortización acumulada menos cualquier perdida por deterioro de valor producto del desgaste operativo y funcional del software.

NOTA 3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Como propiedad planta y equipo se encuentran registrados todos los bienes tangibles devolutivos utilizados por el ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO en la prestación de servicios públicos educativos en pro del bienestar y desarrollo de la comunidad.

A Junio 30, 2026 esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

Código	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	JUNIO 2026	DICIEMBRE 2025
1	1	64.991.013,51	58.640.252,23
16	16	64.991.013,51	58.640.252,23
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.423.000,00	5.033.000,00
165505	EQUIPO DE MÚSICA	6.235.000,00	3.845.000,00
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	1.188.000,00	1.188.000,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	102.787.010,00	97.057.010,00
166501	MUEBLES Y ENSERES	85.459.010,00	79.729.010,00
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	17.328.000,00	17.328.000,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	60.276.000,00	60.276.000,00
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	60.000,00	60.000,00
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	60.216.000,00	60.216.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(105.494.996,49)	(103.725.757,77)
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(4.218.198,97)	(4.197.306,64)
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(52.523.629,35)	(51.381.747,79)
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(48.753.168,17)	(48.146.703,34)
TOTAL		64.991.013,51	58.640.252,23

La base de medición de la propiedad planta y equipo está determinada por el costo menos la depreciación acumulada menos cualquier deterioro de valor producto del uso físico y desgaste del activo. La depreciación de las partidas de propiedad planta y equipo fueron calculadas por el método lineal con base a su costo y la vida útil de cada activo de acuerdo a las políticas contables del ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO.

A Junio 30, 2026 esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

Código	GASTOS DE DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	JUNIO 2026	DICIEMBRE 2025
5	5	1.769.238,72	-
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.769.238,72	-
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.769.238,72	-
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	20.892,33	-
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.141.881,56	-
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	606.464,83	-
TOTAL		1.769.238,72	-

NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR

En las cuentas por cobrar el ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO registra las obligaciones presentes producto de sucesos pasados para cuya cancelación es necesario desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio para la entidad.

A fecha de presentación de información esta cuenta se encuentra conformada por las retenciones en la fuente practicadas en función de lo establecido por las normas tributarias locales, a los terceros que suministraron insumos o materiales necesarios a la institución.

A Junio 30, 2026 esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

Código	CUENTAS POR PAGAR	JUNIO 2026	DICIEMBRE 2025
2	2	1.319.598,50	15.824.638,50
24	24	1.319.598,50	15.824.638,50
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	105.000,00	13.195.000,00
240101	BIENES Y SERVICIOS	105.000,00	13.195.000,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.214.598,50	2.629.638,50
243603	HONORARIOS	257.600,00	257.600,00
243605	SERVICIOS	415.284,00	1.830.324,00
243608	COMPRAS	541.714,50	541.714,50
TOTAL		1.319.598,50	15.824.638,50

Esta cuenta fue medida al precio de la transacción.

NOTA 5. PATRIMONIO

El patrimonio es la parte residual de los activos una vez deducidos todos los pasivos u obligaciones que posee el ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO, representado por los aportes realizados por el gobierno en la cuenta de capital fiscal.

A Junio 30, 2026 esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

Código	PATRIMONIO	JUNIO 2026	DICIEMBRE 2025
3	3	61.612.233,49	61.409.797,66
31	31	61.612.233,49	61.409.797,66
3105	CAPITAL FISCAL	61.612.233,49	61.612.233,49
310506	CAPITAL FISCAL	61.612.233,49	61.612.233,49
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-	(202.435,83)
311002	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	-	(202.435,83)
TOTAL		61.612.233,49	61.409.797,66

El saldo de la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación hace referencia a los ajustes efectuados en la determinación de los saldos iniciales bajo NIC SP de las cifras contenidas en los estados financieros de 2017. Ver anexos de implementación NIC SP.

Estas cuentas fueron medidas al precio de la transacción.

NOTA 6. INGRESOS

El ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO registra como ingresos los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio que se hayan producido a lo largo del periodo contable que dan como resultado aumentos del patrimonio. Los ingresos surgen de transacciones con y sin contraprestación.

A Junio 30, 2026 esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

Código	INGRESOS	JUNIO 2026	DICIEMBRE 2025
4	4	52.273.689,50	-
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	52.271.822,00	-
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	52.271.822,00	-
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	52.271.822,00	-
48	OTROS INGRESOS	1.867,50	-
4802	FINANCIEROS	1.427,50	-
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.427,50	-
4808	INGRESOS DIVERSOS	440,00	-
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	440,00	-
TOTAL		52.273.689,50	-

Los ingresos por ventas de servicios corresponden al valor cancelado por los estudiantes por los certificados de notas o cualquier otro tramite documental.

Las transferencias hacen referencias a los dineros girados por la nación al ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO para el normal funcionamiento y el cumplimiento de la misión en la prestación de los servicios educativos a la comunidad.

Por último, los otros ingresos corresponden a ingresos financieros obtenidos por los rendimientos financieros de la cuenta de ahorro que maneja el ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO; y otros ingresos producto de actividades diversas de la institución.

NOTA 7. GASTOS

El ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO registra como gastos los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio que se hayan producido a lo largo del periodo contable que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios.

A Junio 30, 2026 esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

Código	GASTOS	JUNIO 2026	DICIEMBRE 2025
5	5	3.731.130,22	-
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.099.292,50	-
5111	GENERALES	1.099.292,50	-
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	810.000,00	-
511125	SEGUROS GENERALES	289.292,50	-
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.631.738,72	-
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.769.238,72	-
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	20.892,33	-
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.141.881,56	-
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	606.464,83	-
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	862.500,00	-
536605	LICENCIAS	862.500,00	-
58	OTROS GASTOS	99,00	-
5890	GASTOS DIVERSOS	99,00	-
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	99,00	-
TOTAL		3.731.130,22	-



DIANA MARCELA SANTANA SOSSA
Contador Publico
T.P # 286995-T



JOHAN FERNANDO ALFONSO AGUIRRE
Rector(a)

