



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA
TALLER CINCO
CENTRO DE DISEÑO

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2023

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Certificación a los estados financieros
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Corporación finalizados al 31 de diciembre de 2023 con sus cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022, los cuales se han tomado de los libros, por lo tanto:

- a) Los activos y pasivos de la Corporación existen y se tienen los derechos respectivos en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- b) Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Corporación en la fecha de corte.
- c) Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- d) Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Estos estados financieros han sido aprobados para su emisión el 20 de marzo de 2024.

VIVIANA ALEJANDRA ÁLVAREZ
Representante Legal

JEFFERSON URBANO RODRÍGUEZ
Contador Público
202935-T



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Estado de Situación Financiera
A 31 de diciembre de 2023
Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022
(Expresados en pesos colombianos)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Activos	NOTAS		
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1.782.393.905	1.372.117.875
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	1.370.300.592	891.660.015
Activos por impuestos corrientes	23	181.534.535	136.128.976
Otros activos no financieros	10	49.953.406	53.568.675
Total activo corriente		3.384.182.438	2.453.475.541
Activos no corrientes			
Propiedades y equipo	8	7.922.238.672	8.153.022.783
Intangibles y otros activos	9	531.270.587	536.901.904
Instrumento financieros inversión	6	50.579.603	25.949.603
Total activos no corrientes		8.504.088.862	8.715.874.290
Total activos		11.888.271.300	11.169.349.831
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	11	65.854.909	157.609.428
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	279.754.536	144.095.147
Obligaciones por beneficios a los empleados	13	326.157.659	387.329.841
Pasivos por impuestos corrientes	23	237.957.277	148.925.403
Otros pasivos no financieros	15	4.435.490.619	3.653.554.785
Total pasivos corrientes		5.345.215.000	4.491.514.604
Pasivos financieros	11	1.622.262.112	2.022.649.535
Provisiones	14	1.233.301.991	1.233.301.991
Pasivos por impuestos diferidos	24	19.731.841	-
Total pasivos no corrientes		2.875.295.944	3.255.951.526
Total pasivos		8.220.510.944	7.747.466.130
Activos netos	16	3.667.760.356	3.421.883.701
Total pasivos y Activos netos		11.888.271.300	11.169.349.831

Las notas anexas en este informe son parte integral de los estados financieros.

VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ
Representante legal
(Ver certificación adjunta del 20 de marzo de 2024)

JEFFERSON URBANO RODRIGUEZ
Contador Público
TP: 202935-T
(Ver certificación adjunta del 20 de marzo de 2024)

HECTOR SALAMANCA SERNA
Revisor fiscal
TP: 16942-T
(Ver opinión adjunta del 20 de marzo del 2024)



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Estado de Resultado
Enero a diciembre de 2023
Con cifras comparativas de enero a diciembre de 2022
(Expresados en pesos colombianos)

NOTAS

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por servicios educativos	17	9.956.998.125	7.142.031.592
Costos de prestación de servicios educativos	18	(5.717.390.606)	(3.309.577.251)
Excedente bruto		<u>4.239.607.519</u>	<u>3.832.454.341</u>
Otros ingresos	19	43.324.436	19.166.340
Gastos de administración y ventas	20	(3.755.757.125)	(3.619.300.265)
Otros gastos	21	(75.021.234)	(42.734.123)
Excedente (déficit) de actividades de la operación		<u>452.153.596</u>	<u>189.586.293</u>
Costo financiero			
Ingresos financieros	22	34.937.597	6.264.984
Costos financieros	22	(58.926.459)	(64.994.935)
Costo financiero neto	22	<u>(23.988.862)</u>	<u>(58.729.951)</u>
Excedente antes de impuestos		<u>428.164.734</u>	<u>130.856.342</u>
(Gasto) por impuesto a los excedentes	24	(182.288.079)	(73.171.098)
Excedente (déficit) neto		<u>245.876.655</u>	<u>57.685.244</u>

Las notas anexas en este informe son parte integral de los estados financieros.

VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ

Representante legal

(Ver certificación adjunta del 20 de marzo de 2024)

JEFFERSON URBANO RODRIGUEZ

Contador Público

TP: 202935-T

(Ver certificación adjunta del 20 de marzo de 2024)

HECTOR SALAMANCA SERNA

Revisor fiscal

TP: 16942-T

(Ver opinión adjunta del 20 de marzo del 2024)



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Estado de Cambios en el Activo neto

A 31 de diciembre de 2023

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos colombianos)

		Excedentes sin asignación				Total Activo Neto
		Excedentes asignados restringidos	Adopción de NCIF por primera vez (Sin asignación permanentemente)	Excedentes (déficits) acumulados (Sin asignación temporalmente)	Total Excedentes sin asignación	
	Nota					
Saldos al 01 de enero de 2022		-	3.376.354.863	(12.156.406)	3.364.198.457	3.364.198.457
Excedentes						
Excedente (déficit) neto	16	-	-	57.685.244	57.685.244	57.685.244
Saldos al 31 de diciembre de 2022		-	3.376.354.863	45.528.838	3.421.883.701	3.421.883.701
Uso de asignaciones (compra de activo fijos)		45.528.838	-	(45.528.838)	(45.528.838)	-
Excedente (déficit) neto	16	-	-	245.876.655	245.876.655	245.876.655
Saldos al 31 de diciembre de 2023		45.528.838	3.376.354.863	245.876.655	3.622.231.518	3.667.760.356

Las notas anexas en este informe son parte integral de los estados financieros.

VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ

Representante legal

(Ver certificación adjunta del 20 de marzo de 2024)

JEFFERSON URBANO RODRIGUEZ

Contador Público

TP: 202935-T

(Ver certificación adjunta del 20 de marzo de 2024)

HECTOR SALAMANCA SERNA

Revisor fiscal

TP: 16942-T

(Ver opinión adjunta del 20 de marzo del 2024)



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Estado de Flujos de Efectivo

Enero a diciembre de 2023

Con cifras comparativas de enero a diciembre de 2022

(Expresados en pesos colombianos)

Enero a diciembre de:

2023

2022

Flujo de efectivo procedente de actividades de operación:

Nota

Excedente del periodo

245.876.655

57.685.244

Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:

Depreciación

8 y 20

718.095.466

476.642.145

Provisiones

14

-

(1.150.123)

Deterioro de cartera

7

8.942.332

34.294.282

Amortizaciones

20

98.733.724

77.925.433

Impuesto a los excedentes corriente

24

182.288.079

73.171.098

Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

7

(487.582.909)

(590.083.225)

Activos por impuestos corrientes

23

(227.693.638)

(171.548.830)

Otros activos no financieros

10

3.615.269

(38.222.425)

Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

12

90.130.551

(1.540.480)

Pasivos por impuestos corrientes

23

89.031.874

(214.532.072)

Obligaciones por beneficios a los empleados

13

(61.172.182)

156.403.540

Otros pasivos no financieros

15

781.935.834

1.509.464.068

Impuesto a las ganancias pagado

-

-

Impuesto a las ganancias pagado

19.731.841

-

Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación

1.461.932.896

1.368.508.655

Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento:

Pasivos financieros

11

(492.141.942)

(485.276.139)

Uso de asignaciones definidas (compra de activos fijos)

16

45.528.838

-

Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento

(446.613.104)

(485.276.139)

Flujo de efectivo originado procedente de actividades de inversión:

Adquisición de activos fijos

8

(487.311.355)

(1.020.115.314)

Retiro de activos fijos

8

-

313.834.614

Adquisición de activos intangibles

9

(93.102.407)

(103.435.391)

Instrumento financieros inversión

6

(24.630.000)

(18.000.000)

Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión

(605.043.762)

(827.716.091)

Incremento neto en efectivo y equivalentes al efectivo

410.276.030

55.516.425

Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo

1.372.117.875

1.316.601.450

Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo

5

1.782.393.905

1.372.117.875

Las notas anexas en este informe son parte integral de los estados financieros.

VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ

Representante legal

(Ver certificación adjunta del 20 de marzo de 2024)

JEFFERSON URBANO RODRIGUEZ

Contador Público

TP: 202935-T

(Ver certificación adjunta del 20 de marzo de 2024)

HECTOR SALAMANCA SERNA

Revisor fiscal

TP: 16942-T

(Ver opinión adjunta del 20 de marzo del 2024)



1. INFORMACIÓN GENERAL

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO (En adelante la Corporación), es una institución de educación superior sin ánimo de lucro, que ofrece principalmente programas académicos de nivel profesional y técnico profesional.

La Corporación fue fundada en el año 1975. Goza de personería jurídica otorgada por el Ministerio de Educación Nacional (MEN) mediante resolución 11108 del 13 de julio de 1983.

Los programas de Diseño gráfico, Diseño textil y Diseño de alta costura fueron aprobados por el Instituto de Fomento a la Educación Superior (ICFES) mediante resolución 3421 del 30 de diciembre de 1988; el ICFES también, mediante resolución 2814 del 22 de abril de 1987, aprueba los programas de Diseño de interiores y Fotografía profesional.

Los programas de Diseño y producción de televisión y de Publicidad y marketing empezaron a ofertarse desde 1994 y 1998 respectivamente.

Otros aspectos relevantes:

-A continuación, se relacionan las resoluciones de los Registros Calificados otorgados por el MEN, que se encuentran vigentes a 31 de diciembre de 2023, todos con vigencia de 7 años:

- Resolución 16937 del 22 de agosto de 2016. Programa: Profesional en diseño de interiores
- Resolución 16938 del 22 de agosto de 2016. Programa: Profesional en diseño grafico
- Resolución 18419 del 20 de septiembre de 2016. Programa: Técnica profesional en producción de televisión
- Resolución 19858 del 18 de octubre de 2016. Programa: Técnico profesional en producción gráfica
- Resolución 21466 del 16 de noviembre de 2016. Programa: Técnico profesional en producción de alta costura
- Resolución 2404 del 10 de febrero de 2016. Programa: Profesional en diseño de alta costura
- Resolución 468 del 20 de enero de 2017. Programa: Profesional universitario en diseño textil para la industria



- Resolución 469 del 20 de enero de 2017. Programa: Profesional universitario en fotografía para medios
- Resolución 7115 del 09 de julio de 2019. Programa: Animación.
- Resolución 10671 del 08 de octubre de 2019. Programa: Fotografía para medios

2. BASES DE ELABORACIÓN

2.1. Normatividad

Nuestros estados financieros de propósito general han sido preparados en conformidad con las normas contables y de información financiera aceptadas en Colombia, de acuerdo con los direccionamientos emitidos en la ley 1314 de 2009 y reglamentados por el decreto 2420 de 2015; compilados y actualizados en el decreto 2483 de 2018 y sus modificatorios. Las cuales basan sus políticas contables en las Normas de Contabilidad e Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia (NCIF para las PYMES), traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés) versión 2015.

2.2. Bases de elaboración

CORPORACIÓN UNVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO ha definido la emisión de estados financieros de propósito general una vez al año con corte a 31 de diciembre, su presentación se realizará en pesos colombianos.

CORPORACIÓN UNVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO pertenece al grupo dos del marco regulatorio contable aplicable en Colombia; por lo que adoptó las Normas de Contabilidad e Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia (NCIF para las PYMES).

2.3. Hipótesis de negocio en Marcha

Los presentes estados financieros fueron preparados dentro de una base de continuidad y funcionamiento.

2.4. Presentación de los estados financieros

La presentación de los estados financieros se realiza de forma comparativa por periodos anuales con corte al 31 de diciembre. El estado de situación financiera comparativo presenta por su grado de liquidez en activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas.

El registro de los costos y gastos en el estado de actividades se realiza por función de acuerdo a la definición y clasificación interna que cada uno de estos tenga.



El estado de flujo de efectivo se elabora por el método indirecto.

Las cifras de los estados financieros, así como de las notas asociadas se encuentran presentadas en pesos colombianos.

2.5. Bases de medición

Los estados financieros de la Corporación han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios en la fecha de la transacción.

2.6. Clasificación entre partidas corrientes y no corrientes

Para su clasificación en el estado de situación financiera, CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO entenderá una partida como corriente siempre y cuando su vencimiento o realización sea un año a partir del periodo en el que se informa. Las demás se clasificarán como no corrientes.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO es el peso colombiano.

3.2. Supuestos clave de la incertidumbre y la estimación

La preparación de los estados financieros requiere por parte de la gerencia la realización de juicios estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas, así como también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de políticas contables la administración realizó los siguientes juicios y estimaciones:



- Indicadores de deterioro para los activos.
- Estimación vida útil de la propiedad y equipo.
- Provisión de costos y gastos
- Cálculo del impuesto a los excedentes.

3.3. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan los recursos de disponibilidad inmediata, con los que cuenta la Corporación, para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo, el cual para efectos de la Corporación se considera menor a tres meses (90 días).

Comprende el dinero en efectivo que se encuentra en cajas menores y recursos de uso específico de programas de la Corporación, como también los recursos de las cuentas bancarias en moneda nacional.

3.4. Otros activos y pasivos financieros

- i) **Reconocimiento** – La Corporación reconocerá un activo o un pasivo financieros en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.
- ii) **Medición inicial**- Los instrumentos financieros serán medidos al valor razonable más o menos los costos de transacción que son atribuibles directamente a su adquisición o emisión o serán medidos al costo amortizado.
- iii) **Clasificación** - Inicialmente, un instrumento financiero se clasificará como medido al valor razonable o al costo amortizado.

Los instrumentos financieros deberán medirse al costo amortizado si y solo si cuando se cumplan las dos condiciones siguientes:

- a. El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- b. Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

En caso de no cumplirse estas dos condiciones, el instrumento financiero será medido a valor razonable.

Con posterioridad al reconocimiento inicial no se reclasificarán instrumentos financieros, excepto cuando la Corporación cambie su modelo de negocio para negociar dichos instrumentos financieros.



Cuando un instrumento financiero se pacte fuera de los términos normales de la Corporación, o se encuentre negociado con una tasa diferente a la de mercado, se considera que la operación implica un componente de financiación y por tanto debe ser medido al costo amortizado, es decir se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento similar, o a falta de ella, a la tasa de interés suministrada por el banco con el cual la Corporación tiene relación comercial para cubrir su disponibilidad de efectivo inmediato.

Para la Corporación se entienden como términos normales de negociación los siguientes:

- a. Para la cartera cuentas por cobrar a clientes un crédito inferior a 12 meses (360 días).
- b. Para las cuentas por cobrar a trabajadores y otras cuentas por cobrar un crédito inferior a 12 meses (360 días).
- c. Para las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar 12 meses (360 días).

Baja de activos financieros - La Corporación dará de baja activos financieros cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- b. Transfieran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo financiero; o
- c. Se retengan los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo financiero, pero asume la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores, dentro de un acuerdo.

Cuando se retengan los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo Financiero (el "activo original"), pero asuma la obligación contractual de pagarlos a una o más entidades (los "perceptores posibles"), la Corporación tratará la operación como si fuese una transferencia de activos financieros si y solo si se cumplen las tres condiciones siguientes:

- a. La Corporación no está obligada a pagar ningún importe a los perceptores posibles, a menos que cobre importes equivalentes del activo original. Los anticipos a corto plazo hechos por la entidad, con el derecho a la recuperación



total del importe más el interés acumulado (devengado) a tasas de mercado, no violan esta condición.

- b. La Corporación tiene prohibido, según las condiciones del contrato de transferencia, la venta o la pignoración del activo original, excepto como garantía con los perceptores posibles de la obligación de pagarles los flujos de efectivo.
- c. La Corporación tiene una obligación de remitir sin retraso significativo cualquier flujo de efectivo que cobre en nombre de los perceptores posibles. Además, la entidad no está facultada para reinvertir los flujos de efectivo, excepto en inversiones en efectivo o equivalentes al efectivo durante el corto periodo de liquidación que va desde la fecha de cobro a la fecha de remisión pactada con los perceptores posibles, y los intereses generados por dichas inversiones se entregarán a los perceptores eventuales.

Cuando la Corporación transfiera un activo financiero, evaluará en qué medida retiene los riesgos y las recompensas inherentes a su propiedad. En este caso:

- a. Si la Corporación transfiere de forma sustancial los riesgos y recompensas inherentes a la propiedad del activo financiero, lo dará de baja en cuentas y reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos y obligaciones creados o retenidos en la transferencia.
- b. Si la Corporación retiene de forma sustancial todos los riesgos y recompensas inherentes a la propiedad de un activo financiero, continuará reconociendo éste.
- c. Si la Corporación no transfiere ni retiene de forma sustancial todos los riesgos y recompensas inherentes a la propiedad del activo financiero, determinará si ha retenido el control sobre el activo financiero. En este caso:
 - (i) Si la Corporación no ha retenido el control, dará de baja el activo financiero y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia.
 - (ii) Si la Corporación ha retenido el control, continuará reconociendo el activo financiero en la medida de su implicación continuada en el activo financiero.
 - (iii) Baja de pasivos financieros – La Corporación eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de éste) cuando, y solo cuando, se haya extinguido esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Una permuta de instrumentos de deuda con condiciones sustancialmente diferentes, se contabilizará como una cancelación del pasivo financiero original, reconociéndose un nuevo pasivo financiero.



La diferencia entre el importe en libros de un pasivo financiero (o de una parte de este) que ha sido cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá en el resultado del periodo.

Si la Corporación recompra una parte de un pasivo financiero, distribuirá su importe en libros previo entre la parte que continúa reconociendo y la parte que da de baja en cuentas, en función de los valores razonables relativos de una y otra en la fecha de recompra. En el resultado del periodo se reconocerá la diferencia entre:

- a) El importe en libros asignado a la parte que se da de baja en cuentas y
- b) La contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo y cualquier pasivo asumido, por la parte dada de baja.

iv) Identificación y medición del deterioro - La Corporación evaluará en cada fecha de balance si existe evidencia objetiva de que los activos financieros llevados al costo amortizado están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados si existe evidencia objetiva que demuestre que un evento que causa la pérdida haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que pueda ser estimado con fiabilidad.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado incluye dificultad financiera significativa del prestatario o emisor, impagos o moras de parte del prestatario, reestructuración de un préstamo o avance por parte de la Corporación en condiciones que de otra manera la Corporación no consideraría, indicaciones de que un prestatario o emisor entre en bancarrota, la desaparición de un mercado activo para un instrumento, u otros datos observables relacionados con un grupo de activos tales como cambios adversos en el estado de los pagos de los prestatarios o emisores incluidos en la Corporación, o las condiciones económicas que se correlacionen con impagos en los activos de la Corporación.

La Corporación evaluará el deterioro del valor de los siguientes activos financieros de forma individual:

- a) Todos los instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y
- b) Otros activos financieros que son significativos individualmente



Una entidad evaluará el deterioro del valor de otros activos financieros individualmente o agrupadas sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

La Corporación castigará ciertos activos financieros cuando se determina que son incobrables o irrecuperables.

3.5. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo son activos tangibles que posee la Corporación para su uso en la prestación de servicios o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo y comprenden principalmente: anticipos de propiedad, planta y equipo; maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación.

Los elementos de propiedad y equipo tanto en el reconocimiento inicial como su medición posterior serán registrados a su costo histórico menos la depreciación acumulada y menos pérdidas por deterioro del valor. El costo de los elementos de propiedad y equipo incluirá los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. Adicionalmente se considerarán como costo de los elementos de propiedad y equipo los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Corporación y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se dará de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargarán al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

3.5.1. Depreciación- La depreciación iniciara siempre y cuando el activo se encuentre en condiciones de ubicación y uso, el método a utilizar para la depreciación de los activos fijos propios y bajo arrendamiento financiero es el método de línea recta, ya que los activos fijos de la Corporación tienen un uso constante y por ende su desgaste se incrementa con el paso del tiempo. Las vidas útiles estimadas para los activos fijos de la Corporación son:

Componente	Vida útil (Años)	Valor de salvamento
Construcciones y edificaciones	20-100	10%
Mejoras a propiedad ajena	3- 5	10%
Maquinaria y equipo	5-10	10%
Equipo de oficina	5-10	10%



Equipo de computación y comunicación	3-10	10%
Equipo de transporte	3 a 20	10%

La vida útil de un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con lo dispuesto en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, en su sección 10 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero serán depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos. Sin embargo, cuando no existe una seguridad razonable de que se obtendrá la propiedad al final del periodo de arrendamiento, los activos son depreciados sobre el término más corto entre su plazo de arrendamiento y su vida útil.

Cuando exista deterioro, el importe en libros de un activo se reducirá inmediatamente a su valor recuperable.

3.5.2. Baja de activos - Se dará de baja una partida de propiedades y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espere que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de un activo de propiedades y equipo será calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo, y se reconocerá en resultados.

3.6. Otros activos y pasivos no financieros

Se clasificarán con otros activos y pasivos no financieros aquellos activos y pasivos que no sean propiedades y equipo, que no sean propiedad de inversión y que, adicionalmente, no gocen de un componente de financiación significativo.

Deterioro del valor de los otros activos y pasivos no financieros - El deterioro de los activos y pasivos no financieros se calculará tomando como base el importe recuperable de los mismos.

El importe recuperable será evaluado al menos una vez al año por los comités pertinentes. Cuando el importe recuperable sea inferior al valor en libros la Corporación reconocerá un ajuste por deterioro. Para el cálculo del importe recuperable se tomará como base el valor razonable del activo o pasivo financiero en la fecha de evaluación. No se tomará el valor presente de los flujos de efectivo,



debido a que estos activos y pasivos no gozan de un componente significativo de financiación y, por tanto, no se puede determinar con certeza la tasa de descuento a utilizar.

3.7. Deterioro del valor de activos tangibles

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Corporación evalúa los importes en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calculará el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el monto recuperable de un activo individual, la Corporación calculará el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes serán también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

3.8. Impuestos

El gasto por impuesto a los excedentes representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

3.8.1. Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basará en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Corporación por concepto del impuesto corriente se calculará utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

3.8.2. Gasto por impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio respectivamente.

3.8.3. Compensación - Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensan solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.



3.9. Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocerán cuando la Corporación tenga una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Corporación tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión deberá ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Provisiones por recuperación de gastos: Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

3.10. Beneficios a los empleados

- a. Beneficios a corto plazo - Los beneficios a los empleados a corto plazo serán reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconocerá una obligación por el monto que se espera pagar si la Corporación 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.
- b. Indemnizaciones - Las indemnizaciones se pagarán a los empleados como consecuencia de la decisión de la Corporación de rescindir su contrato de trabajo antes de la fecha del mismo o también contemplando si el mismo es indefinido. Estos beneficios serán reconocidos directamente en resultados.

3.11. Reconocimiento de ingresos

- a. **Medición inicial:** Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

Los ingresos se reducirán por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los estudiantes. Los ingresos percibidos por concepto de



matrículas serán reconocidos inicialmente en la cuenta pasiva de ingresos recibidos por anticipado, los demás ingresos se reconocerán directamente en la cuenta de resultado

- b. **Medición posterior:** Las matrículas semestrales se amortizarán de conformidad con el porcentaje de la participación de los costos y gastos del año anterior. Adicionalmente, tanto los ingresos por matrículas como los demás ingresos son susceptibles de ser ajustados ante posibles cambios en el valor razonable de la contraprestación a recibir.
- c. **Presentación:** los ingresos se presentarán en el estado de actividades separados entre los obtenidos por SERVICIOS EDUCATIVOS, los obtenidos por OPERACIONES FINANCIERAS y los OTROS INGRESOS.

3.12. **Convenios y negocios conjuntos**

Se considera negocios conjuntos aquellos acuerdos contractuales mediante el cual la Corporación y otra o más partes se asocian para desarrollar actividades de educación con control conjunto de la operación.

3.12.1 **Operaciones controladas de forma conjunta**

La Corporación contemplará como operación controlada conjunta la asociación de uno o más partícipes de una operación conjunta en la cual Cada participante utilizará sus Propiedades, planta y equipo y llevará sus propios inventarios. También incurrirá en sus propios gastos y pasivos, obteniendo su propia financiación, que representará sus propias obligaciones. Las actividades del negocio conjunto podrán llevarse a cabo por los empleados del participante, al tiempo que realizan actividades similares dentro de la Corporación. Habitualmente este tipo de convenios conjuntos establecerá la manera de como los participantes compartirán el ingreso proveniente de la operación y los gastos incurridos dentro del convenio conjunto.

Con respecto a sus participaciones en operaciones controladas de forma conjunta, el participante reconocerá en sus estados financieros:

- (a) los activos que controla y los pasivos en los que incurre; y
- (b) los gastos en que incurre y su participación en los ingresos obtenidos por la prestación de servicios por el negocio conjunto.

3.13. **Arrendamientos**

Para el análisis de si en un contrato se configura, es o contiene un arrendamiento se



debe analizar el acuerdo, teniendo en cuenta dos aspectos, si depende del uso de un activo específico y si el acuerdo transfiere el derecho de uso del activo. Los arrendamientos en los cuales se transfieren en gran medida todos los riesgos inherentes a la propiedad se clasifican como financieros, los demás se clasifican como operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros en los que la Corporación actúa como arrendatario se reconocen al inicio del contrato, registrando un activo según su naturaleza y un pasivo por el mismo monto e igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor. Para su reconocimiento posterior, los pagos por arrendamiento se dividirán entre dos conceptos, gasto financiero y reducción de deuda. Para el primer concepto se distribuirá entre los periodos que constituyen el arrendamiento de tal forma que se obtenga una tasa de interés constante en cada ejercicio sobre el saldo pendiente por amortizar. Cuando exista certeza que el arrendatario ejecutara la opción de compra, el activo se depreciara en los mismos términos que bienes similares. Si no existe la certeza se depreciará entre el plazo que sea menor entre la vida útil del activo o el plazo del arrendamiento.

Cuando los arrendamientos son operativos las cuotas se reconocerán como ingreso en el caso de ser arrendador y como un gasto en el caso contrario, de forma lineal durante el tiempo del contrato.

3.14. Costos por préstamos

Los costos por préstamos en la Corporación se generan por el préstamo de fondos de entidades bancarias o de otras entidades y personas naturales cuando se pactan intereses de forma explícita. La Corporación reconocerá todos los costos por préstamos como gasto en resultados en el periodo en que se incurran.

4. INFORMACIÓN PARA REVELAR SOBRE HECHOS OCURRIDOS DESPÚES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En la fecha de emisión de presentes estados financieros, la Corporación no presenta hecho relevante posterior al cierre del año 2023 que afecten materialmente las cifras de la situación financiera, los excedentes generados y los flujos de efectivo presentados en el presente informe.



5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en el estado de flujos de efectivo se encuentra desglosado a continuación:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo mantenido en Bancos		
Banco Popular 110045000874	1.573	1.573
Banco de Bogotá cta. Cte. 038257309	71.351.220	625.789.264
Banco Occidente	46.018	46.018
Bancolombia 68271890091	212.754.574	729.856.876
Cuenta ahorros banco de Bogotá	304.021	225.805
Davivienda cuenta corriente 108969963173	1.497.782.105	16.198.339
Cuenta Davivienda ahorros 108900214066	154.394	-
Efectivo y equivalentes de efectivo Total	1.782.393.905	1.372.117.875

(1) Para el año 2023, La Corporación realizó apertura de la cuenta bancaria de Davivienda, con la intención de generar nuevos canales factibles de recaudo de los estudiantes mediante plataformas digitales y de identificación de pago.

Los saldos contables de las cuentas bancarias no presentan diferencias con los saldos de los extractos bancarios para los periodos 2023 y 2022 respectivamente.

6. INSTRUMENTO DE FINANCIEROS DE INVERSIÓN

La Corporación cuenta con una inversión en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior FODESEP, su aporte además de garantizar su participación en el Fondo para participar de la promoción de proyectos y programas en beneficios de la Instituciones de Educación Superior posibilita la participación de los excedentes dentro de los estatutos de conformación. A continuación, se detalla la inversión en el Fondo:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Instrumento financieros inversión		
FODESEP	50.579.603	25.949.603
Instrumento financieros inversión Total	50.579.603	25.949.603



7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En el siguiente cuadro detalla las cuentas comerciales por cobrar de la Corporación al cierre de 2023 y su comparativo 2022:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		
Cuentas por cobrar a estudiantes (1 y 2)	1.015.620.151	922.078.579
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	10.582.433
Deudas de difícil cobro	83.659.668	2.642.999
Cuentas por cobrar de terceros (4)	327.755.432	4.148.331
Deterioro cartera (3)	(56.734.659)	(47.792.327)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar Total	1.370.300.592	891.660.015

(1) A continuación, un detalle de las principales cuentas por cobrar a estudiantes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar a estudiantes		
Matriculas I Sem profesionales 2020	-	5.052.892
Matriculas Técnicas I Sem 2019	-	634.000
Matriculas I Sem 2019	-	4.501.850
Cursos de Extensión	-	1.714.000
Diplomado Matte Painting	-	851.383
Cientes taller cinco	10.557.281	77.457.251
Matricula Extemporánea I Sem año 2020	-	761.625
Mat profesional II Sem 2020	-	16.677.988
Exámenes suficiencia	-	11.589.453
Matriculas profesionales I Sem 2021	-	4.570.550
Inscripciones	4.262.774	1.493.274
Matriculas profesionales II Sem 2021	-	6.554.871
Matriculas profesionales I Sem 2022	410.850	27.231.044
Matriculas técnicas I Sem 2022	-	1.085.025
Matriculas profesionales II semestre 2022	1.689.498	85.049.938
Matriculas profesionales I semestre 2023	50.626.637	676.853.435



Matriculas profesionales II semestre 2023	58.459.587	-
Materias II semestre 2023	3.270.830	-
Matriculas profesionales I semestre 2024	522.579.755	-
Matriculas técnicas I semestre 2024	3.772.539	-
ICETEX 2024	359.990.400	-
Cuentas por cobrar a estudiantes Total	1.015.620.151	922.078.579

(2) A continuación, se presenta los saldos de la cartera de estudiantes detallados por vencimiento al 31 de diciembre de 2023:

< 90 días	897.155.075	763.862.199
91 a 180 días	61.730.417	79.367.694
180 a 360 días	45.287.151	31.668.704
>360 días	11.447.508	47.179.982
Total cuentas por cobrar a estudiantes	1.015.620.151	922.078.579

(3) De acuerdo con las políticas contables de la Corporación, se ha estimado que el valor presente de las deudas con vencimiento mayor a 180 días conlleva un indicio de deterioro, de tal manera que se estima una eventual pérdida de valor de la cuenta por cobrar; el detalle del deterioro de cartera es el siguiente:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Deterioro de cartera		
Valor de la cartera con indicio de deterioro	56.734.659	78.848.686
Valor presente de la cartera con indicio de deterioro (a)	-	(31.056.359)
Deterioro de cartera a 31 de diciembre de 2023	56.734.659	47.792.327

(a) Para el cálculo del valor presente se tomó como tasa de descuento el 22.64% efectivo anual, el cual corresponde a la tasa de crédito ordinario del Banco de Bogotá con corte a 31 de diciembre de 2023; se elige esta tasa debido a que corresponde con la tasa de financiamiento de la Corporación.

(4) Corresponde principalmente a algunos aportes de la Corporación para el desarrollo de programas educativos para el año 2024, como estrategia de ampliación de la red del grupo Educativo para el desarrollo de proyectos educativos es el siguiente:

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO**Revelaciones a los estados financieros***A 31 de diciembre 2023*

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos colombianos)



	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Corporación Universitaria CENDA	265.000.000	-
Universidad INCCA De Colombia	50.000.000	-
Bolsa De Trabajo Computrabajo	7.732.620	-
Compensar E.P.S.	3.457.656	2.496.879
Dirección De Impuestos Y Aduanas Nacionales Dian	1.147.000	1.147.000
Suárez Hernández Jorge Hernán	210.242	-
Colmena	137.624	-
Banco De Bogotá Visa	32.680	-
Servinutrir S.A.S	26.709	-
Price Smart	10.901	-
E.P.S. Sanitas	-	398.844
Famisanar E.P.S.	-	25.568
Nueva Empresa Promotora De Salud	-	80.040
	327.755.432	4.148.331

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se encuentra el detalle de las propiedades y el equipo de TALLER CINCO:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Propiedades y equipo		
Terrenos	4.331.644.200	4.331.644.200
Construcciones y edificaciones (1)	2.826.040.037	2.826.040.037
Maquinaria y equipo	826.745.590	785.969.143
Equipo de oficina	1.109.068.971	1.079.281.772
Equipo de computación y comunicación	2.482.823.801	2.066.076.092
Depreciación acumulada	(3.654.083.927)	(2.935.988.461)
Propiedades y equipo Total	7.922.238.672	8.153.022.783

- (1) Se encuentra dentro de la propiedad planta y equipo, el terreno y el edificio que están vinculados al proceso jurídico en contra de la Corporación, mediante un acuerdo presentado por los consejeros al Juzgado Segundo Civil del circuito de



Zipaquirá; el cual fue avaluado para proceder como mecanismos de pago de las obligaciones registradas a esa fecha. Para el año 2023 no se realizó ningún trámite respecto a este acuerdo. (Ver Nota 11).

A continuación, la conciliación de propiedad planta y equipo, junto al movimiento de la depreciación:



Notas y Revelaciones a los estados financieros
31 de diciembre de 2023

<i>Conciliación del costo de la propiedad y el equipo</i>	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación	Total
Saldos al 01 de enero de 2022	4.331.644.200	440.738.900	2.448.337.231	747.558.106	930.991.403	1.483.460.699	10.382.730.539
Adiciones	-		691.537.417	38.411.037	148.290.372	582.615.393	1.460.854.219
Retiros	-	(440.738.900)	(313.834.614)	-	-		(754.573.514)
Transferencia							
Saldos al 31 de diciembre de 2022	4.331.644.200	-	2.826.040.034	785.969.143	1.079.281.775	2.066.076.092	11.089.011.244
Adiciones	-	-	-	40.776.447	29.787.199	416.747.709	487.311.355
Retiros	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2023	4.331.644.200	-	2.826.040.034	826.745.590	1.109.068.974	2.482.823.801	11.576.322.599
<i>Conciliación de la depreciación de la propiedad y el equipo</i>	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación	Total
Saldos al 01 de enero de 2022	-	-	33.851.431	629.171.339	664.563.716	1.131.759.830	2.459.346.316
Retiros	-	-	-	-	7.103.316	-	7.103.316
Gasto de depreciación	-	-	318.379.934	8.057.147	33.510.860	135.827.846	495.775.787
Transferencia			12.030.326				12.030.326
Saldos al 31 de diciembre de 2022	-	-	340.201.039	637.228.486	690.971.260	1.267.587.676	2.935.988.461
Retiros	-	-	-	-	-	-	-
Gasto de depreciación	-	-	461.796.459	11.284.612	34.971.134	210.043.261	718.095.466
Transferencia	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2023	-	-	801.997.498	648.513.098	725.942.394	1.477.630.937	3.654.083.927
Saldo neto a 31 de diciembre de 2022	4.331.644.200	-	2.024.042.536	178.232.492	383.126.580	1.005.192.864	7.922.238.672

ORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Revelaciones a los estados financieros

A 31 de diciembre 2023

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos colombianos)

9. INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS

La Corporación reconoce como activos intangibles, las licencias adquiridas principalmente para el desarrollo de los programas académicos y el software de control de la estructura financiera, así como otros activos los bienes de artes y cultura y la colección de material bibliográfico, a continuación, su detalle.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Intangibles y otros activos		
Licencias	52.566.561	58.197.878
Bibliotecas	475.232.226	475.232.226
Bienes de arte y cultura	3.471.800	3.471.800
Intangibles y otros activos Total	531.270.587	536.901.904

10. OTROS ACTIVOS NO FINANCIERO

A continuación, se detallan los saldos de los activos que, por sus características contractuales, no gozan de un componente de financiación significativo

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Otros activos no financieros		
Gastos pagados por anticipado	9.857.342	12.566.971
Otros	-	3.710.330
Anticipos a proveedores	15.027.698	14.867.081
Anticipos a contratistas	-	4.278.082
Anticipos a trabajadores	25.068.366	18.146.211
Otros activos no financieros Total	49.953.406	53.568.675

11. PASIVOS FINANCIEROS

A continuación, se relacionan las obligaciones que tiene la Corporación con entidades bancarias y otras obligaciones con un componente de financiación.



	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Pasivos financieros		
Pasivos financieros corrientes		
Cuentas por pagar estudiantes	65.854.909	157.609.428
Pasivos financieros corrientes Total	65.854.909	157.609.428
Pasivos financieros no corrientes		
Obligaciones con terceros (1)	1.292.650.851	1.693.038.274
Intereses acuerdo	329.611.261	329.611.261
Pasivos financieros no corrientes Total	1.622.262.112	2.022.649.535
Pasivos financieros Total	1.688.117.021	2.180.258.963

- (1) Corresponde al contrato transaccional protocolizada bajo acta Número 07 de consejo de fundadores del 16 de agosto del año 2018 por el cual se conviene liquidar las obligaciones contraídas con los Consejeros de la Corporación, respaldadas con un título valor (Pagaré), por valor inicialmente de \$2.012.001.487 por concepto de capital insoluto más los intereses de mora sobre el valor ya señalado, el cual fue firmado por las partes el 30 de noviembre de 2015.

Por razones económicas la Corporación incumplió en su momento la obligación, otorgando como solución legal para su liquidación, realizar la cancelación de la deuda mediante a sesión en especie con el inmueble ubicado en el municipio de Chía (Ver nota 8), esperando que con la entrega material del inmueble mencionado queda saldada la deuda, incluidos los intereses. La propuesta fue presentada ante al despacho del juzgado segundo civil del circuito de Zipaquirá para ser avalado; aval que fue notificado por el juzgado mediante el proceso ejecutivo radicado con el número 2018-0412 y dado a conocer en el mes de enero del año 2020. A la fecha del presente informe no se ha resuelto el proceso ni se ha realizado el proceso de traspaso de dominio, se esperar en la próxima sesión del Consejo de Fundadores del año 2024 definir el trámite para definir el acuerdo Transaccional.

Para año 2023 El Consejo de Fundadores de la Corporación, realizo una reunión extraordinaria el 23 de junio de 2023 protocolizada bajo el acta 2-2023 y en la cual se dio alcance al acuerdo transaccional. En esta reunión, se planteó que la Corporación no ha logrado dar cumplimiento a la orden emitida por el Juzgado Civil de Zipaquirá debido a un trámite de identificación de linderos con la entidad Agustín Codazzi. Lo que ha llevado a causar afectaciones a los acreedores del acuerdo transaccional, pues no se cuenta con una fecha estimada de resolución de parte de esta oficina.

Como alternativa para resolver dichas afectaciones, el Consejo de la Corporación,

ORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO
Revelaciones a los estados financieros

A 31 de diciembre 2023

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos colombianos)



dada los buenos resultados financieros del año 2023, aprueba disponer de \$1.700 millones como giro a los acreedores del acuerdo transaccional, con la intención de disminuir las acreencias del acuerdo. Al cierre del año 2023 se cumplió con el giro \$1.157.143.234 por este concepto, se espera girar el remanente en el primer semestre del año 2024.

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las obligaciones de la Corporación con terceros (diferentes a entidades financieras) al cierre del periodo:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		
Honorarios	150.408.667	51.900.656
Servicios de mantenimiento	-	745.860
Seguros	-	3.637.655
Servicios públicos	8.986.381	3.267.362
Otros	71.832.928	84.543.614
Fletes y acarreos	48.526.560	-
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar Total	279.754.536	144.095.147

13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Corporación cuenta como contraprestación a sus empleados sueldos, auxilios de transporte y prestaciones sociales de ley, a continuación, un detalle de los pasivos por estos beneficios a la fecha de presentación.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Obligaciones por beneficios a los empleados		
Retenciones y aportes de nomina	1.039.000	7.597.000
Fondos de cesantías y/o pensiones	1.105.600	4.631.500
Salarios por pagar	207.149.348	84.966.787
Cesantías consolidadas	1.570.867	74.344.467
Intereses sobre cesantías	-	8.938.138
Vacaciones consolidadas	3.907.375	3.923.952
Indemnizaciones laborales	111.385.469	202.927.997



Total, obligaciones por beneficios a los empleados	326.157.659	387.329.841
---	-------------	-------------

14. PROVISIONES Y COMPROMISOS

Los saldos de las provisiones se discriminan de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Provisiones		
Intereses prestamos terceros (1)	1.031.753.313	1.031.753.313
Seguridad social (2)	201.548.678	201.548.678
Provisiones Total	1.233.301.991	1.233.301.991

- (1) Corresponde al valor estimado de los intereses moratorios de los préstamos que le han hecho los consejeros a la Corporación de acuerdo con el acuerdo transaccional ver nota 10.
- (2) Este valor corresponde a una deuda a Colpensiones por concepto de pensiones no pagadas en años anteriores. Pese a que ya existe el acto judicial que obliga a la Corporación a realizar el pago, a la fecha de este reporte, no se tiene certeza del monto y la fecha del desembolso. En el año 2023 no se canceló ningún importe por ejecución de algún proceso.

A continuación, la conciliación del movimiento de las provisiones:

	Intereses prestamos terceros	Seguridad social	Total, provisiones
Saldos a 01 de enero de 2022	1.031.753.313	201.548.678	1.233.301.991
Aumentos	-	-	-
Disminuciones	-	-	-
Saldos a 31 de diciembre de 2022	1.031.753.313	201.548.678	1.233.301.991
Aumentos	-	-	-
Disminuciones (*)	-	-	-
Saldos a 31 de diciembre de 2023	1.031.753.313	201.548.678	1.233.301.991

15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponden principalmente a anticipos de matrícula recibidos de los estudiantes:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Otros pasivos no financieros		
Matriculas y pensiones	4.435.490.619	3.628.104.785
Valores recibidos para terceros	-	25.450.000



Otros pasivos no financieros Total	4.435.490.619	3.653.554.785
---	----------------------	----------------------

16. ACTIVO NETO

A continuación, un detalle del patrimonio de la Corporación, para los periodos 2023 y 2022:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Activos netos		
Excedente (déficit) neto	245.876.752	57.685.245
Adopción de NCIF por primera vez	3.376.354.863	3.376.354.863
Déficit acumulado	-	(12.156.407)
Excedentes restringidos (1)	45.528.741	-
Activos netos Total	3.667.760.356	3.421.883.701

- (1) De acuerdo con el Consejo realizado para la aprobación de la destinación de los excedentes generados en la ejecución misional del año 2023, se destinó por decisión unánime del Cuerpo Colegiado enjugar las pérdidas acumuladas al 31 de diciembre del año 2022 por valor de \$12.156.407 y con el excedente remanente realizar una inversión definida de activos para el desarrollo tecnológico de la Corporación. Este excedente es de carácter restringido, debido a que fue utilizado en su totalidad en el año 2023, en los elementos tecnológicos reconocidos como activos fijos.

17. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS

A continuación, se discriminan los ingresos obtenidos por la Corporación, en ejercicio de su actividad educativa:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ingresos por servicios educativos		
Actividades relacionadas con la educación (1)	10.968.376.630	7.932.446.256
Convenios	159.891.040	96.843.292
Descuentos y Becas	(1.171.269.545)	(887.257.956)
Ingresos por servicios educativos Total	9.956.998.125	7.142.031.592

- (1) El aumento en los ingresos es consistente con las medidas tomadas por los Directivos



de la Corporación, en las cuales ha extendido la población estudiantil mediante la financiación directa con la Corporación, así mismo ha ampliado los canales de comunicación publicitaria y participación en los diferentes escenarios donde se es visible la Corporación impacto positivamente en el crecimiento del estudiantado generando un incremento del 39% para el año 2023 comparado con el año 2022.

18. COSTOS

Comprende las sumas causadas o pagadas por gastos relacionados directamente con la prestación de los servicios educativos por la Corporación.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Costos de prestación de servicios educativos		
Gastos de personal docente	3.837.261.211	2.656.830.236
Arrendamientos	455.875.200	396.000.000
Investigación	189.216.120	180.086.194
Diplomados	772.433.116	19.793.664
Diversos	8.385.659	4.245.000
Servicios	114.604.040	78.350
Honorarios	-	15.500.000
Mantenimiento y reparaciones	18.928.007	19.003.807
Cursos virtuales	318.431.250	18.040.000
Cursos de extensión	2.256.003	-
Costos de prestación de servicios educativos	5.717.390.606	3.309.577.251
Total		

19. OTROS INGRESOS

Se puede observar a continuación el detalle la cuantía otros ingresos, correspondientes a la suma de los rubros provenientes de ingresos por actividades distintas a la principal:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Otros ingresos		
Arrendamiento de construcciones y edificios (1)	33.421.697	13.840.160
Ajuste al peso	2.545	555.581
Reintegro de otros costos y gastos	2.826.311	4.163.754
Libros	354.900	410.000
Ingresos periodos anteriores	-	196.845
Incapacidades	765.483	-
Parqueaderos Chía	5.953.500	-
Otros ingresos Total	43.324.436	19.166.340



- (1) El valor corresponde al ingreso por arrendamiento de los espacios internos Papelería, cafetería y espacios educativos.

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

A continuación, se presenta el detalle final de las erogaciones por gastos operacionales que tuvo la Corporación a lo largo del periodo 2023, los cuales tienen relación directa con el objeto social de la Corporación.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Gastos de administración y ventas		
Gastos de personal	1.428.061.981	1.577.696.052
Honorarios	79.357.288	109.656.700
Impuestos	380.602.872	384.448.097
Arrendamientos	250.000	14.008.595
Contribuciones y afiliaciones	2.255.757	1.944.494
Seguros	34.989.046	26.217.600
Servicios	791.955.366	604.587.337
Gastos legales	2.315.356	444.265
Mantenimiento y reparaciones	136.440.313	240.177.720
Adecuación e instalación	349.706	4.083.178
Depreciaciones	718.725.720	476.642.143
Amortizaciones	98.733.724	77.925.433
Libros suscripciones periódicos y revistas	2.140.992	2.753.176
Elementos de aseo y cafetería Sede principal	18.707.184	17.853.026
Elementos de aseo y cafetería Sede Bogotá	9.685.948	6.789.800
Útiles papelería y fotocopias Sede principal	6.968.624	12.965.082
Útiles papelería y fotocopias Sede Bogotá	1.414.631	705.083
Combustibles y lubricantes	607.290	220.000
Taxis y buses Sede principal	2.624.400	1.482.550
Parqueaderos	36.139	14.100
Deterioro cartera (1)	8.942.332	34.294.282
Otros	19.632.661	9.802.392
Gastos de representación y relaciones publicas	-	11.856.055
Útiles papelería y fotocopias	129.412	2.733.105
Gastos de viaje	9.012.075	-
Gastos perros	1.818.308	-
Gastos de administración y ventas Total	3.755.757.125	3.619.300.265



(1) Ver nota 6 - Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

21. OTROS GASTOS

A continuación, se presenta el detalle de las erogaciones por otros gastos que tuvo la CORPORACION UNIVERSITARIA TALLER CINCO a lo largo del periodo 2023.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Otros gastos		
Otros	22.278	15.560
Ajuste al peso	-	516
Multas sanciones y litigios	3.998.000	798.000
Bienestar universitario	70.752.676	29.376.966
Costos y gastos del ejercicio anterior	-	6.108.320
Impuestos asumidos	248.281	5.082.244
Investigación	-	1.352.517
Otros gastos Total	75.021.235	42.734.123

22. COSTO FINANCIERO NETO

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ingresos financieros		
Otros (1)	-	51.500
Intereses	34.937.597	6.213.484
Ingresos financieros Total	34.937.597	6.264.984

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Costos financieros		
Comisión	51.527.226	44.589.382
Intereses terceros	-	6.215.049
Otros	1.901.012	6.225.008
IVA Comisiones Bancarias	5.109.881	5.956.916
Intereses	13.400	1.114.160
Intereses préstamo	166.732	159.881
Intereses crédito	208.111	342.414
Impto. asumidos	-	15.444
Comisión remesa	-	376.680



Costos financieros Total	58.926.362	64.994.934
---------------------------------	-------------------	-------------------

23. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS

A continuación, se presenta un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes de la Corporación.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Activos por impuestos corrientes		
Saldo a favor de impuestos (1)	165.837.589	119.774.421
Impuesto de industria y comercio a favor	15.696.946	16.354.555
Activos por impuestos corrientes Total	181.534.535	136.128.976

- (1) El saldo a favor corresponde al impuesto de renta y complementarios de la vigencia 2023, correspondiente de la auto retenciones, otras retenciones y saldo a favor del impuesto a los excedentes del régimen ordinario.

Pasivos por impuestos corrientes		
Retención de ICA por pagar	4.510.502	2.256.147
Impuesto a los excedentes por pagar	162.556.238	73.171.098
Impuesto de ICA por pagar	53.385.336	56.434.286
Retención en la fuente	17.505.201	17.063.872
Pasivos por impuestos corrientes Total	237.957.277	148.925.403

24. IMPUESTO A LOS EXCEDENTES CORRIENTE Y DIFERIDO

24.1. IMPUESTO A LOS EXCEDENTES DIFERIDO

Para el periodo de presentación y su comparativo, la Corporación tiene diferencias temporales entre las bases fiscales y las bases contables detalladas a continuación, la tasa estatutaria utilizada para la estimación del impuesto diferido es del 35%, utilizada para el cálculo del impuesto de renta por la metodología renta ordinaria.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Pasivos por impuestos diferidos		
Pasivos por impuestos diferidos	19.731.841	-
Pasivos por impuestos diferidos Total	19.731.841	-



A continuación, la conciliación del movimiento de las diferencias temporarias que originan la estimación del impuesto diferido al cierre del periodo 2023.

Activo por impuestos diferidos	Deudores	Propiedad Planta y Equipo	Provisiones	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	-	-	-	-
Cargo al estado de resultados	16.590.804	-	431.655.597	448.247.401
Saldo al 31 de diciembre de 2023	16.590.804	-	431.655.597	448.247.401

Pasivo por impuestos diferidos	Deudores	Propiedad Planta y Equipo	Provisiones	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	-	-	-	-
Cargo al estado de resultados	-	(467.978.242)	-	(467.978.242)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	-	(467.978.242)	-	(467.978.242)
Impuesto diferido Neto	16.590.804	(467.978.242)	431.656	(19.731.841)

24.2. IMPUESTO A LOS EXCEDENTES CORRIENTE

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente La Corporación es una Entidades Sin Ánimo de Lucro ESAL perteneciente al Régimen Ordinario del impuesto de Renta y complementarios de manera voluntaria, renunciando al régimen especial relacionado en el artículo 19 del estatuto tributario en Colombia; por lo anterior la tarifa aplicable a la Corporación para los años 2023 y 2022 es del 35%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10% para el año 2022 y el 15% para el año 2023, modificada por el artículo 33 de la ley 2277 del año 2022.

La ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009”.

Dada la inexequibilidad de la Ley 1943 a partir del 1° de enero de 2019, el Gobierno Nacional expidió el 27 de diciembre de 2019 la Ley 2010, o Ley de Crecimiento Económico a través de la cual recoge las disposiciones a favor contenidas en la Ley 1943 de 2018 y que se consideraron esenciales para el crecimiento económico y la

ORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO
Revelaciones a los estados financieros



A 31 de diciembre 2023

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2022

(Expresados en pesos colombianos)

competitividad en el país.

En septiembre del 2022 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 2155 ley de inversión Social mediante la cual se incrementó la tarifa del impuesto a las ganancias al 35% a partir del año 2022 y siguientes

El impuesto a los excedentes que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, por el sistema renta líquida ordinaria.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
(Gasto) por impuesto a los excedentes		
Impuesto de renta y complementarios	162.556.238	73.171.098
Impuesto de renta diferido	19.731.841	-
(Gasto) por impuesto a los excedentes Total	182.288.079	73.171.098

A continuación, una conciliación de la tasa efectiva de tributación para el año 2022 Y 2023, respectivamente:

	Valores 2023	Tasas 2023	Valores 2022	Tasas 2022
Excedente del periodo	245.876.655		57.685.244	
Total gasto por impuesto a los excedentes	182.288.079	42%	73.171.098	56%
Excedente antes de impuesto a los excedentes	428.164.734		130.856.342	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa	149.857.657	35%	45.799.720	35%
Descuentos tributarios	-	0%	(28.096.475)	-21%
Ingresos no imponibles	(18.490.066)	-4%	(1.476.767)	-1%
Gastos no deducibles	31.188.647	7%	56.944.621	44%
Cambios diferencias temporarios	19.731.841	4%	-	0%
Totales	182.288.079	42%	73.171.098	56%

24.3. Tasa Mínima de Tributación

Con ocasión a la Ley 2277 de 2022, se estableció que, a partir del año gravable 2023, se debe realizar el cálculo de una Tasa Mínima de Tributación para efectos del impuesto sobre la renta.

Esta tasa mínima se denomina Tasa de Tributación Depurada (TTD), y no podrá ser



inferior al 15%. de los excedentes establecidos por el marco regulatorio contable.

La TTD se determina de dividir el impuesto depurado (ID) sobre la utilidad depurada (UD). En el parágrafo 6 del artículo 240 E.T se establecen los factores que componen el ID y la UD para delimitar su determinación.

Tras realizado el cálculo de la TTD para la Corporación, se logró determinar que no existe ningún impuesto de renta a adicionar para el año gravable 2023, debido a que la TTD se encuentra sobre el 19.66%, cálculo superior al 15% establecido como tasa mínima de tributación.

25. GESTIÓN

Marco de administración de riesgo –La Dirección Administrativa de la Corporación monitorea y gestiona los riesgos financiero s relacionados con las operaciones de la

Corporación analizando el grado y la magnitud de los mismos. Estos riesgos incluyen el riesgo de crédito, el riesgo de mercado incluyendo el riesgo cambiario y riesgo en las tasas de interés y riesgo de liquidez.

La Corporación procura minimizar los efectos de dichos riesgos. La administración financiera se encarga de revisar periódicamente el cumplimiento con las políticas y los límites de exposición. La Corporación no subscribe o negocia instrumentos financieros, entre los que se incluye los instrumentos financieros derivados, para fines especulativos.

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Corporación, si en algún momento su contraparte de un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales y se originan principalmente del efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y los instrumentos de inversión de la Corporación.

Exposición al riesgo de crédito - La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha del balance fue:

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.782.393.905	1.372.117.875
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1.370.300.592	891.660.015

Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo es mantenido en bancos e instituciones financieras con buenas las calificaciones de riesgo, el detalle se revela a continuación:



	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo en bancos	1.782.393.905	1.372.117.875
Efectivo y equivalentes de efectivo Total	1.782.393.905	1.372.117.875

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Corporación tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Corporación para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Corporación.

La Corporación maneja el riesgo de liquidez manteniendo, facilidades financieras y de líneas de crédito adecuadas, monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Total activo corriente	3.384.182.438	2.453.475.541
Total pasivos corrientes	5.345.215.000	4.491.514.604
Deuda neta	(1.961.032.562)	(2.038.039.063)

En cuanto a los pasivos, son cancelados en periodos de 30 a 60 días en su mayoría por lo que el riesgo es controlado, la Corporación no tiene deuda en moneda extranjera por lo que no tiene riesgo de moneda extranjera en este rubro.

La estructura de capital de la Corporación consiste en la deuda neta los préstamos compensados por saldos de efectivo en bancos y la cartera y el activo neto de la Corporación.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Total pasivos	8.220.510.944	7.747.466.130
(-) Efectivo y equivalentes de efectivo	(1.782.393.905)	(1.372.117.875)
(-) Matriculas vigencia siguiente	(4.435.490.619)	(3.653.554.785)
Deuda neta	2.002.626.420	2.721.793.470
Total patrimonio	3.667.760.356	3.421.883.701



índice de deuda	1.665.133.936	700.090.231
------------------------	----------------------	--------------------

La Corporación no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente.

26. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el representante legal el 20 de marzo de 2024. Estos estados financieros serán puestos a consideración del máximo órgano social de la Corporación, quien puede aprobarlos o modificarlos.