



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA
TALLER CINCO
CENTRO DE DISEÑO

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023





CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Estado de Situación Financiera
A 31 de diciembre de 2024
Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023
(Expresados en pesos colombianos)

Activos	NOTAS	2024	2023
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	2.270.979.392	1.782.393.905
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	961.894.276	1.370.300.592
Activos por impuestos corrientes	23	181.683.683	181.534.535
Otros activos no financieros	10	74.042.755	49.953.406
Total activo corriente		3.488.600.106	3.384.182.438
Activos no corrientes			
Propiedades y equipo	8	7.515.086.809	7.922.238.672
Intangibles y otros activos	9	537.981.620	531.270.587
Instrumento financieros Inversión	6	64.229.603	50.579.603
Activo por impuesto diferido	24	128.414.293	
Total activos no corrientes		8.245.712.325	8.504.088.862
Total activos		11.734.312.431	11.888.271.300
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	11	87.679.556	65.854.909
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	203.317.303	279.754.536
Obligaciones por beneficios a los empleados	13	331.020.659	326.157.659
Pasivos por impuestos corrientes	23	262.973.416	237.957.277
Otros pasivos no financieros	15	4.457.400.530	4.435.490.619
Total pasivos corrientes		5.342.391.464	5.345.215.000
Pasivos financieros	11	1.122.967.575	1.622.262.112
Provisiones	14	1.233.301.991	1.233.301.991
Pasivos por impuestos diferidos	24		19.731.841
Total pasivos no corrientes		2.356.269.566	2.875.295.944
Total pasivos		7.698.661.030	8.220.510.944
Activos netos	16	4.035.651.401	3.667.760.356
Total pasivos y Activos netos		11.734.312.431	11.888.271.300

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

Para ver más información, consulte el informe de auditoría adjunto.
Fecha: 2025.03.25 17:39:05

VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ
Representante legal

(Ver Certificación adjunta del 25 de marzo de 2025)

JHON JAIRÓ ARIZA TENJO
Contador Público
TP: 125668-T

(Ver Certificación adjunta del 25 de marzo de 2025)

HECTOR SALAMANCA SERNA
Revisor fiscal
TP: 16942-T

(Ver opinión Adjunta del 25 de marzo de 2025)





CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Estado de Resultado

Enero a diciembre de 2024

Con cifras comparativas de enero a diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)

NOTAS

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos por servicios educativos	17	11.702.268.427	9.956.998.125
Costos de prestación de servicios educativos	18	(6.516.676.356)	(5.717.390.606)
Excedente bruto		<u>5.185.592.071</u>	<u>4.239.607.519</u>
Otros ingresos	19	122.646.741	43.324.436
Gastos de administración y ventas	20	(4.440.962.589)	(3.755.757.125)
Otros gastos	21	(139.226.074)	(75.021.234)
Excedente (déficit) de actividades de la operación		<u>728.050.149</u>	<u>452.153.596</u>
Costo financiero			
Ingresos financieros	22	71.912.973	34.937.597
Costos financieros	22	(397.558.844)	(58.926.363)
Costo financiero neto	22	<u>(325.645.871)</u>	<u>(23.988.766)</u>
Excedente antes de impuestos		<u>402.404.278</u>	<u>428.164.830</u>
(Gasto) por impuesto a los excedentes	24	(182.659.464)	(182.288.079)
Excedente (déficit) neto		<u>219.744.814</u>	<u>245.876.751</u>
ORI (OTRO RESULTADO INTEGRAL)			
O,R,I, Impuesto diferido debito	24	\$ 148.146.134	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>\$ 367.890.948</u>	<u>\$ 245.876.751</u>

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

Formado por: VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ, CONTADOR
certificación
Fecha: 2025.03.27 11:09:00

VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ
Representante legal

(Ver Certificación adjunta del 25 de marzo de 2025)

JHON JAIRO ARIZA TENJO
Contador Público
TP: 125668-T

(Ver Certificación adjunta del 25 de marzo de 2025)

HECTOR SALAMANCA SERNA
Revisor fiscal
TP: 16942-T

(Ver opinión Adjunta del 25 de marzo de 2025)





CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO
Estado de Cambios en el Activo neto
A 31 de diciembre de 2024
Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023
(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 2023		-	3.376.354.863	45.528.838	3.421.883.701	3.421.883.701
Excedentes						
Excedente (déficit) neto	16	-	-	245.876.655	245.876.655	245.876.655
Saldos al 31 de diciembre de 2023		-	3.376.354.863	291.405.493	3.667.760.356	3.667.760.356
Uso de asignaciones (compra de activo fijos)		291.405.493	-	(291.405.493)	(291.405.493)	-
Excedente (déficit) neto	16	-	-	367.891.045	367.891.045	367.891.045
Saldos al 31 de diciembre de 2024		291.405.493	3.376.354.863	367.891.045	3.744.245.908	4.035.651.401

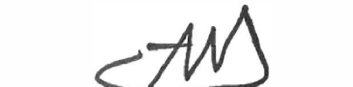
Las notas anexas en este informe son parte integral de los estados financieros.


Firmado por: VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ, REPRESENTANTE LEGAL
Fecha: 2025.03.25 11:09:00

VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ
Representante legal
(Ver Certificación adjunta del 25 de marzo de 2025)


JHON JAIRO ARIZA TINTO
Contador Público
TP: 125668-T

(Ver Certificación adjunta del 25 de marzo de 2025)


HECTOR SALAMANCA SERNA
Revisor fiscal
TP: 16942-T

(Ver opinión Adjunta del 25 de marzo de 2025)





CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Estado de Flujos de Efectivo

Enero a diciembre de 2024
Con cifras comparativas de enero a diciembre de 2023
(Expresados en pesos colombianos)

Enero a diciembre de:		2024	2023
Flujo de efectivo procedente de actividades de operación:	Nota		
Excedente del periodo		367.890.948	245.876.655
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:			
Depreciación	8 y 20	758.826.379	718.095.466
Provisiones	14	-	-
Deterioro de cartera	7	150.235.229	8.942.332
Amortizaciones	20	82.551.372	98.733.724
Impuesto a los excedentes corriente	24	54.245.268	182.288.079
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	258.171.087	(487.582.909)
Activos por impuestos corrientes	23	(182.808.612)	(227.693.638)
Otros activos no financieros	10	(24.089.349)	3.615.269
Disminuciones (aumentos) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	12	(367.842.726)	90.130.551
Pasivos por impuestos corrientes	23	25.016.139	89.031.874
Obligaciones por beneficios a los empleados	13	4.863.000	(61.172.182)
Otros pasivos no financieros	15	21.909.911	781.935.834
Impuesto a las ganancias pagado		-	-
Impuesto a las ganancias pagado		(19.731.841)	19.731.841
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación		1.129.236.805	1.461.932.896
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento:			
Pasivos financieros	11	(477.469.890)	(492.141.942)
Uso de asignaciones definidas (compra de activos fijos)	16	291.405.493	45.528.838
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento		(186.064.397)	(446.613.104)
Flujo de efectivo originado procedente de actividades de inversión:			
Adquisición de activos fijos	8	(351.674.516)	(487.311.355)
Retiro de activos fijos	8	-	-
Adquisición de activos intangibles	9	(89.262.405)	(93.102.407)
Instrumento financieros inversión	6	(13.650.000)	(24.630.000)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión		(454.586.921)	(605.043.762)
Incremento neto en efectivo y equivalentes al efectivo		488.585.487	410.276.030
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo		1.782.393.905	1.372.117.875
Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo	5	2.270.979.392	1.782.393.905

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

Formada por: VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ, REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 10.000.000
Fecha: 2025.03.25

VIVIANA ALEJANDRA ALVAREZ
Representante legal
(Ver Certificación adjunta del 25 de marzo de 2025)

JHON JAIRÓ ARIZA TENJO
Contador Público
TP: 125668-T
(Ver Certificación adjunta del 25 de marzo de 2025)

HECTOR SALAMANCA SERNA
Revisor fiscal
TP: 16942-T
(Ver opinión Adjunta del 25 de marzo de 2025)





CORPORACIÓN UNIVERSITARIA
TALLER CINCO
CENTRO DE DISEÑO

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023





CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO

CENTRO DE DISEÑO

Certificación a los estados financieros
Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2024
Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Corporación finalizados al 31 de diciembre de 2024 con sus cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023, los cuales se han tomado de los libros, por lo tanto:

- a) Tanto los activos como los pasivos han sido registrados en la contabilidad a sus valores razonables, las transacciones registradas han realizado durante el periodo fiscal.
- b) Los activos representan derechos económicos tanto a corto plazo como a largo plazo y los pasivos representan las obligaciones económicas tanto a corto como largo plazo.
- c) Los hechos económicos han sido correctamente registrados por los valores económicos razonables y regidos por las normas internacionales de información financiera NIIF y las normas fiscales vigentes en Colombia.
- d) No se conocen de irregularidades que hayan sido cometido tanto por administradores o directivos que afecten los estados financieros de la corporación.
- e) A la fecha de aprobación de la presente certificación no hay hechos económicos que afecten los estados financieros a corte de diciembre 31 de 2024.

Estos estados financieros han sido aprobados para su emisión el 25 de marzo de 2025.

Firmado por: VIVIANA ALEJANDRA ÁLVAREZ REPRESENTANTE LEGAL
con el sello de la Corporación
Fecha: 2025.03.25

VIVIANA ALEJANDRA ÁLVAREZ
Representante Legal

JHON JAIRO ARIZA TENJO
Contador Público
125668-T



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Revelaciones a los estados financieros

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



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 2024, 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 gráfico
- 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

Al preparar los estados financieros de la Corporación, las directivas han evaluado la capacidad que tiene esta para continuar en funcionamiento considerando:

1. Crecimiento en población estudiantil:



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



año	semestre	Cantidad de estudiantes x semestre	Cantidad de estudiantes x año	crecimiento entre años	crecimiento porcentual
2025	I	1141			
2024	I	1128	2185	56	2,63%
	II	1057			
2023	I	1121	2129	392	22,57%
	II	1008			
2022	I	828	1737	317	22,32%
	II	909			
2021	I	732	1420	239	20,24%
	II	688			
2020	I	656	1181	1181	
	II	525			

Este crecimiento en la población estudiantil ha sido reflejado en los resultados financieros de la corporación en los mismos periodos.

- Adicionalmente la corporación ha ejecutado inversiones en compra de equipos tecnológicos, crecimiento y mejora de las instalaciones físicas con el fin de albergar la nueva población que está proyectada, También se proyecta continuar con el crecimiento constante con el ingreso de nuevos programas académicos, especializaciones y Microcertificaciones.

Siendo coherentes con estas perspectivas la corporación espera continuar con un crecimiento en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros los cuales han sido determinados dentro de una base de continuidad y negocio en marcha.

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



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



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



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



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,



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



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: 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 iniciará 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	20-50	10%
Mejoras a propiedad ajena	3- 5	0%
Maquinaria y equipo	5-10	10%
Equipo de oficina	5-10	0%
Equipo de computación y comunicación	5	10%
Equipo de transporte	N/A	0%

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



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



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 impositivos 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



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



- 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 depreciará 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



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023
(Expresados en pesos colombianos)



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 DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

En la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Corporación no presenta hechos relevantes posterior al cierre del año 2024 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 2024	31 de diciembre de 2023
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo mantenido en Caja		
Caja general	2.909.300	-
Efectivo mantenido en Bancos		
Banco Popular 110045000874	1.573	1.573
Banco de Bogotá cta. Cte. 038257309	77.985.992	71.351.220
Banco Occidente	46.018	46.018
Bancolombia 68271890091	146.324.540	212.754.574
Cta. ahorros banco de Bogotá	5.891	304.021
Davivienda cta. corriente108969963173	2.042.458.427	1.497.782.105
Cta. Davivienda ahorros108900214066	1.247.651	154.394
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	2.270.979.392	1.782.393.905





Los saldos contables de las cuentas bancarias no presentan diferencias con los saldos de los extractos bancarios para los periodos 2024 y 2023 respectivamente.

6. INSTRUMENTOS 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 2024	31 de diciembre de 2023
Instrumento financieros inversión		
Fodesepe	64.229.603	50.579.603
Total Instrumento financieros inversión	64.229.603	50.579.603

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 2024 y su comparativo 2023:

Suma de Valor liquidez

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		
Cuentas por cobrar a estudiantes (1 y 2)	621.727.514	1.015.620.151
Cuentas por cobrar a trabajadores	1.000.001	-
Deudas de difícil cobro	34.469.552	83.659.668
Cuentas por cobrar de terceros (4)	326.289.059	327.755.432
Deterioro cartera (3)	(21.591.940)	(56.734.659)
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	961.894.186	1.370.300.592

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



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Cuentas por cobrar a estudiantes		
Materias	501.825	-
Cientes taller cinco	16.776.255	10.557.281
Cxc inscripciones	500.000	4.262.774
Matriculas profesionales I Sem. 2022	-	410.850
Matriculas profesionales II semestre 2022	-	1.689.498
Matriculas profesionales I semestre 2023	-	50.626.637
Correctiva	(36.084.740)	(13.443.600)
Matriculas profesionales II semestre 2023	-	58.459.587
Materias II semestre 2023	-	3.270.830
Matriculas profesionales I semestre 2024	10.826.518	536.023.355
Matriculas técnicas I semestre 2024	-	3.772.539
Icetex 2024	13.382.000	359.990.400
Matriculas profesionales II semestre 2024	87.884.419	-
Materias II semestre 2024	4.688.637	-
Matriculas profesionales I semestre 2025	520.287.228	-
Matriculas técnicas I semestre 2025	2.965.372	-
Total Cuentas por cobrar a estudiantes	621.727.514	1.015.620.151

- (2) 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 2024	31 de diciembre de 2023
Deterioro de cartera		
Valor de la cartera con indicio de deterioro	21.591.940	56.734.659
Deterioro de cartera a 31 de diciembre de 2024	21.591.940	56.734.659

- (a) Para el cálculo del valor presente se tomó como tasa de descuento la provisión de cartera fiscal individual que permite el estatuto tributario de provisión del 5% para cartera en mora entre 90-180 días, 10% para cartera en mora entre 181-360 Días y 15% para cartera con mora superior a 360 Días





- (3) 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 proyecto educativos es el siguiente:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Corporación Universitaria CENDA	265.000.000	265.000.000
Universidad INCCA De Colombia	50.000.000	50.000.000
Bolsa De Trabajo Computrabajo	7.732.620	7.732.620
Compensar E.P.S.		3.457.656
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	26.709
Price Smart		10.901
E.P.S. Salud Total	563.239	-
E.P.S. Sanitas	1.774.491	-
Oscar Yesid Arévalo Sastoque	45.000	-
	326.289.059	327.755.432

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se encuentra el detalle de las propiedades y el equipo de Taller Cinco:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Propiedades y equipo		
Terrenos	4.331.644.200	4.331.644.200
Construcciones y edificaciones	2.913.407.859	2.826.040.037
Maquinaria y equipo	853.476.566	826.745.590
Equipo de oficina	1.132.602.896	1.109.068.971
Equipo de computación y comunicación	2.696.865.595	2.482.823.801
Depreciación acumulada	(4.412.910.307)	(3.654.083.927)
Total Propiedades y equipo	7.515.086.809	7.922.238.672

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 2024

Conciliación del costo de la
propiedad y el equipo

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Total
Saldos al 01 de enero de 2023	4.331.644.200	440.738.900	2.826.040.038	785.969.143	1.079.281.772	2.066.076.092	11.529.750.145
Adiciones	-	-	-	40.776.447	29.787.199	494.162.426	564.726.072
Retiros	-	440.738.900	-	-	-	77.414.717	518.153.617
Transferencia							
Saldos al 31 de diciembre de 2023	4.331.644.200	-	2.826.040.038	826.745.590	1.109.068.971	2.482.823.801	11.576.322.600
Adiciones	-	-	87.367.821	26.730.976	23.533.925	214.041.793	351.674.516
Retiros							
Transferencia							
Saldos al 31 de diciembre de 2024	4.331.644.200	-	2.913.407.859	853.476.566	1.132.602.896	2.696.865.594	11.927.997.116

Conciliación de la
depreciación de la
propiedad y el equipo

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Total
Saldos al 01 de enero de 2023	-	-	340.201.037	637.228.486	690.971.260	1.267.587.677	2.935.988.460
Retiros			221.956.694	-	-	-	221.956.694
Gasto de depreciación			683.753.155	11.284.613	34.971.134	210.043.261	940.052.163
Transferencia							
Saldos al 31 de diciembre de 2023	-	-	801.997.498	648.513.098	725.942.394	1.477.630.938	3.654.083.928
Retiros							
Gasto de depreciación			473.298.507	16.087.380	37.358.994	232.081.498	758.826.379
Transferencia							
Saldos al 31 de diciembre de 2024	-	-	1.275.296.005	664.600.478	763.301.388	1.709.712.436	4.412.910.307
Saldo neto a 31 de diciembre de 2024	4.331.644.200	-	1.638.111.854	188.876.088	369.301.508	987.153.158	7.515.086.808





CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Revelaciones a los estados financieros

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023
(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 2024	31 de diciembre de 2023
Intangibles y otros activos		
Licencias	59.277.594	52.566.561
Bibliotecas	475.232.226	475.232.226
Bienes de arte y cultura	3.471.800	3.471.800
Total Intangibles y otros activos	537.981.620	531.270.587

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 2024	31 de diciembre de 2023
Otros activos no financieros		
Gastos pagados por anticipado	8.453.158	9.857.342
Anticipos a proveedores	32.828.816	15.027.698
Anticipos a trabajadores	27.947.565	25.068.366
Otros Activos	4.813.216	
Total Otros activos no financieros	74.042.755	49.953.406

11. PASIVOS FINANCIEROS

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





Notas y Revelaciones a los estados financieros
31 de diciembre de 2024

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Pasivos financieros		
Pasivos financieros corrientes		
Cuentas por pagar estudiantes (1)	64.638.118	65.854.909
Tarjeta de crédito Davivienda (2)	23.041.438	-
Total Pasivos financieros corrientes	87.679.556	65.854.909
Pasivos financieros no corrientes		
Obligaciones con terceros (3)	793.356.314	1.292.650.851
Intereses acuerdo	329.611.261	329.611.261
Total Pasivos financieros no corrientes	1.122.967.575	1.622.262.112
Total Pasivos financieros	1.210.647.131	1.688.117.021

- (1) Corresponden a los saldos a favor de los estudiantes por aplazamientos, mayores valores recaudados al momento del pago y que se reintegran al estudiante o se legalizan con los siguientes pagos que deba realizar el estudiante.
- (2) Tarjeta de crédito Davivienda corresponde a las compras del mes de diciembre que por fecha de corte de la tarjeta el pago se realiza en el mes de enero, las compras con tarjeta de crédito corresponden pagos como Meta y Google.
- (3) Las obligaciones con terceros corresponden a deudas adquiridas por la corporación con los consejeros, estas obligaciones generan intereses corrientes sobre el valor de la deuda y son compromisos a largo plazo, durante el año 2024 se realizaron reconocimientos de los intereses por estas obligaciones.

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 2024	31 de diciembre de 2023
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		
Honorarios	60.437.963	150.408.667
Servicios públicos	-	8.986.381



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



A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)

Otros(1)	142.879.339	71.832.928
Fletes y acarreos	-	48.526.560
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	203.317.302	279.754.536

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 2024	31 de diciembre de 2023
Obligaciones por beneficios a los empleados		
Retenciones y aportes de nomina	1.117.900	1.039.000
Fondos de cesantías y/o pensiones	1.229.300	1.105.600
Salarios por pagar	251.939.040	207.149.348
Cesantías consolidadas	1.570.867	1.570.867
Vacaciones consolidadas	-	3.907.375
Indemnizaciones laborales	75.163.552	111.385.469
Total, obligaciones por beneficios a los empleados	331.020.659	326.157.659

14. PROVISIONES Y COMPROMISOS

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

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Provisiones		
Intereses prestamos terceros (1)	1.031.753.313	1.031.753.313
Seguridad social (2)	201.548.678	201.548.678
Total Provisiones	1.233.301.991	1.233.301.991

- (1) Corresponde al valor estimado de los intereses moratorios por préstamos que le han hecho los consejeros a la Corporación, estos intereses se encuentran como provisión hasta el momento en que sea autorizado su pago de acuerdo a la disposición de efectivo que tenga la institución, las obligaciones están reconocidas a tasas que de crédito de consumo dictaminadas por la superintendencia financiera





Notas y Revelaciones a los estados financieros
31 de diciembre de 2024

(2) Este valor corresponde a una estimación de una deuda presunta con Colpensiones y otros fondos de Pensión

por el no pago de los aportes en años anteriores. a la fecha no se tiene certeza del monto y las fechas del desembolso que se deben realizar. En el año 2024 no se canceló ningún importe ya que a la fecha no se había presentado ninguna reclamación en firme por ejecución de algún proceso. Por decisión de la administración se mantiene el valor de la estimación para posibles futuras reclamaciones. A continuación, la conciliación del movimiento de las provisiones:

	Intereses prestamos terceros	Seguridad social	Total, provisiones
SalDOS a 01 de enero de 2023	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
Aumentos	-	-	-
Disminuciones (*)	-	-	-
SalDOS a 31 de diciembre de 2024	1.031.753.313	201.548.678	1.233.301.991

15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponden principalmente a anticipos de matrículas del semestre académico 2025 I recibidos por parte de los estudiantes:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Otros pasivos no financieros		
Matrículas y pensiones	4.439.855.119	4.435.490.619
Otros Pasivos no financieros	17.545.411	-
Total Otros pasivos no financieros	4.457.400.530	4.435.490.619

16. ACTIVO NETO

A continuación, un detalle del patrimonio de la Corporación, para los periodos 2024 y 2023:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Activos netos		
Excedente neto	367.891.045	245.876.752
Adopción de NCIF por primera vez	3.376.354.863	3.376.354.863
Resultados de ejercicios	245.876.755	-
Otras	45.528.741	45.528.741
Total Activos netos	4.035.651.404	3.667.760.356



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

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



- (1) De acuerdo con el Consejo realizado para la aprobación de la destinación de los excedentes se propone que los excedentes generados en la ejecución misional del año 2024, estos serán destinados, por decisión unánime del Cuerpo Colegiado a la compra de Paneles solares y la instalación de los mismos en la sede Chía de la institución con el fin de realizar una transformación hacia las energías limpias y con esta acción contribuir con el cuidado del medio ambiente de una manera responsable.
- (2) Este excedente es de carácter restringido, debido a que los excedentes de 2023 fueron utilizados en su totalidad en el año 2024, 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:

- (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 por medio del crecimiento de la financiación directa a los estudiantes, con los convenios de colaboración suscritos con las diferentes alcaldías aledañas a la institución, con la participación en los canales de comunicación publicitaria, participación en diferentes escenarios como Ferias y eventos donde se le ha dado mayor divulgación a la Corporación impactando positivamente en el crecimiento del estudiantado generando un incremento del 7.45% para el año 2024 comparado con el año 2023. Los diferentes descuentos como Becas, reconocimientos a alumnos o programas descuentos por pronto pago, también presentaron un incremento del 27.06%

cantidad de alumnos matriculados	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Primer semestre	955	887
Segundo semestre	949	885
Total alumnos matriculados	1.904	1.772

18. COSTOS





Comprende las sumas causadas o pagadas por erogaciones directamente relacionadas con la prestación de los servicios educativos por la Corporación. El incremento principalmente corresponde a la amortización de licencias como Frame By Frame con un costo de \$336.679.527.76. y el incremento en costos de transporte de estudiantes con un valor de \$ 104.073.434 y mantenimiento de salones de clase y mejoras en instalaciones por valor de \$ 271.625.675.24 también se presentó incremento en el valor de salarios del cuerpo docente en 676.964.693 por incremento en el valor de salarios.

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Costos de prestación de servicios educativos		
Gastos de personal docente	4.514.225.904	3.837.261.211
Arrendamientos	534.033.924	455.875.200
Investigación	210.443.458	189.216.120
Diplomados	26.809.850	772.433.116
Diversos	21.452.000	8.385.659
Servicios	452.278.585	114.604.040
Mantenimiento y reparaciones	652.054.013	19.392.010
Cursos virtuales	68.462.853	318.431.250
Cursos de extensión	-	1.792.000
Seguros	36.915.769	-
Total Costos de prestación de servicios educativos	6.516.676.356	5.717.390.606

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 2024	31 de diciembre de 2023
Otros ingresos		
Arrendamiento de construc. y otros ingresos (1)	50.149.356	33.421.697
Ajuste al peso	2.607	2.545
Reintegro de otros costos y gastos (2)	48.588.209	2.826.311
Libros	540.200	354.900
Incapacidades	139.166	765.483
Parqueaderos chía (3)	19.178.703	5.953.500
De provisiones	4.048.500	-
Total Otros ingresos	122.646.741	43.324.436



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



A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)

1. El valor corresponde al ingreso por arrendamiento de los espacios internos Papelería, cafetería, espacios educativos y desarrollo de productos. La cuenta presento un crecimiento del 183.09%, propiciado por los incrementos en el arriendo de cafetería y otros espacios.

Arrendamientos	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Servinutrir s.a.s	16.000.000	4.000.000
Carlos Fernando Bobadilla Lozano		4.841.600
perros románticos sas	6.501.957	
López rueda yaira Catherine	4.000.000	
medina Rincón lady Tatiana	100.000	
torres xiagua club residencial propiedad horizontal		670.000
fuega cine s.a.s		1.000.000
Cortes Orjuela Deisy Zamira		1.200.000
Villarroel pachón Juan Felipe		2.000.000
Consumidor	107.900	7.091.000
Institución universitaria de barranquilla - iub	16.360.000	
Neko productions frame by frame	6.780.305	
Asociación de recicladores punto calidad de vida e	184.000	
Credibanco sa	73.487	
sarmiento Díaz Leidy carolina	30.000	
Novaventa s.a.s	11.907	562.617
cristal springs s.a.s		7.500.000
Riveros Sachica Gustavo Adolfo		2.764.680
diversos		1.791.800
Total Arrendamiento de construcciones y otros ingresos	50.149.356	33.421.697

2. Corresponde a la recuperación de la provisión realizada en el año 2023 por los desarrollos de OVAS por parte de la compañía Artek, labor que fue facturada y registrada en el año 2024. Y por tal motivo se realiza la recuperación de esta provisión que fue llevada como no deducible en el año 2023 y para esta declaración estos ingresos también serán tomados como no deducible.
3. los parqueaderos crecieron debido al incremento en la tarifa de parqueadero que paso en el 2023 de 2.700 a \$4.500 y aun incremento en la cantidad de servicios de parqueadero prestados.





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 2024	31 de diciembre de 2023
Gastos de administración y ventas		
Gastos de personal (3)	1.642.439.751	1.428.061.981
Honorarios	101.300.134	79.357.288
Impuestos	500.362.756	380.602.872
Arrendamientos	-	250.000
Contribuciones y afiliaciones	1.260.504	2.255.757
Seguros	545.410	34.989.046
Servicios (1)	920.052.045	791.955.366
Gastos legales	597.947	2.315.356
Mantenimiento y reparaciones (2)	214.345.551	136.440.313
Adecuación e instalación	1.299.000	349.706
Depreciaciones	758.826.379	718.725.720
Amortizaciones	82.551.372	98.733.724
Libros suscripciones periódicos y revistas	2.513.344	2.140.992
Elementos de aseo y cafetería Sede principal	19.700.452	18.707.184
Elementos de aseo y cafetería Sede Bogotá	7.530.807	9.685.948
Útiles papelería y fotocopias Sede principal	10.874.984	6.968.624
Útiles papelería y fotocopias Sede Bogotá	390.239	1.414.631
Combustibles y lubricantes	329.057	607.290
Taxis y buses Sede principal	2.903.600	2.624.400
Parqueaderos	3.000	36.139
Deterioro cartera (4)	150.235.229	8.942.332
Otros	7.582.884	19.632.661
Útiles papelería y fotocopias	-	129.412
Gastos de viaje	12.167.447	9.012.075
Gastos perros	3.150.697	1.818.308
Total Gastos de administración y ventas	4.440.962.589	3.755.757.125

Los gastos administrativos y de ventas corresponden a los gastos operacionales en los cuales incurrió taller cinco para el desarrollo de su objeto social. Estos presentaron un incremento de \$ 685.205.464 expresado en:



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Revelaciones a los estados financieros

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



1. Los Servicios se incrementaron en \$128.096.679 principalmente por los servicios de publicidad y los gastos de ferias y exposiciones que incrementaron en \$62.293.024. y los gastos de vigilancia que crecieron en \$47.508.824
2. Los gastos de Mantenimiento y reparaciones por obras de mejoras locativas, crecieron especialmente por la adecuación de pisos y otras áreas compartidas entre administración y alumnos con una variación de \$77.905.238
3. los gastos de personal administrativo se incrementaron en \$214.377.770 originado principalmente por los incrementos en la carga salarial del equipo de trabajo. Y la mayor cantidad de personas administrativas.
4. Corresponde a cartera con mora superior a 360 días, la cual fue dada de baja una vez surtidas todas las opciones de cobro disponibles como fueron correos electrónicos a los adquirientes, comunicación en diferentes ocasiones con ellos vía telefónica, y esta cartera corresponde especialmente a estudiantes de primeros tres semestres los cuales manifiestan su intención de no volver a retomar sus estudios y por no asumir los compromisos adquiridos al momento de otorgarse su financiamiento. Para mitigar esta situación la institución cambio de la forma de amparar estas obligaciones pasando de pagarés en firma escaneada a todos ser en forma litográfica. De igual manera se continuará realizando gestión de cobro sobre esta cartera con el fin de su recuperación.

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 2024	31 de diciembre de 2023
Otros gastos		
Otros	65.917	22.277
Ajuste al peso	3.412	-
Multas sanciones y litigios	-	3.998.000
Bienestar universitario	42.804.470	70.752.676
Costos y gastos del ejercicio anterior	454	-
Retenciones en la fuente asumidos (1)	89.321.916	248.281
Investigación	7.029.905	-
Total Otros gastos	139.226.074	75.021.234

1. Las retenciones en la fuente asumidas corresponden a producto de la negociación con el proveedor se asume el pago de esta retención en la fuente





es asumida por taller cinco, la retención asumida más representativa fue la de Framy By Frame, ya que por ser pagos al exterior manejan una retención del 20%, los demás valores representativos fueron por retención de intereses al 7%.

TERCERO A QUIEN SE LE ASUMIO	VALOR
NEKO PRODUCTIONS FRAME BY FRAME	63.206.582
INVERSIONES GARCIA GUTIERREZ S EN C S	5.950.000
INNOVA CORE SAS	5.852.345
INVERSIONES GABALL S EN C	4.803.000
JCA TRADING SUCURSAL COLOMBIA SAS	3.382.120
ARTEK PROOYECCION ARTISTICA SAS	5.687.389
AVENDAÑO PRADA JOHANNA MARCELA	203.057
PRICE SMART	118.300
OCAMPO CUARTAS JORGE ORLANDO	57.123
PIRACHICAN SANCHEZ HELVER ADRIAN	46.000
HERNANDEZ TELLEZ JOSE ALVARO	16.000
Total retenciones asumidas	\$89.321.916

22. COSTO FINANCIERO NETO

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Ingresos financieros		
Intereses (1)	69.851.973	34.937.597
Descuentos comerciales condicionados	2.061.000	-
Total Ingresos financieros	71.912.973	34.937.597

1. Los intereses de financiamiento a estudiantes se incrementaron en \$34.914.376 por la cantidad de estudiantes que recibieron el beneficio de financiación y por el incremento en las tasas de intereses cobradas a los estudiantes. en el 2024 fueron de 277 estudiantes financiados.

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Costos financieros		
Comisión	56.944.569	51.527.226
Otros	1.826.543	1.901.012
IVA Comisiones Bancarias	4.777.181	5.109.881
Intereses	71.790	13.400
Intereses préstamo (1)	330.900.000	166.732
Intereses crédito	1.509.807	208.111
Impto. asumidos	1.331.240	-
Diferencia en cambio	197.617	-
Total Costos financieros	397.558.747	58.926.362



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Revelaciones a los estados financieros

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



1. Es el reconocimiento a los señores consejeros por las obligaciones que la corporación tiene con ellos, estas fueron liquidados a la tasa de crédito de consumo autorizada por la superintendencia financiera de Colombia.

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 2024	31 de diciembre de 2023
Activos por impuestos corrientes		
Saldo a favor de impuestos (1)	161.882.781	165.837.589
Impuesto de industria y comercio a favor	19.800.902	15.696.946
Total Activos por impuestos corrientes	181.683.683	181.534.535
Pasivos por impuestos corrientes		
Retención de ICA por pagar	3.825.551	4.510.502
Impuesto a los excedentes por pagar	179.190.430	162.556.238
Impuesto de ICA por pagar	57.278.594	53.385.336
Retención en la fuente	36.243.569	17.505.201
Total Pasivos por impuestos corrientes	276.538.144	237.957.277

- (1) El saldo a favor corresponde a los anticipos por concepto de impuesto de renta y complementarios de la vigencia 2024, con los siguientes detalles auto retenciones por valor de \$130.301.000, y otras retenciones por valor de 31.581.781.

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. Y para el caso de la propiedad plata y equipo se calculó con el 15% de impuesto a las ganancias.





Notas y Revelaciones a los estados financieros
31 de diciembre de 2024

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Activos por impuestos diferidos		
Activos por impuestos diferidos	128.414.293	-
Activos por impuestos diferidos Total	128.414.293	-

A continuación, la conciliación del movimiento de las diferencias temporarias que originan la estimación del impuesto diferido al cierre del periodo 2024.

Activo por impuestos diferidos	Deudores	Propiedad Planta y Equipo	Provisiones	Total
Saldo al 1 de enero de 2023	-	-	-	-
Cargo al estado de resultados		587.359.010	-	587.359.010
Saldo al 31 de diciembre de 2024	-	587.359.010	-	587.359.010
Pasivo por impuestos diferidos	Deudores	Propiedad Planta y Equipo	Provisiones	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	-	-	-	-
Cargo al estado de resultados	-7.557.179	-	-431.655.697	-439.212.876
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(7.557.179)		(431.655.697)	(439.212.876)
Impuesto diferido Neto	-7.557.179	587.359.010	-431.655.697	148.146.134

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 2024 y 2023 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



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA TALLER CINCO CENTRO DE DISEÑO

Revelaciones a los estados financieros

A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)



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 inexecutable de la Ley 1943 a partir del 1º 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 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 2024 y 2023, por el sistema renta líquida ordinaria.

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
(Gasto) por impuesto a los excedentes		
Impuesto de renta y complementarios	182.659.464	162.556.238
Impuesto de renta diferido	(148.146.134)	19.731.841
Total (Gasto) por impuesto a los excedentes	34.513.330	182.288.079

A continuación, una conciliación de la tasa efectiva de tributación para el año 2023 Y 2024, respectivamente:

	Valores 2024	Tasas 2023	Valores 2023	Tasas 2022
Excedente del periodo	312.703.098		245.876.751	
Total gasto por impuesto a los excedentes	225.139.500	41,86%	182.288.079	42,57%
Excedente antes de impuesto a los excedentes	537.842.598		428.164.830	
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa	188.244.909	35,00%	149.857.691	35,00%
Descuentos tributarios	0	0%	0	0%
Ingresos no imposables	-48.588.209	-9,03%	-18.490.066	-4,32%





Notas y Revelaciones a los estados financieros
31 de diciembre de 2024

Gastos no deducibles	120.731.455	22,45%	31.188.647	7,28%
Cambios diferencias temporarios	-	0%		
	148.146.134		19.731.841	4,61%
Totales	220.874.701	48,41%	182.288.113	42,57%

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 47.67%, 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 financieros 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 suscribe 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



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



A 31 de diciembre 2024

Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)

balance fue:

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Efectivo y equivalentes de efectivo	2.270.979.392	1.782.393.905
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	1.097.332.540	1.370.300.592

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 2024	31 de diciembre de 2023
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo mantenido en Caja		
Caja general	2.909.300	-
Efectivo mantenido en Bancos		
Banco Popular 110045000874	1.573	1.573
Banco de Bogotá cta. Cte. 038257309	77.985.992	71.351.220
Banco Occidente	46.018	46.018
Bancolombia 68271890091	146.324.540	212.754.574
Cta. ahorros banco de Bogotá	5.891	304.021
Davivienda cta. corriente108969963173	2.042.458.427	1.497.782.105
Cta. Davivienda ahorros108900214066	1.247.651	154.394
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	2.270.979.392	1.782.393.905

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.





Notas y Revelaciones a los estados financieros
31 de diciembre de 2024

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Total activo corriente	3.488.600.016	3.384.182.438
Total pasivos corrientes	5.342.391.464	5.345.215.000

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. Los pasivos corrientes son más altos que los activos corrientes debido al registro de los ingresos recibidos por anticipado para las matriculas académicas del semestre 2025 I que se reciben en los meses de noviembre y diciembre para ser amortizados en el ingreso en la vigencia del I semestre de 2025.

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 2024	31 de diciembre de 2023
Total pasivos	7.718.392.871	8.220.510.944
(-) Efectivo y equivalentes de efectivo	-2.270.979.392	-1.782.393.905
(-) Matriculas vigencia siguiente	-4.439.855.119	-4.435.490.619
Deuda neta	1.007.558.360	2.002.626.420
Total patrimonio	4.035.651.311	3.667.760.356
índice de deuda	3.028.092.951	1.665.133.936

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 25 de marzo de 2025. Estos estados financieros serán puestos a consideración del máximo órgano social de la Corporación, quien puede aprobarlos o modificarlos.

