

# CORPORACIÓN DE RESIDENCIAS UNIVERSITARIAS

## C E R T I F I C A C I O N

**JOSE DAVID PRIMO CABEZA** Representante Legal y **RICARDO CORONADO OTÁLORA** contador de la **CORPORACION DE RESIDENCIAS UNIVERSITARIAS** identificada con el NIT. - 860.021.766-3 certificamos que hemos preparado el estado de Situación Financiera o Balance General comparativo, el Estado de Resultados Integral con estado complementario denominado "Otros Resultados Integrales", Estado de Cambios en el Patrimonio, comparativo con el año anterior, el estado de Flujo de Efectivo comparativo con el año anterior y las notas o revelaciones comparativas con el año anterior conforme al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

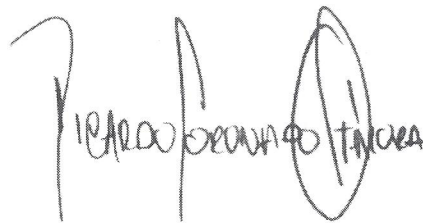
Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2022, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera, los correspondientes a flujo de efectivo y demás:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la dirección o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022. Valuados utilizando método de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los derechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de seguridad social de acuerdo con el decreto 1406/99.

La presente certificación se expide a los veintinueve (21) días del mes de febrero del año 2023 con destino a la Dirección Distrital de Inspección, vigilancia y control de personas jurídicas sin ánimo de lucro.



**JOSE DAVID PRIMO CABEZA**  
C.C. 1.032.399.219  
Representante Legal



**RICARDO CORONADO OTÁLORA**  
CC. 79.938.989  
Contador Público - TP 108.106-T

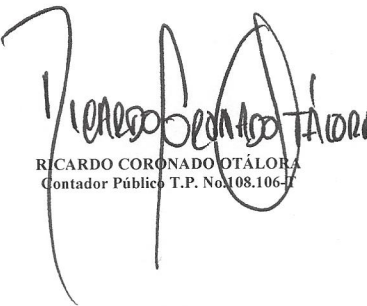
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO


31 de diciembre de 2022 y 2021

	Notas	2022	2021	Variación	
				\$	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(3)	355.324.395	400.790.137	-45.465.742	-11,34%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	(4)	398.115.621	290.882.917	107.232.704	36,86%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>753.440.016</b>	<b>691.673.054</b>	<b>61.766.962</b>	<b>8,93%</b>
<b>Activo No Corriente</b>					
Propiedades Planta y Equipo	(5)	2.938.668.385	3.031.812.659	-93.144.274	-3,07%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>2.938.668.385</b>	<b>3.031.812.659</b>	<b>-93.144.274</b>	<b>-3,07%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.692.108.402</b>	<b>3.723.485.713</b>	<b>-31.377.312</b>	<b>-0,84%</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>	(15)	<b>902.849.049</b>	<b>909.702.887</b>	<b>-6.853.838</b>	<b>-0,75%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Cuentas por pagar	(6)	28.610.356	33.886.714	-5.276.358	-15,57%
Impuestos, gravámenes y tasas	(7)	5.205.000	5.184.000	21.000	0,41%
Beneficios a Empleados	(8)	30.515.651	27.788.571	2.727.080	9,81%
Ingresos recibidos por Anticipado	(9)	2.858.961	3.566.578	-707.617	-19,84%
Otros pasivos	(9)	4.217.491	8.109.350	-3.891.859	-47,99%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>71.407.459</b>	<b>78.535.213</b>	<b>-7.127.754</b>	<b>-9,08%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>71.407.459</b>	<b>78.535.213</b>	<b>-7.127.754</b>	<b>-9,08%</b>
<b>ACTIVO NETO</b>					
Donaciones	(10)	4.232.357.109	4.232.357.109	0	0,00%
Ajustes de NIIF-ESFA		3.898.316	3.898.316	0	0,00%
Utilidades o excedentes Acumulados		29.909.802	29.909.802	0	0,00%
Perdidas Acumuladas		-668.222.976	-668.222.976	0	0,00%
Resultado del Ejercicio		22.758.691	47.008.249	-24.249.558	-51,59%
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>		<b>3.620.700.943</b>	<b>3.644.950.500</b>	<b>-24.249.558</b>	<b>-0,67%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS ACTIVO NETO</b>		<b>3.692.108.402</b>	<b>3.723.485.713</b>	<b>-31.377.312</b>	<b>-0,84%</b>
<b>Ctas de Orden Acreedoras</b>	(15)	<b>77.312.436</b>	<b>77.312.436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
JOSE DAVID PRIMO CABEZA  
Representante Legal

  
RICARDO CORONADO OTÁLORA  
Contador Público T.P. No. 108.106-T

  
MARTHA NELCY BOJACA GOMEZ  
Revisor Fiscal T.P. No. 37.580-T

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
Por el periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022 y 2021

	Notas	2022	2021	Variación	
				\$	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
Apoyo de Alojamiento convenio universidad nacional		1.141.294.950	1.060.535.501	80.759.449	0,00%
Cuotas de sostenimiento estudiantes no apoyados		432.109.492	247.038.003	185.071.489	74,92%
Descuento en cuotas de sostenimiento		-35.414.633	-66.697.501	31.282.868	-46,90%
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	(11)	<b>1.537.989.809</b>	<b>1.240.876.003</b>	<b>297.113.806</b>	<b>24%</b>
<b>EXCEDENTE / DEFICIT BRUTO</b>		<b>1.537.989.809</b>	<b>1.240.876.003</b>	<b>297.113.806</b>	<b>24%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>					
Gastos de personal		519.293.057	498.103.456	21.189.601	4,25%
Honorarios		77.229.072	41.174.804	36.054.268	87,56%
Impuestos		24.193.000	21.954.000	2.239.000	10,20%
Seguros		48.000	631.913	-583.913	
Servicios		488.510.008	370.824.182	117.685.826	31,74%
Gastos legales		2.185.300	2.198.320	-13.020	-0,59%
Mantenimiento y reparaciones		314.135.029	219.531.408	94.603.621	43,09%
Gastos de viaje		0	515.560	-515.560	0,00%
Depreciaciones		96.143.274	95.843.376	299.898	0,31%
Diversos		155.079.049	198.505.650	-43.426.601	-21,88%
Deterioro de cartera		37.674.963	37.922.281	-247.318	
<b>Total Gastos Operacionales de Administración</b>	(12)	<b>1.714.490.752</b>	<b>1.487.204.950</b>	<b>227.285.802</b>	<b>15%</b>
<b>EXCEDENTE / DEFICIT OPERACIONAL</b>		<b>(176.500.943)</b>	<b>(246.328.947)</b>	<b>69.828.004</b>	<b>-28%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>					
Financieros		5.890.486	3.620.512	2.269.974	62,70%
Recuperaciones		1.085.000	502.532	582.468	0,00%
Diversos		310.366.340	365.953.045	-55.586.705	-15,19%
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	(13)	<b>317.341.827</b>	<b>370.076.090</b>	<b>-52.734.263</b>	<b>-14%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	(14)	<b>118.082.193</b>	<b>76.738.894</b>	<b>41.343.299</b>	<b>54%</b>
<b>EXCEDENTE / DEFICIT ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>22.758.691</b>	<b>47.008.249</b>	<b>-24.249.558</b>	<b>-52%</b>
<b>EXCEDENTES DEL EJERCICIO</b>		<b>22.758.691</b>	<b>47.008.249</b>	<b>-24.249.558</b>	<b>-52%</b>

*Accio*  
JOSE DAVID PRIMO CABEZA  
Representante Legal

*Ricardo Coronado Otalora*  
RICARDO CORONADO OTALORA  
Contador Público T.P. No.108.106-T

*Martha Nelcy Bojaca Gomez*  
MARTHA NELCY BOJACA GOMEZ  
Revisor Fiscal T.P. No. 37.580-T

**CORPORACIÓN DE  
RESIDENCIAS  
UNIVERSITARIAS**

Monumento Nacional Resolución 0965 de 2001  
Personería Jurídica 3604 de 1958 Minjusticia  
NIT 860.021.766-3

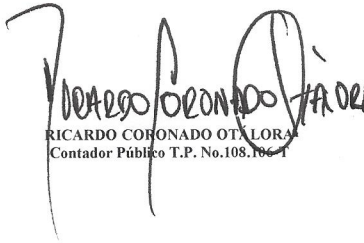
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO COMPARATIVO**


31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
<b>Donaciones</b>		
Saldo inicial	4.232.357.109	4.232.357.109
Aumento o (disminución)	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Saldo final</b>	<u><b>4.232.357.109</b></u>	<u><b>4.232.357.109</b></u>
<b>Ajustes de NIIF-ESFA</b>		
Saldo inicial	3.898.316	3.898.316
Aumento o (disminución)	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Saldo final</b>	<u><b>3.898.316</b></u>	<u><b>3.898.316</b></u>
<b>Utilidades o excedentes Acumulados</b>		
Saldo inicial	29.909.802	29.909.802
Aumento o (disminución)	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Saldo final</b>	<u><b>29.909.802</b></u>	<u><b>29.909.802</b></u>
<b>Perdidas Acumuladas</b>		
Saldo inicial	-668.222.976	-668.222.976
Aumento o (disminución)	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Saldo final</b>	<u><b>-668.222.976</b></u>	<u><b>-668.222.976</b></u>
<b>Excedente / Déficit del Periodo</b>	<u><b>22.758.691</b></u>	<u><b>47.008.249</b></u>
<b>Total Activo Neto a 31 de diciembre</b>	<u><b>3.620.700.943</b></u>	<u><b>3.644.950.500</b></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
JOSE DAVID PRIMO CABEZA  
Representante Legal

  
RICARDO CORONADO OTALORA  
Contador Público T.P. No.108.166-1

  
MARTHA NELCY BOJACA GOMEZ  
Revisor Fiscal T.P. No. 37.580-T




**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO**

31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
<b>Flujo de Efectivo de Actividades de Operación</b>		
Excedente (Déficit) del Ejercicio	22.758.691	47.008.249
<b>Más (menos) partidas que no afectan el efectivo</b>	96.143.274	95.843.376
Depreciación del Período	96.143.274	95.843.376
Amortización cargos diferidos	0	0
<b>Flujo generado por los resultados del período</b>	118.901.965	142.851.625
<b>Aumento o disminución en Activos</b>	-107.232.704	-33.852.178
Cuentas por cobrar	-107.232.704	-33.852.178
<b>Aumento o Disminución en Pasivos</b>	-7.127.755	11.995.836
Cuentas por pagar	-5.276.358	6.585.083
Impuestos gravámenes	21.000	2.000.000
Obligaciones laborales	2.727.080	6.307.484
Ingresos recibidos por anticipado	-707.617	2.723.646
Otros pasivos	-3.891.860	-5.620.377
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	4.541.506	120.995.283
<b>Actividades de inversión</b>		
Adquisición Propiedad Planta y Equipo	-2.998.999	0
patrimonio reinversión de excedentes	-47.008.249	-46.493.574
<b>Flujo neto en actividades de inversión</b>	-50.007.248	-46.493.574
<b>Aumento (disminución) del efectivo durante el período</b>	-45.465.742	74.501.709
<b>Mas saldo de efectivo al comienzo del periodo</b>	400.790.136	326.288.426
<b>Saldo de efectivo al cierre del periodo</b>	355.324.395	400.790.136

  
JOSE DAVID PRIMO CABEZA  
Representante Legal

  
RICARDO CORONADO OTÁLORA  
Contador Público T.P. No. 108.106-T

  
MARTHA NELCY BOLACA GOMEZ  
Revisor Fiscal T.P. No. 37.580-T

**NOTAS Y REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

**REVELACIÓN 1 - ENTE**

La Corporación de Residencias Universitarias esta conformada como una entidad sin ánimo de lucro inscrita en la alcaldía mayor de Bogotá.

El objeto de la Corporación de Residencias Universitarias es prestar el servicio de alojamiento en condiciones dignas a estudiantes universitarios de pregrado que demuestren su incapacidad económica personal o la de sus padres para cubrir sus necesidades de vivienda y que cumplan con los requisitos de adjudicación establecidos en el reglamento interno.

La Residencia Universitaria se establecerá como monumento a los estudiantes de todos los tiempos que han luchado por la libertad de Colombia. (Ley 45 de 1959).

Para el desarrollo de su objeto social la Corporación podrá celebrar alianzas, convenios o implementar y ejecutar proyectos nacionales o internacionales con instituciones públicas, privadas o mixtas, con el fin de garantizar su estabilidad financiera y social previa aprobación de la Junta Directiva.

La Corporación podrá constituir, recibir, adquirir, administrar o gestionar sus bienes y recursos velando por el mantenimiento, conservación y eficiente destinación a fin de garantizar su estabilidad financiera y social.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá ubicado en la Kr 33 No. 23 - 51 bloque C1 y C2

**REVELACIÓN 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**Bases de Presentación De Los Estados Financieros**

La Corporación lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros en forma comparativa, de conformidad con los principios generalmente aceptados en Colombia descritos en la ley 1314 de 2009, y su decreto 3022 de 2013 donde se regulan los principios de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia, en lo correspondiente al grupo 2 de las NIIF para PYMES.

Los estados financieros son considerados de propósito general, son presentados a la Junta Directiva para su aprobación y sirven de base para el conocimiento de la ejecución de los recursos que administra la corporación.

Los estados financieros incluyen los activos, pasivos, activo neto y el resultado de las operaciones de la Corporación de Residencias Universitarias. En su preparación se tienen como principales prácticas contables las siguientes:

**a) Unidad de medida**

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Peso Colombiano.

**b) Período Contable**

La Corporación tiene definido efectuar un corte en sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre.

**c) Bases de Causación y Medición**

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

**d) Reconocimiento de Ingresos Operacionales**

Los ingresos se causan mensualmente de acuerdo a las cuotas de sostenimiento que se cobran a los estudiantes beneficiarios del programa universitario, además de los subsidios y donaciones que recibe la Corporación para desarrollar su objeto.

**e) Estimaciones y Juicios**

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

**f) Propiedad, Planta y Equipo Neto**

Son registrados al valor de costo de compra y se deprecian con base en el método de línea recta sobre las vidas útiles estimadas según las normas contables de general aceptación en Colombia. Las tasas anuales de depreciación aplicadas son: edificios 5%; muebles, equipo de oficina, y equipos 10%; equipo de computo y comunicación 20%.

**Principales Políticas Contables**

A continuación se describen las principales políticas contables implementadas en la Corporación de Residencias Universitarias, de acuerdo con la normatividad vigente:

**(a) Concepto de materialidad en la preparación de los estados financieros**

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

**(b) Clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente**

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes. Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

**REVELACIÓN 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez con que cuenta la corporación y que puede utilizar para los fines generales o específicos. Los fondos de caja más los saldos en bancos, a la fecha no presentan restricción alguna.

Caja	2022	2021
Caja General	3.802.350	5.519.050
Cajas Menores	700.000	700.000
<b>Subtotal</b>	<b>4.502.350</b>	<b>6.219.050</b>

**Cuentas corrientes**

Banco Popular Cta Cte 110-012-06003-4	70.212.967	136.137.753
<b>Subtotal</b>	<b>70.212.967</b>	<b>136.137.753</b>

**Cuentas de ahorro**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Banco Popular Cta Ah 220-012-72080-1	280.609.078	258.433.333
<b>Subtotal</b>	<b>280.609.078</b>	<b>258.433.333</b>

<b>Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>	<b>355.324.395</b>	<b>400.790.137</b>
---	--------------------	--------------------

La Corporación realiza la mayor parte del recaudo a través de las cuentas bancarias para ejercer mayor control de sus recursos, sin embargo existen dineros que son recaudados en efectivo en la oficina administrativa.

El efectivo y equivalentes comprenden las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.
- Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo).

**REVELACIÓN 4 – DEUDORES**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuotas de Sostenimiento por Cobrar (1)	641.505.973	526.773.740
<b>Subtotal</b>	<b>641.505.973</b>	<b>526.773.740</b>
Deudores varios (2)	133.266.280	103.140.782
Deterioro de la Cartera	-380.679.816	-340.785.505
Anticipos y avances	4.023.184	0
Cuentas por cobrar a trabajadores	0	1.600.000
Anticipo de impuestos	0	153.900
<b>Subtotal</b>	<b>-243.390.352</b>	<b>-235.890.823</b>
<b>Total Deudores</b>	<b>398.115.621</b>	<b>290.882.917</b>

(1) Las cuotas de sostenimiento por cobrar corresponden a los saldos pendientes que adeudan los estudiantes al 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 641.505.973.

(2) La cuenta de deudores varios corresponde al apoyo de la Universidad Nacional de Diciembre, que es cancelado al inicio del 2023 por valor de \$103,749,292, programa alimentario \$23,960,890 y arriendos por cobrar de \$5,556,098.



### Deterioro de las cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, La Corporación de Residencias Universitarias, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, La Corporación de Residencias Universitarias, reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Probabilidad que el deudor se declare insolvente y no haya como ejecutar cobros a través del abogados.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

### REVELACIÓN 5 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Terrenos	2.369.397.517	2.369.397.517
Contrucciones y edificaciones	1.867.847.969	1.867.847.969
Equipo de Computo y Comunicación	21.827.899	18.828.899
<b>Subtotal</b>	<b><u>4.259.073.385</u></b>	<b><u>4.256.074.385</u></b>
Depreciaciones acumuladas	-1.320.405.000	-1.224.261.726
<b>Subtotal</b>	<b><u>-1.320.405.000</u></b>	<b><u>-1.224.261.726</u></b>
<b>Total Propiedades Planta y Equipos</b>	<b><u>2.938.668.385</u></b>	<b><u>3.031.812.659</u></b>

Se diseñó la política para el tratamiento contable basado en la NIIF para PYMES, para el reconocimiento de los distintos elementos de Propiedades Planta y Equipo de la Corporación de Residencias Universitarias; La Dirección General, a través del departamento de Contabilidad será la encargada del mantenimiento y/o actualización de las políticas contables, que se deberán analizar periódicamente.

La Corporación de Residencias Universitarias, aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

Es probable que Corporación de Residencias Universitarias, obtenga los beneficios económicos futuros con el elemento y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

**Método de depreciación:** El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación utilizado por CRU será línea recta y se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la Sección 10 NIIF para PYMES. La CRU elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que haya producido un cambio de patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

**REVELACIÓN 6 - CUENTAS POR PAGAR**

<b>Gastos por Pagar</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Servicios publicos (1)	18.549.818	18.370.297
Servicios en General (2)	7.525.162	14.221.475
Otros (Reembolso de caja menor)	211.500	203.013
<b>Total Gastos por Pagar</b>	<b>26.286.480</b>	<b>32.794.785</b>

(1) Servicios públicos contienen un valor de \$ 7,984,830 por concepto de acueducto y \$10,564,988 de servicio de energía.

(2) Arreglos Ascensores \$3,419,019, Servicio de Aseo \$4,106,143.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aportes a la nomina (EPS, ARL, Caja, SENA e ICBF)	0	0
Acredores varios (Pensiones)	0	0
Retenciones en la fuente	1.663.980	602.596
Retención de Industria y Comercio	659.896	489.333
<b>Total</b>	<b>2.323.876</b>	<b>1.091.929</b>

**Otras Cuentas por Pagar**

Devoluciones a estudiantes	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total Cuentas por pagar</b>	<b>28.610.356</b>	<b>33.886.714</b>

Las cuentas por pagar se realizaran a 30 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación.

- La Corporación de Residencias Universitarias, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- La Corporación, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- La Corporación, medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13).

**REVELACIÓN 7 - IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
IVA por pagar	2.264.000	1.869.000
Impuesto de Industria y Comercio	2.941.000	3.315.000
<b>Total Impuestos por pagar</b>	<b>5.205.000</b>	<b>5.184.000</b>

Estos impuestos son los que la Corporación adeuda a 31 de diciembre de 2022, y que fueron cancelados en enero de 2023.

### REVELACIÓN 8 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cesantias	15.329.915	14.686.665
Intereses de Cesantias	3.005.053	2.875.451
Vacaciones	12.180.683	10.226.455
<b>Total Pasivos Laborales</b>	<b>30.515.651</b>	<b>27.788.571</b>

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Corporación de Residencias Universitarias, mediante un contrato de trabajo de los cuales permite la Ley laboral de Colombia, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos. Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en:

Beneficios a corto plazo y Beneficios a largo plazo.

Los beneficios a empleados, serán administrados por la Dirección Ejecutiva de la Corporación.

Beneficios a los empleados: Comprenden todos los tipos de retribuciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a los empleados a corto plazo: Son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos de capital) cuyo pago debe ser atendido teniendo en cuenta la normatividad colombiana.

### REVELACIÓN 9 - OTROS PASIVO

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Ingresos recibidos para terceros e ingresos anticipados</b>		
Otros pasivos - consignaciones no identificadas (1)	4.217.491	8.109.350
Ingresos recibidos por anticipado (cuotas sostenimiento) (2)	2.858.961	3.566.578
<b>Total Otros pasivos</b>	<b>7.076.452</b>	<b>11.675.928</b>

(1) Las consignaciones por identificar corresponden a los valores recaudados en la cuenta corriente del Banco Popular por concepto de cuotas de sostenimiento y de los cuales a la fecha no ha sido posible identificar el depositante. La Corporación solicita periódicamente un reporte al Banco Popular para poder realizar la depuración de estas partidas.

(2) Los otros valores corresponden a cuotas de sostenimiento anticipadas por estudiantes.

### REVELACIÓN 10- ACTIVO NETO

<b>Concepto</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Donaciones	4.232.357.109	4.232.357.109
Perdidas Acumuladas	-668.222.976	-668.222.976
Utilidades o excedentes Acumulados	29.909.802	29.909.802
Ajustes de NIIF-ESFA	3.898.316	3.898.316
<b>Total</b>	<b>3.597.942.252</b>	<b>3.597.942.252</b>

Excedentes o perdidas del ejercicio	22.758.691	47.008.249
<b>Total</b>	<b>22.758.691</b>	<b>47.008.249</b>
<b>Total Activo Neto</b>	<b>3.620.700.943</b>	<b>3.644.950.500</b>

Los ajustes de NIIF-ESFA, corresponde al registro de cuentas que no estan contempladas por la nueva normatividad o que fueron creadas en la contabilidad desde sus inicios y que no son procedentes según la naturaleza de la entidad, como son; Ajustes por inflación en activos fijos por \$11.113.439, Aportes sociales -\$4.336.158 y Revalorización del patrimonio - \$10.675.597.

Patrimonio de la Corporación: Este se compone de Edificios y terreno ubicado en la Cra. 33 N 23-51 Bloque C1 y C2.

El activo neto de la CRU está restringido conforme a la estipulación de la Ley 45 de 1959.

Artículo 4º “La Corporación de Residencias Universitarias destinará, bajo condición resolutoria del dominio, los edificios que se les ceden exclusivamente para residencias estudiantiles, conforme a sus Estatutos”.

**Instrumento del patrimonio:**

El patrimonio se puede incrementar con aportes de donantes siempre y cuando supere los 640 SMMLV.

La Junta Directiva en sus reuniones anuales es quien decide la inversión de los excedentes de la entidad por ser una institución sin ánimo de lucro. Estos excedentes deben reinvertirse en programas orientados con su objeto social o en obras que garanticen el funcionamiento de la misma.

**REVELACIÓN 11- INGRESOS OPERACIONALES**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Apoyo de alojamiento convenio de la Universidad Nacional	1.141.294.950	1.060.535.501
Cuotas de Sostenimiento (1)	349.033.895	210.948.251
Descuento en cuotas de sostenimiento (2)	-35.414.633	-66.697.501
Alojamientos por noches	31.447.100	1.258.400
Arrendamientos locales comerciales	51.628.497	34.831.352
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>1.537.989.809</b>	<b>1.240.876.003</b>

(1) Las cuotas de sostenimiento son los valores cobrados a los estudiantes beneficiarios del programa estudiantil.

(2) El valor de los descuentos de las cuotas de sostenimiento de \$35,414,633, se debe a la suma de la ejecución de convenios realizados por la corporación con los residentes para disminuir la deuda.



Los ingresos se medirán al valor razonable de acuerdo a las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias involucradas en;

- Prestación del servicio de alojamiento,
- Subvenciones (convenio de alojamiento estudiantes con vulnerabilidad económica subsidiados por universidades públicas),
- Alojamientos temporales,
- Arrendamientos de bienes inmuebles
- Donaciones
- Programa alimentario.
- Descuentos Comerciales Condicionados
- Intereses
- Otros ingresos de actividades ordinarios significativos
- Devoluciones en ventas

La Corporación de Residencias Universitarias revelará el cambio significativo en ingreso de las actividades ordinarias y las otras actividades que afecten significativamente los ingresos de la Corporación.

**Descuento en cuotas de sostenimiento**

Concepto	2022	2021
Descuento de cartera estudiantes por Covid-19	-	20.861.717
Convenio lavandería	6.866.400	7.952.770
Biblioteca	940.000	-
Entrega de cupo	3.754.900	79.383
Gimnasio	6.053.579	4.347.250
Jardinería	3.398.000	-
Trabajo en Programa Alimentario	2.092.750	10.919.043
Trabajo por cartera	1.424.080	7.354.845
Talleres a Residentes	-	2.842.982
Mantenimientos	2.064.724	1.710.577
Acuerdos de Pago	5.599.600	5.606.879
Ajuste pago por noches	3.220.600	5.022.055
<b>Total general</b>	<b>35.414.633</b>	<b>66.697.501</b>

**REVELACIÓN 12 - GASTOS OPERACIONALES**

**Gastos Operacionales de Administración**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Servicios	488.510.008	370.824.182
Gastos de personal	519.293.057	498.103.456
Depreciaciones	96.143.274	95.843.376
Impuestos	24.193.000	21.954.000
Mantenimiento y reparaciones	314.135.029	219.531.408
Honorarios	77.229.072	41.174.804
Diversos	155.079.049	198.505.650
Seguros	48.000	631.913
Provision de Cartera	37.674.963	37.922.281
Gastos Legales	2.185.300	2.198.320
Gastos de viaje	0	515.560
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>1.714.490.752</b>	<b>1.487.204.950</b>

La Corporación de Residencias reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2).

- Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30)
- La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

Por su naturaleza.  
Por su función.

### Gastos de Personal

Numero de Empleados	13 empleados	14 empleados
---------------------	--------------	--------------

### Honorarios

Tipo de Honorario	Nombre	2022	2021
Revisoria fiscal		23.175.180	21.054.948
Contador		18.623.688	16.919.856
Nutricionista		4.000.000	-
Apoyo Psicosocial		9.140.000	-
Asesoría SGST		900.000	-
Asesoría Jurídica		17.790.204	-
Asesoría en Sistemas y Asistencia Administrativa (Este servicio es donado a la CRU)		3.600.000	3.200.000
		<b>77.229.072</b>	<b>41.174.804</b>

### Servicios

Tipo de Honorario	Nombre	2022	2021
Vigilancia		174.521.627	158.821.032
Servicio De Aseo		24.527.424	-
Asistencia Técnica		-	800.000
Procesamiento Electronico De Datos		210.000	-
Acueducto Y Alcantarillado		66.593.197	63.621.746
Energia Electrica		211.713.341	139.150.921
Servicio Telefono		3.261.859	2.686.526
Correos Portes y Telegramas		-	29.596
Transporte Fletes Y Acarreos		1.847.000	147.681
Gas		5.835.560	5.566.680
		<b>488.510.008</b>	<b>370.824.182</b>

### Mantenimientos

Concepto	2022	2021
Ascensores	16.950.000	16.330.000
Arreglos Eléctricos	73.989.024	31.700.081
Arreglos Cocinas	947.640	19.367.271
Arreglos Computadores e Impresoras	1.184.270	2.401.513
Bombas y Plantas	196.050	-
Dotación Muebles Habitaciones	33.500.982	1.155.000
Cámaras de Seguridad	5.392.269	-
Cartelera Magnetica	-	1.100.200
Cerrajería	-	40.000
Combustibles	-	54.538
Materiales Ferreteria	45.615.225	40.445.338
Compra vidrios	1.028.000	7.451.000
Estudios para la construcción C2	-	46.200.000
Cortinas Enrollables	-	1.417.000
Demolición Muro de Piedra	-	1.075.000
Dotación Parque Infantil	-	3.850.000

Baños	64.193.663	1.290.000
Escombros	-	1.080.000
Extintores	1.600.000	366.000
Fumigación	359.000	600.000
Gimnasio	-	10.939.317
Impermehabilización	11.000.000	-
Instalación Gas Natural	-	3.618.000
Jardinería	8.270.000	9.215.000
Lavado Tanques	1.660.500	2.640.650
Lavadoras	2.125.000	-
Malla Perimetral	-	6.200.000
Mano de Obras Arreglos	25.315.473	4.381.670
Puertas	5.600.000	-
Puntos Internet	2.802.101	-
Pintura	-	5.863.830
Tubería	12.405.832	750.000
<b>Total general</b>	<b>314.135.029</b>	<b>219.531.408</b>

#### Diversos

Concepto	2022	2021
Comisiones	50.000	-
Elementos de Aseo	14.327.000	14.962.495
Elementos de Cafetería	660.278	627.918
Programa Alimentario	119.429.734	172.485.287
Utiles y papelería	6.886.608	1.972.233
Taxis y buses	3.757.050	2.692.500
DataCredito	3.024.689	2.810.527
Mantenimiento Software	6.943.690	2.954.690
<b>Total diversos</b>	<b>155.079.049</b>	<b>198.505.650</b>

#### REVELACIÓN 13 - INGRESOS NO OPERACIONALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Diversos (2)	310.366.340	365.953.045
Recuperaciones (Reintegro Servicios Públicos)	1.085.000	502.532
Financieros (1)	5.890.486	3.620.512
<b>Total Ingresos no Operacionales</b>	<b>317.341.827</b>	<b>370.076.090</b>

(1) Corresponde a Intereses por recuperación de cartera por valor de \$5,890,486.

(2) En diversos los valores más representativos son; otros ingresos programa alimentario \$28,016,600, recuperación de cartera \$21.198.931, ingresos proyectos \$1,818,000, donaciones programa alimentario \$70,886,510, Lavandería \$15,228,200, derechos de Inscripción a la CRU \$2,850,000, otros ingresos menores \$3,952,149 y programa alimentario UNAL \$166,401,778.

#### REVELACIÓN 14- GASTOS NO OPERACIONALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Financieros (1)	6.429.669	10.616.633
Gastos Extraordinarios (2)	81.045.370	37.757.251
Gastos Diversos (3)	30.607.154	28.365.010
<b>Total Gastos no Operacionales</b>	<b>118.082.193</b>	<b>76.738.894</b>

(1) Los gastos financieros corresponden principalmente al 4 por mil, comisiones e intereses pagados al banco popular por valor de \$6,429,669.

(2) Los gastos extraordinarios estan conformados principalmente por \$26,693,784 de actividades culturales para los estudiantes e Impuestos asumidos por \$54,173,601 Esta cuenta corresponde al IVA por compras por valores que la CRU no puede descontar en IVA por tener ingresos excluidos, sin embargo estos valores son deducibles en la Renta.

(3) Estos valores corresponde principalmente a las compras que se hacen al Banco de Alimentos Bogotá por valor \$28,198,106 para el programa alimentario y compras realizadas varias que no cuentan con factura electrónica por valor de \$2,409,048.

**REVELACIÓN 15- CUENTAS DE ORDEN**

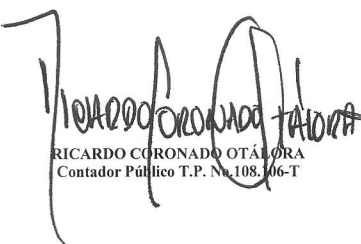
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas de Orden Deudoras	902.849.049	909.702.887
Cuentas de Orden Acreedores	77.312.436	77.312.436
<b>Total Cuentas de Orden</b>	<b>980.161.484</b>	<b>987.015.322</b>


Las cuentas de orden deudoras por valor de \$902,849,049 corresponden a la cartera de estudiantes que perdieron su calidad de residentes, de los cuales su posibilidad de recaudo es mínima.

Las cuentas de orden acreedoras por valor de \$77.312.436 a activos totalmente depreciados en la Corporación.

Maquinaria y equipo de oficina	1.254.741
Herramientas	196.641
Muebles y enseres	14.752.745
Equipo de oficina	2.420.810
Equipo de computación	38.759.800
Equipo de comunicaciones	4.733.500
Equipo de hoteles y restaurantes	377.751
Software	81.999
Libros biblioteca	14.734.449
<b>Total</b>	<b>77.312.436</b>

  
JOSE DAVID PRIMO CABEZA  
Representante Legal

  
RICARDO CORONADO OTÁLORA  
Contador Público T.P. No. 108.106-T

  
MARTHA NELCY BOJACA GOMEZ  
Revisor Fiscal T.P. No. 37.580-T

