

*Fundación Universidad de Bogotá Jorge
Tadeo Lozano*

*Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre de
2022 y 2021 e Informe del Revisor Fiscal*



INFORME DE REVISOR FISCAL

A los Miembros del Consejo Directivo
Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano:

INFORME SOBRE LA AUDITORIA LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano (en adelante “la Universidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de ingreso y egreso y otro resultado integral, de cambios en el fondo social y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad al 31 de diciembre de 2022, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Universidades aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Universidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Universidades aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Universidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Universidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Universidad.



Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Universidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Universidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Universidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y expresé una opinión sin salvedades el 18 de marzo de 2022.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Universidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia,



los comprobantes de las cuentas y los libros de actas del Consejo Directivo se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022, la Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, la Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre 2022 las instrucciones del Ministerio de Educación aún no han sido emitidas para su implementación.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y del Consejo Directivo y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2022, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Universidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones del Consejo Directivo y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en su poder.



MISAEEL EDUARDO VACA GARZÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 227560 - T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

21 de marzo de 2023

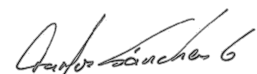
FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras en miles de pesos colombianos)

ACTIVOS	2022	2021	PASIVOS	2022	2021
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 5)	\$ 18.922.299	\$ 29.845.030	Préstamos (Nota 11)	\$ 4.743.947	\$ 4.743.947
Inversiones (Nota 6)	17.055.826	12.102.061	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 12)	8.872.260	7.670.805
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 7)	8.042.893	5.471.787	Pasivos por impuestos corrientes (Nota 13)	119.664	80.371
Otros activos corrientes (Nota 8)	1.221.939	744.944	Beneficios a empleados (Nota 14)	3.021.739	3.244.347
			Provisiones (Nota 15)	-	699.521
Total activos corrientes	45.242.957	48.163.822	Otros pasivos (Nota 16)	28.472.572	32.387.148
			Total pasivos corrientes	45.230.182	48.826.139
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Inversiones (Nota 6)	5.922.666	10.942.112	Préstamos (Nota 11)	13.573.496	18.351.990
Propiedades, planta y equipo (Nota 9)	223.162.431	230.150.112	Cuentas por pagar (Nota 12)	644.324	837.637
Activos intangibles (Nota 10)	2.177.659	1.976.924	Provisiones (Nota 15)	837.125	411.207
			Beneficios a empleados (Nota 14)	10.144.738	11.659.937
Total activos no corrientes	231.262.756	243.069.148	Total pasivos no corrientes	25.199.683	31.260.771
			Total pasivos	70.429.865	80.086.910
			FONDO SOCIAL		
			Fondo Social (Nota 17)	18.163.369	18.163.369
			Reservas (Nota 17)	1.801.475	1.801.475
			Excedentes acumulados	190.823.581	188.356.921
			Superávit (Déficit) del ejercicio	(6.033.887)	2.466.661
			Otros resultados integrales (Nota 14)	1.321.309	357.634
			Total Fondo Social	206.075.848	211.146.060
Total activos	\$ 276.505.713	\$ 291.232.970	Total pasivos y fondo social	\$ 276.505.713	\$ 291.232.970

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


CARLOS URBANO SÁNCHEZ GAITÁN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


LYDA ALEXANDRA SALAMANCA ACOSTA
Contador
Tarjeta profesional No. 116469-T
(Ver certificación adjunta)


MISÁEL EDUARDO VACA GARZÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 227560 - T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta)

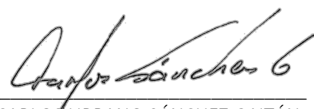


FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (Cifras en miles de pesos colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias (Nota 18)	\$ 104.123.139	\$ 107.861.086
Gastos actividades relacionadas y conexas con la educación (Nota 19)	(111.619.772)	(107.034.467)
Otros ingresos, neto (Nota 20)	<u>847.447</u>	<u>1.723.911</u>
Déficit (Superavit) operacional	(6.649.186)	2.550.530
Ingresos financieros, neto (Nota 21)	<u>734.963</u>	<u>(3.498)</u>
Déficit (Superavit) neto antes de impuestos	(5.914.223)	2.547.032
Gasto por impuesto a las ganancias (Nota 13)	<u>(119.664)</u>	<u>(80.371)</u>
Déficit (Superavit) del ejercicio	(6.033.887)	2.466.661
Otro Resultado Integral - Excedente actuariales (Nota 14)	<u>963.675</u>	<u>1.515.967</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	<u>\$ (5.070.211)</u>	<u>\$ 3.982.628</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



CARLOS URBANO SÁNCHEZ GAITÁN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



LYDA ALEXANDRA SALAMANCA ACOSTA
Contador
Tarjeta profesional No. 116469-T
(Ver certificación adjunta)



MISAELEDDUARDO VACA GARZÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 227560 - T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta)

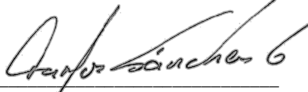


FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	Fondo Social	Reservas	Excedentes acumulados	Déficit (Superávit) del ejercicio	Otros resultados integrales	Fondo Social, neto
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 18.163.369	\$ 1.801.475	\$ 196.788.282	\$ (8.431.361)	\$ (1.158.333)	\$ 207.163.432
Traslado de déficit a ejercicios anteriores	-	-	(8.431.361)	8.431.361	-	-
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	1.515.967	1.515.967
Superávit del ejercicio 2021	-	-	-	2.466.661	-	2.466.661
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	18.163.369	1.801.475	188.356.921	2.466.661	357.634	211.146.060
Traslado de déficit a ejercicios anteriores	-	-	2.466.661	(2.466.661)	-	-
Otro resultado integral del año	-	-	-	-	963.675	963.675
Déficit del ejercicio 2022	-	-	-	(6.033.887)	-	(6.033.887)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>\$ 18.163.369</u>	<u>\$ 1.801.475</u>	<u>\$ 190.823.582</u>	<u>\$ (6.033.887)</u>	<u>\$ 1.321.309</u>	<u>\$ 206.075.848</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


CARLOS URBANO SÁNCHEZ GAITÁN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


LYDA ALEXANDRA SALAMANCA ACOSTA
Contador
Tarjeta profesional No. 116469-T
(Ver certificación adjunta)


MISAELEDDUARDO VACA GARZÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 227560 - T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta)

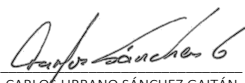


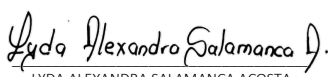
FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO

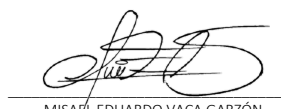
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en miles de pesos colombianos)

Por los años terminados el 31 de diciembre de:	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Déficit (Superavit) del ejercicio	\$ (6.033.887)	\$ 2.466.661
Partidas que no afectan los flujos de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5.140.931	5.676.411
Pérdida en retiro de bienes	2.895.636	178.811
Amortización de activos intangibles	2.443.846	2.261.830
Deterioro para cuentas de dudosa recuperación	52.055	142.003
Recuperación de provisión	(204.807)	(9.764)
Impuesto a las ganancias causado	119.664	80.371
Beneficio por beneficios a empleados	(551.524)	(551.540)
Intereses causados inversiones	(1.826.915)	(941.782)
Intereses causados pasivos financieros	1.272.410	464.617
Diferencia en cambio	-	1.068
Donaciones de activos fijos y otros	-	(60.798)
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(2.418.353)	1.370.203
Otros activos corrientes	(476.995)	10.172
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	650.278	(772.116)
Beneficios a empleados	(222.608)	(317.121)
Provisiones	(273.603)	(632.413)
Otros pasivos no financieros	(3.914.576)	6.909.769
Intereses pagados	(914.544)	(490.646)
Impuesto a las ganancias pagado	(80.371)	(93.889)
Efectivo neto usado (en provisto por) las actividades de operación	(4.343.363)	15.691.847
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Aumento (Disminución) de inversiones	115.290	(3.144.096)
Intereses recibidos inversiones	1.777.304	1.009.624
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(1.048.886)	(1.615.936)
Adición activos intangibles	(2.644.581)	(2.012.122)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(1.800.873)	(5.762.530)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención de préstamo	-	1.050.000
Pagos de préstamo	(4.778.495)	(4.628.495)
Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento	(4.778.495)	(3.578.495)
Disminución (aumento) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(10.922.731)	6.350.822
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	29.845.030	23.494.208
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	18.922.299	29.845.030
EFECTIVO RESTRINGIDO	2.602.179	2.975.082
EFECTIVO DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 16.320.121	\$ 26.869.948

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


CARLOS URBANO SÁNCHEZ GAITÁN
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


LYDA ALEXANDRA SALAMANCA ACOSTA
Contador
Tarjeta profesional No. 116469-T
(Ver certificación adjunta)


MISAE L EDUARDO VACA GARZÓN
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 227560 - T
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver mi opinión adjunta)



FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(En miles de pesos colombianos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad que reporta - La Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano (en adelante “La Universidad”) fue creada en febrero de 1954, con duración indefinida y obtuvo su personería jurídica mediante Resolución No. 2613 de enero de 1959 del Ministerio de Justicia. Es una entidad civil de carácter privado, sin ánimo de lucro, organizada bajo las leyes colombianas y dentro del marco del Código Civil.

Operaciones - De acuerdo con los estatutos vigentes el objeto primordial de la Universidad es atender directa o indirectamente la formación académica, investigativa, técnica y humanística de sus alumnos, dentro de claros criterios éticos que garanticen el respeto a los valores del hombre y de la sociedad.

En desarrollo de tal finalidad, promoverá el conocimiento y la reafirmación de los valores de la nacionalidad, la expansión de las áreas de creación y goce de la cultura, la incorporación de sus alumnos a los beneficios del desarrollo artístico, científico y tecnológico que de ellas se deriven y la protección y el aprovechamiento de los recursos naturales y del medio ambiente para adecuarlos a la satisfacción de las necesidades humanas.

El domicilio principal de la Universidad es la Carrera 4 No. 22 - 61 Bogotá Colombia.

Evolución de las operaciones – En un año pospandemia, el desarrollo normal de las actividades académicas fue retomado por la comunidad universitaria en las diferentes funciones sustantivas y la vida académica, asegurando la alta calidad y fiel a sus principios fundacionales.

Al analizar los datos del Sistema Nacional de Información de la Educación Superior (SNIES), se evidencia que la educación superior en el país después de cinco años consecutivos presenta una recuperación en la demanda a 2020. Entre el 2020 y el 2021 la matrícula total en educación superior en pregrado aumentó en 38.405 estudiantes. A nivel de posgrado, la tendencia es creciente, con tasas positivas en los últimos años que mitigan la caída total nacional. El sector de la educación superior está iniciando una recuperación de las actividades presenciales e incursionando en otras modalidades, como las mediadas por tecnología, como consecuencia de lo vivido en la pandemia, y otros modelos de enseñanza flexibles. La Universidad no es ajena a esta situación que vive el sector, se encuentra trabajando en la revisión de su oferta académica y la creación de programas en modalidad virtual.

Al margen de las acciones del quehacer institucional, la Universidad en el año 2022 aprobó su plan estratégico 2022-2026 como una expresión en la que confluyen diversas miradas respecto del futuro de la Universidad y sus desafíos con el fin de perseverar en el logro del proyecto institucional. Para dar respuesta a los grandes desafíos, el Plan Estratégico 2022-2026 se ha configurado en torno a siete pilares, que corresponden a los ámbitos de actuación de la vida académica: (I) docencia y aprendizaje, (II) investigación y creación, (III) extensión y compromiso social y ambiental y (IV) gobierno y gestión institucional. Sin embargo, la globalización y el desarrollo tecnológico están impactando radicalmente la Educación Superior, por lo que su incorporación en el Plan, son una respuesta de la Institución en términos de (V) internacionalización y (VI) transformación digital. Lo anterior tienen como base (VII) la comunidad universitaria, que se constituye como el principal agente de la Universidad, cuyo bienestar y desarrollo, es y seguirá siendo una prioridad y fundamento para el éxito del plan y del proyecto institucional.



Bajo esta estrategia se orientó la gestión institucional en el 2022, con el fin de seguir respondiendo de manera pertinente y asegurando la sostenibilidad en el corto, mediano y largo plazo. Dentro de las estrategias más relevantes se encuentran:

- (i) Diseñar estrategias de mercadeo y comunicaciones por facultad, para continuar con el crecimiento de la población estudiantil de la universidad tanto en pregrado como en postgrado: En este sentido se busca pasar de una estrategia general de Universidad a una estrategia por facultad e incluso por programa, que permita mejorar el impacto de las acciones y medir la potencia de la estrategia. Se busca dar visibilidad e incrementar el número de estudiantes de los programas de la Universidad, tanto de pregrado como de postgrado.
- (ii) Realizar un seguimiento íntegro a la población estudiantil, para mejorar las tasas de permanencia y graduación.
- (iii) Realizar el proceso de autoevaluación con fines de renovación de la acreditación en alta calidad para la Sede Bogotá.
- (iv) Avanzar en Utadeo Virtual para el desarrollo de programas en diferentes niveles de formación en modalidad virtual.
- (v) Consolidar la Vicerrectoría de investigaciones y consultoría para fortalecer los procesos asociados a investigación con recursos externos y la relación con los sectores privado y público.

En términos del Estado de Situación Financiera se evidencia una disminución en los Activos de -\$11,806 Millones respecto a 2021, cuya cifra más representativa se dio en el rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, que amortiguó el incremento en el gasto operativo de la Universidad y el cumplimiento en la amortización de las obligaciones financieras en el año. El decrecimiento porcentual del Activo Total fue de -5.33% respecto al año anterior, mientras que los pasivos presentan una disminución frente al año anterior de -\$6,061 millones con una variación porcentual total de 24.05%, que se registró principalmente en los préstamos de largo plazo, en referencia a los abonos a capital realizados y la legalización del anticipo recibido por la venta de las Casas de la Castellana (que fue formalizada en Notaría en marzo de 2022). El Fondo Social se redujo en -\$5,070 millones con una variación porcentual del 2.46% respecto al año anterior, cuya disminución se generó por el déficit neto generado por la Universidad en 2022.

Los Ingresos operacionales en el 2022 alcanzaron los \$104,123 Millones y representan una disminución del (3.47%) respecto al 2021. Los egresos operacionales aumentaron en un 4.28% llegando así a \$111,620 Millones, esto fue ocasionado por los indicadores macroeconómicos como la IPC y el incremento del SMLV 2022. Como resultado, el Ebitda fue de \$140 Millones, alcanzando un margen de 0.14%.

En los últimos 5 años, las inversiones se han mantenido en promedios cercanos a los \$50.000 Millones (Operativo + Estructural), a excepción del año 2020 que fue un año de alto impacto económico y requirió hacer uso del portafolio estructural para soportar la afectación económica que afrontó la Universidad en el escenario de pandemia, en el año 2021, se logró robustecer el portafolio de inversión logrando la mayor cifra histórica en los últimos 5 años, lo cual nos permitió afrontar el año 2022 y amortizar todos nuestros compromisos financieros pese al bajo resultado operativo de este año. Aun así, terminamos 2022 con un Portafolio alrededor de \$41.900 millones. El portafolio estructural representa un bajo riesgo, dado que por política interna todos los emisores deben tener la mayor calificación de perfil de deuda de largo plazo (AAA). Aún en el contexto de la crisis sanitaria, económica y social generada por la pandemia del COVID-19 del 2020, en 2022 se lograron materializar las mejores opciones de inversión, logrando obtener los mejores rendimientos financieros de los últimos años.

La Universidad actualmente cuenta con la liquidez que le permite cumplir con las necesidades y obligaciones existentes y está en capacidad de soportar la operación durante el año 2023, lo anterior está en línea con el presupuesto, proyecciones operativas y flujos de caja los cuales son monitoreados periódicamente por las áreas responsables.



El efecto en las notas contables se describe en las notas a los estados financieros.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Base de presentación – La Universidad, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2017.

Adicionalmente la Universidad, en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB:

Decreto 2131 del 22 de diciembre de 2016 – En el artículo 4 establece que el parámetro para el cálculo de los pasivos pensionales debe hacerse de acuerdo con el Decreto No. 1625 del 11 de octubre de 2016, informando las variables utilizadas y las diferencias con el cálculo realizado de acuerdo con el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015. Esta información se deberá revelar en las notas a los estados financieros.

2.2 Bases de preparación – La Universidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados.

2.2.1. Bases de Medición - Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de los activos financieros con cambios en resultados.

2.2.2. Moneda Funcional y de presentación – Para efectos legales en Colombia, los estados financieros de la Universidad se presentan en pesos colombianos, que es su moneda funcional y moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS –

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

3.1. Transacciones en Moneda Extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan. Al final de cada período, las partidas monetarias son convertidas a los tipos de cambio de cierre.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo – El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días desde la fecha de inversión, que serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y son mantenidos para compromisos de pago a corto plazo.

3.3. Instrumentos Financieros Básicos

Activos y pasivos financieros – Los activos y pasivos financieros se reconocen sólo cuando se tiene el derecho (o la obligación) contractual a recibir (o entregar) efectivo en el futuro.



- a) *Reconocimiento, medición inicial y clasificación* – Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción que sean atribuibles directamente a la adquisición del activo o a la emisión del pasivo, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados.
- b) *Medición posterior* - Al final de cada período sobre el que se informa, la Universidad mide al valor razonable o costo amortizado, considerando su clasificación.
- c) *Baja de activos financieros* - Los activos financieros se eliminan del estado de situación financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Universidad ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconoce en el estado de resultados.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce en el estado de resultados.

- d) *Baja en Pasivos financieros* - En relación con los pasivos financieros, estos se dan de baja de la contabilidad si la responsabilidad se ha extinguido, esto podría ocurrir cuando:
 - Sea pagado (un acreedor paga el pasivo).
 - Sea cancelado (condonación de una deuda).
 - Los derechos expiran (opción que pasó su fecha de vencimiento).
- e) *Cuentas por cobrar y préstamos mantenidos hasta su vencimiento* - Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se presentan en el activo corriente, excepto aquellos con vencimiento mayor a 12 meses después del período de reporte, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.4. Propiedades, planta y equipo – Las propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, el cual comprende el precio de adquisición, los costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento. Estos activos se clasifican en la categoría apropiada de las propiedades, planta y equipo de acuerdo a su definición y su monto de adquisición. Posterior al reconocimiento inicial, La Universidad medirá las propiedades, planta y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La Universidad deprecia todos sus activos de forma sistemática, en función del tiempo y durante la vida útil de los mismos, utilizando el método de línea recta aplicado sobre el importe depreciable; para la Universidad el valor residual es cero. La vida útil comienza en la fecha de adquisición, que es cuando el activo es capaz de operar de la forma prevista por la Dirección, aunque el activo no se haya puesto en servicio. Los gastos de mantenimiento y reparaciones son reconocidos en el estado de resultados en el período en que se incurra.

Los activos se deprecian a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Los siguientes son los rangos de vidas útiles para los períodos actuales y comparativos:



Categoría	Rango de Vida útil (años)
Construcciones y edificaciones	50 – 80
Equipos de computación y comunicación	5 – 15
Equipo laboratorio	5 – 15
Equipo médico	5 – 15
Flota y equipo de transporte, fluvial y/o marítimo	5 – 10
Maquinaria y equipo	10 – 20
Equipo de oficina	5 – 10

La Universidad evalúa, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, La Universidad estima el importe recuperable del activo.

Para determinar si existe algún deterioro se utiliza el método de flujo de caja descontado (“DCF” por sus siglas en inglés), una metodología comúnmente usada en el enfoque de ingresos, para realizar la estimación del valor razonable de la Universidad. El enfoque del ingreso se basa en el cálculo del valor presente de los flujos que espera generar el activo sujeto a valoración durante su vida útil. El DCF provee el valor de la Universidad, descontando los flujos de caja proyectados a una tasa de descuento apropiada.

La Universidad da de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo cuando disponga de él o no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La Universidad reconoce la ganancia o pérdida de un elemento de propiedades, planta y equipo en el estado de resultado del período cuando el elemento sea dado de baja en cuentas.

3.5 Activos intangibles – La Universidad estableció las siguientes categorías de activos intangibles:

- Licencias de software.
- Derechos de uso a plataformas virtuales.
- Desarrollo de software para uso (planes de mejoramiento de sistemas).

En desarrollo de software se incluyen todos los costos en que ha incurrido la Universidad como producto de la actualización y cambio de sus sistemas de información académico (Universitas XXI) y administrativo financiero (Oracle E-Business Suite Release 12).

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo; para su valoración posterior se utiliza el modelo del costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

La amortización es distribuida de forma sistemática con base en el método de amortización lineal a lo largo de la vida útil sobre el importe depreciable del intangible. El cargo por amortización es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. La Dirección de Tecnologías de la Información de la Universidad determina la vida útil y la fecha de inicio para la amortización de cada activo intangible.

El método de amortización es lineal y sus vidas útiles son las siguientes:

Descripción	Vida útil
--------------------	------------------



Descripción	Vida útil
Licencias de software	De acuerdo al uso de la misma (De 1 a 10 años)
Derechos de uso a plataformas virtuales	De acuerdo al uso del mismo (De 12 a 36 meses)
Otros activos intangibles - Plan de Mejoramiento	De acuerdo al uso del mismo (De 12 a 60 meses)

Un activo intangible se da de baja en cuentas y reconoce una ganancia o pérdida en el resultado del período en la disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

3.6 Deterioro en el valor de los activos – Los activos que están sujetos a la depreciación y amortización se evalúan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo se prueba por deterioro. Se reconoce una pérdida por deterioro equivalente al monto por el cual el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre (i) el valor razonable del activo menos los costos de venta y (ii) el valor en uso. Para los fines del test de deterioro, los activos se agrupan según los niveles más bajos para los cuales haya flujos de efectivo identificables por separado. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se revisan para ver si hay posibles reversiones del deterioro en cada fecha de reporte.

En los casos que la pérdida por deterioro se revierta posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

3.7 Provisiones y Contingencias– Se hacen con base en información que presentan la Dirección Jurídica y la Dirección de Gestión Humana, se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado, como consecuencia del cual es probable que la Universidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

La valoración de los pasivos estimados se hace con base en el criterio profesional de los abogados a cargo de los procesos, quienes establecen si se considera que la obligación es probable, posible o remota. Las provisiones se registran para los casos definidos como probables.

La Universidad los reconoce como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe en el gasto.

En la fecha sobre la que se informa la Universidad revisa y ajusta las provisiones, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para liquidar la obligación en esa fecha, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres.

Cualquier ajuste a los importes previamente establecidos se reconocerá en resultados, a menos que la estimación se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. La estimación se mide por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para liquidar la obligación.

3.8. Beneficios a los empleados – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores, incluyendo la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

- a) *Corto Plazo* – Son beneficios otorgados por la Universidad a los trabajadores (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los trabajadores hayan prestado los servicios relacionados. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.



b) *Por Terminación*- Son los beneficios que otorga la Universidad a sus trabajadores. Son reconocidos como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado contra un gasto y surgen como consecuencia de la terminación del contrato de trabajo en razón de:

- i) Una decisión de la Universidad de terminar el contrato del trabajador antes de la fecha pactada; o
- ii) La decisión del trabajador de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de su contrato de trabajo.

c) *Planes beneficios post empleo* – Son beneficios que otorga la Universidad a sus ex-trabajadores (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los trabajadores a corto plazo) que se reconocen a los trabajadores que son pensionados directamente por la Universidad.

Los beneficios son reconocidos como un pasivo y el cambio durante el período de este pasivo es registrado como gasto. El costo de proveer beneficios se determina utilizando la unidad de crédito proyectada y las evaluaciones actuariales se llevan a cabo al final de cada ejercicio. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocerán en resultados o en otro resultado integral, según la que aplique. Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados.

d) *Beneficios a largo plazo* – Son beneficios que otorga la Universidad a sus trabajadores y que espera liquidarlos totalmente (más de 12 meses) posterior al período anual sobre el que se informa:

- Bonificación por jubilación.
- Prima de antigüedad.
- Beneficio por educación.
- Licencia remunerada.

Los dos primeros beneficios son reconocidos como un pasivo y el cambio durante el período de este pasivo es registrado como gasto. El costo de proveer beneficios se determina utilizando la unidad de crédito proyectada y las evaluaciones actuariales se llevan a cabo al final de cada ejercicio. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otro resultado integral. Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados, para los dos últimos se calculan al valor razonable de la contraprestación entregada.

3.9. Ingresos de actividades ordinarias - Los ingresos ordinarios de la Universidad se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, como resultado de la prestación de servicios y la venta de bienes en el curso normal de la operación. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los estudiantes.

a) *Prestación de Servicios* – La Universidad genera ingresos por servicios de educación, conexos a la educación, servicios de investigación, asesoría, consultoría, servicios de laboratorio y aportes a proyectos, entre otros.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en el período en que es prestado el servicio. El estado de terminación del servicio se determina de forma lineal durante el intervalo de tiempo acordado.

b) *Venta de Bienes* – La Universidad genera ingresos por venta de publicaciones, libros y otros productos. Estos ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Universidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;



- La Universidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la Universidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

3.10. Costos por préstamos – Los gastos por préstamos están relacionados con las obligaciones financieras. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo anual, equivalente al período (semestral).

La Universidad reconoce todos los costos por préstamos, como un gasto en resultados durante el período en el que se incurren.

3.11. Impuestos – Con la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, la Universidad a partir del 1 de enero de 2017, fue admitida y calificada al régimen tributario especial según lo establece el parágrafo transitorio segundo artículo 19 del Estatuto Tributario (E.T.) “Las entidades que a 31 de diciembre de 2016 se encuentren legalmente constituidas y determinadas como no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y que a partir del 1 de enero de 2017 son determinadas como contribuyentes del régimen ordinario del impuesto sobre la renta y complementarios que pueden solicitar su calificación al Régimen Tributario Especial, se entenderán automáticamente admitidas y calificadas dentro del mismo. Para su permanencia deberán cumplir con el procedimiento establecido en el presente Estatuto y en el decreto reglamentario que para tal efecto expida el Gobierno Nacional”.

Las entidades que pertenecen al Régimen Tributario Especial están sometidas a impuesto de renta sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa del 20%, el cual estará exento del impuesto sobre la renta cuando corresponda a las actividades de educación, siempre y cuando las mismas sean de interés general y a ellas tenga acceso la comunidad; se destine y ejecute dentro del año siguiente al de su obtención, o dentro de los plazos adicionales establecidos por el Consejo Directivo (Art.358 E.T.) y cuando cumplen con esta disposición se estipula que la tarifa única aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2022 y 2021 es del 20% sobre los egresos no procedentes.

En caso de presentarse pérdida fiscal, la misma se podrá compensar con los beneficios netos de los períodos gravables siguientes conforme a lo previsto en el artículo 147 E.T. Esta decisión estará contenida en el acta de la Asamblea General o máximo órgano directivo, antes de presentar la declaración de renta del período gravable en el cual se vaya a compensar.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017, las entidades pertenecientes a este régimen deben presentar la solicitud de permanencia ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) con el cumplimiento de los requisitos con periodicidad anual.

3.12. Ingresos y Costos Financieros - Los ingresos y costos financieros de la Universidad incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses de activos financieros;
- Costo por intereses por los pasivos financieros;
- Diferencia en cambio;
- Comisiones financieras.

El ingreso y el costo por interés son reconocidos usando el método del interés efectivo.



3.13. Arrendamientos – La Universidad sólo tiene arrendamientos operativos. Las cuotas de los arrendamientos operativos se cargan como gasto en el resultado del ejercicio en forma lineal, durante el plazo de cada arrendamiento.

- *La Universidad como arrendatario:* Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.
- *La Universidad como arrendador:* Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.

3.14. Otros Activos – La Universidad presenta en los Estados Financieros Otros Activos que no están bajo el alcance de otras políticas contables. Estos incluyen los gastos pagados por anticipado. Estos son reconocidos al costo menos la ejecución a la fecha. La Universidad distribuye el costo del activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por la ejecución de cada período se reconoce como un gasto. La Universidad utiliza el método lineal.

3.15. Donaciones - Las donaciones en efectivo o sus equivalentes son reconocidas cuando la Universidad las recibe y son consignadas en las cuentas bancarias correspondientes y las de bienes se reconocen de acuerdo a la política contable correspondiente.

Su contrapartida en el ingreso, con excepción de aquellas recibidas con carácter restrictivo asociadas con el desarrollo de proyectos, las cuales se registran contra el pasivo hasta su utilización.

3.16. Subvenciones del gobierno - Las subvenciones del gobierno no son reconocidas hasta que no exista una seguridad razonable de que la Universidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y se recibirán las subvenciones. Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ganancias o pérdidas sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos en los que la entidad reconozca como gasto los costos relacionados que la subvención pretende compensar, utilizando el método de la renta, es decir el que reconoce el beneficio en el resultado del ejercicio. Las subvenciones del gobierno cuya principal condición sea que la Universidad compre, construya o de otro modo adquiera activos no corrientes se reconocen como ingresos diferidos en el estado de situación financiera y son transferidas a ganancias o pérdidas sobre una base sistemática y racional sobre la vida útil de los activos relacionados.

Toda subvención del gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la Universidad, sin costos posteriores relacionados, se reconocerá en ganancias del periodo en que se convierta en exigible.

La Universidad reconocerá las subvenciones del gobierno, por su valor razonable, cuando se tenga la razonable seguridad de:

- (a) la Universidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y
- (b) se recibirán las subvenciones.

Las subvenciones recibidas correspondiente al PAEF (Programa de Apoyo al Empleo Formal), fueron registradas como ingreso, amparados en el Concepto 100208221-665 del 8 de junio de 2020 emitido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

3.17. Ingresos recibidos por anticipado – Están constituidos por matrículas recibidas por anticipado que se encuentran en proceso de ejecución por parte de la Universidad y se reconocen en el momento de la prestación del servicio.



3.18. Reconocimiento de gastos – La Universidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación o devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la prestación de los servicios, son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.1 Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables - A continuación, se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados (ver 3.2), hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Universidad y que tienen un efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros.

4.2 Fuentes claves de incertidumbres en las estimaciones - A continuación, se mencionan las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final del período sobre el cual se reporta, las cuales pueden implicar un riesgo significativo de ajustes importantes en los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo período financiero. (Sección 8.7 NIIF Pymes).

- Planes de beneficios post-empleo y de largo plazo: la valoración de los planes de beneficios es realizada por un actuario profesional de acuerdo con los principios y procedimientos actuariales generalmente aceptados utilizando hipótesis actuariales razonables.
- Para el análisis del deterioro de cartera, la Universidad clasifica sus cuentas por cobrar en dos categorías de acuerdo a estimaciones, basadas en pérdidas históricas para cada uno de estos grupos: general para las cuentas por cobrar de estudiantes e individual para personas jurídicas.

La pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Cualquier reversión de las pérdidas por deterioro se limita a aumentar el valor original en libros.

A pesar de que las estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible, en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro, obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación, en los correspondientes estados financieros futuros.



5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2022	2021
Cuentas bancarias (1)	\$ 18.920.109	\$ 29.844.497
Derechos fiduciarios (2)	<u>2.190</u>	<u>533</u>
Total	<u>\$ 18.922.299</u>	<u>\$ 29.845.030</u>

(1) A continuación, se detallan las cuentas bancarias:

Bancolombia S.A.	\$ 6.296.112	\$ 9.927.975
Banco Santander de Negocios Colombia S.A.	5.024.254	93
Banco Davivienda S.A.	3.218.145	6.030.033
Itaú Corpbanca Colombia S.A.	2.289.707	3.622.685
Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	1.555.470	8.654.580
Banco de Bogotá S.A.	503.946	1.587.100
Banco Popular S.A.	<u>32.475</u>	<u>22.031</u>
Total	<u>\$ 18.920.109</u>	<u>\$ 29.844.497</u>

Dentro de las cuentas bancarias se encuentran los siguientes recursos restringidos:

Bancolombia S.A. (a)	\$ 2.505.446	\$ 2.914.725
Banco Davivienda S.A. (b)	96.733	60.264
Banco Santander de Negocios Colombia S.A.	<u>-</u>	<u>93</u>
Total	<u>\$ 2.602.179</u>	<u>\$ 2.975.082</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2022 \$1.561.828 corresponde a Instituto Confucio, \$314.923 corresponde a recursos del convenio con la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte no. 469 de 2022, \$725.428 a otros convenios. Al 31 de diciembre de 2021 \$1.369.385 corresponde al convenio 427 de 2021 con la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico, \$1.129.633 a Instituto Confucio y \$415.707 a otros convenios.

(b) A 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde al convenio con el Ministerio de Educación Nacional Estudiantes Víctimas del Conflicto Armado.

(2) A continuación, se detallan los derechos fiduciarios:

Credicorp Capital Alta Liquidez	\$ 1.637	\$ 506
Cartera Colectiva Abierta Fiducuenta	22	17
Valores Bancolombia S.A. Comisionista	<u>531</u>	<u>10</u>
Total	<u>\$ 2.190</u>	<u>\$ 533</u>

6. INVERSIONES

Corriente		
CDT BBVA-Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.	\$ 2.018.298	\$ 2.038.638
CDT Banco Davivienda S.A.	2.008.236	-
CDT Itaú Corpbanca Colombia S.A.	-	2.003.110



	2022	2021
CDT Banco Popular S.A.	-	1.006.337
CDT Bancolombia S.A.	3.062.331	-
CDT Banco Popular S.A.	1.019.094	-
Bono Banco Popular S.A.	3.832.087	
Bono Banco Davivienda S.A.	1.109.211	
Bono Banco de Occidente S.A.	2.004.328	
Bono Itau Corpbanca Colombia S.A.	2.002.241	
Bono Banco de Comercio Exterior De Colombia S.A.	-	5.048.990
Bono Banco de Occidente S.A.	-	2.004.986
Total Corriente	<u>\$ 17.055.826</u>	<u>\$ 12.102.061</u>
No corriente		
CDT Itau Corpbanca Colombia S.A.	\$ 2.012.662	\$ -
CDT Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	1.900.844	-
Bono Banco Popular S.A.	-	3.824.500
Bono Banco Davivienda S.A.	2.009.160	3.112.231
Bono Banco de Occidente S.A.	-	2.004.259
Bono Itau Corpbanca Colombia S.A.	-	2.001.122
Total No corriente	<u>\$ 5.922.666</u>	<u>\$ 10.942.112</u>
Total	<u>\$ 22.978.492</u>	<u>\$ 23.044.173</u>

El vencimiento y rendimientos de las inversiones a 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

Al 31 de diciembre de 2022

	Tasa de interés	Valor
<i>CDT's:</i>		
Banco Davivienda S.A.	14,95-Efe	\$ 2.008.236
BBVA-Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.	5,294-Efe	2.018.298
Bancolombia S.A.	14.30-Efe	1.024.364
Bancolombia S.A.	14.30-Efe	1.023.989
Banco Popular S.A.	14.57-Efe	1.019.094
Bancolombia S.A.	17.15-Efe	1.013.978
Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	8.429-Nom	877.895
Itau Corpbanca Colombia S.A.	10.00-Efe	2.012.662
Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A.	10.30-Efe	1.022.949
Total CDT		<u>\$ 12.021.465</u>

Al 31 de diciembre de 2022

	Tasa de interés	Valor
<i>Bonos</i>		
Itau Corpbanca Colombia S.A.	IPC+1.760	\$ 2.002.241
Banco Popular S.A.	IBR1M+1.5	1.005.844
Banco Popular S.A.	IBR1M+1.5	1.005.844
Banco Davivienda S.A.	IBR1M+1.3	1.109.211
Banco de Occidente S.A.	5.830-Nom	2.004.328



Al 31 de diciembre de 2022	Tasa de interés	Valor
Banco Popular S.A.	7.340-Nom	1.820.399
Banco Davivienda S.A.	6.890-Efe	<u>2.009.160</u>
Total Bonos		<u>\$ 10.957.027</u>

Al 31 de diciembre de 2021	Tasa de interés	Valor
<i>Bonos</i>		
Banco de Comercio Exterior De Colombia S.A.	7.100-Efe	\$ 2.019.596
Banco de Comercio Exterior De Colombia S.A.	7.100-Efe	2.019.596
Banco de Comercio Exterior De Colombia S.A.	7.100-Efe	1.009.798
Banco de Occidente S.A.	IPC+1,750	2.004.986
Itau Corpbanca Colombia S.A.	IPC+1.760	2.001.122
Banco Popular S.A.	IBR1M+1.5	1.002.056
Banco Popular S.A.	IBR1M+1.5	1.002.056
Banco Davivienda S.A.	IBR1M+1.3	1.103.085
Banco de Occidente S.A.	5.830-Nom	2.004.259
Banco Popular S.A.	7.340-Nom	1.820.388
Banco Davivienda S.A.	6.890-Efe	<u>2.009.146</u>
Total Bonos		<u>\$ 17.996.088</u>

<i>CDT's:</i>		
Itau Corpbanca Colombia S.A.	3,800-Efe	\$ 2.003.110
Banco Popular S.A.	5,750-Efe	1.006.337
BBVA-Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.	5,294-Efe	<u>2.038.638</u>
Total CDT		<u>\$ 5.048.085</u>

A diciembre de 2022, el portafolio estructural cierra con un valor nominal de \$22.902.000, distribuidos con un 78% en tasa fija, 9% en IPC y un 14% en IBR. La concentración en tasa fija se centra en la adquisición de tasas altas que ayudan amortiguar las posibles caídas a partir del 2023. En el portafolio no se evidencia riesgo en ninguno de sus emisores, los cuales cumplen con los lineamientos entre ellos que tengan una calificación AAA, indicando que sus obligaciones financieras son sumamente fuertes. En cuanto al comportamiento de los rendimientos del portafolio estructural frente al 2021, se obtiene un 80% de incremento, cumpliendo con una alta rentabilidad durante el 2022, así mismo se evidencia con los rendimientos del portafolio Operativo de la Universidad con un incremento en su rentabilidad del 221%, aprovechando que el comportamiento de la Tasa de intervención del Banco de la República fue alcista.

El portafolio estructural tuvo un aumento en el total de los rendimientos del 80% comparando los periodos 2022 (\$1.695.537) y 2021 (\$941.782).

Los intereses de las inversiones recibidos fueron \$1.777.304 y \$1.009.624, para los años 2022 y 2021, respectivamente.



7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2022	2021
Institucionales (1)	\$ 8.662.040	\$ 6.174.164
Estudiantes	284.662	310.267
Anticipo	176.250	215.742
Trabajadores	13.580	18.005
Deterioro (2)	<u>(1.093.639)</u>	<u>(1.246.391)</u>
Total	<u>\$ 8.042.893</u>	<u>\$ 5.471.787</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde principalmente a los saldos por cobrar a instituciones de financiamiento con las cuales la Universidad tiene convenio de financiación de matrículas. El más representativo es el ICETEX por \$4.410.220 y \$2.160.452, respectivamente.
- (2) El movimiento de la provisión por deterioro de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

Saldo Inicial	\$ 1.246.391	\$ 1.114.547
Deterioro	52.055	142.003
Recuperaciones de provisiones	(204.807)	(9.764)
Castigo de cartera	<u>-</u>	<u>(395)</u>
Saldo Final	<u>\$ 1.093.639</u>	<u>\$ 1.246.391</u>

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Seguros pagados por anticipado	\$ 513.379	\$ 531.624
Proyectos (1)	417.460	
Servicios pagados por anticipado	<u>291.100</u>	<u>213.320</u>
Total	<u>\$ 1.221.939</u>	<u>\$ 744.944</u>

- (1) Están incluidos los Gastos preoperativos del proyecto: Unidad de Virtualidad, la cual está ejecutando el desarrollo e implementación de nuevos programas académicos bajo la modalidad virtual. Los programas son Tecnología en Gestión de Bases de Datos, Tecnología en Comercio Internacional y MBA Maestría en Administración.

ESPACIO EN BLANCO



9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo por los años finalizados el 31 de diciembre del 2022 y 2021, con sus correspondientes depreciaciones:

Año 2022:

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Equipo médico científico	Flota y equipo de transporte	Flota y equipo fluvial y o marítimo	Total, neto
Costo										
Saldo al 01 de enero										
2022	\$ 82.845.190	\$ 19.640	\$ 156.692.174	\$ 14.065.401	\$ 8.611.534	\$ 11.212.893	\$ 2.239.191	\$ 198.934	\$ 6.173	\$ 275.891.130
Adiciones	-	152.676	29.552	462.317	7.295	343.771	53.275	-	-	1.048.886
Reclasificaciones	-	-	-	(132.972)	-	69.317	63.655	-	-	-
Disposiciones	<u>(2.227.408)</u>	<u>-</u>	<u>(689.969)</u>	<u>(177.569)</u>	<u>(11.432)</u>	<u>(185.286)</u>	<u>(6.083)</u>	<u>(47.234)</u>	<u>-</u>	<u>(3.344.981)</u>
Total costo al 31 de diciembre de 2022	<u>80.617.782</u>	<u>172.316</u>	<u>156.031.757</u>	<u>14.217.177</u>	<u>8.607.397</u>	<u>11.440.695</u>	<u>2.350.038</u>	<u>151.700</u>	<u>6.173</u>	<u>273.595.035</u>
Depreciación										
Saldo al 01 de enero										
2022	-	-	(18.300.373)	(10.031.040)	(6.664.334)	(9.220.116)	(1.320.048)	(198.934)	(6.173)	(45.741.018)
Depreciación	-	-	(2.886.471)	(878.447)	(600.807)	(594.030)	(181.175)	-	-	(5.140.931)
Disposiciones	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38.332</u>	<u>160.894</u>	<u>11.433</u>	<u>185.285</u>	<u>6.166</u>	<u>47.234</u>	<u>-</u>	<u>449.345</u>
Total depreciación al 31 de diciembre de 2022	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21.148.512)</u>	<u>(10.748.593)</u>	<u>(7.253.708)</u>	<u>(9.628.861)</u>	<u>(1.495.057)</u>	<u>(151.700)</u>	<u>(6.173)</u>	<u>(50.432.604)</u>
Valor neto en libros al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 80.617.782</u>	<u>\$ 172.316</u>	<u>\$ 134.883.245</u>	<u>\$ 3.468.584</u>	<u>\$ 1.353.689</u>	<u>\$ 1.811.834</u>	<u>\$ 854.981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223.162.431</u>



Año 2021:

	Terrenos	Construcciones en curso	Construcciones y edificaciones	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Equipo médico científico	Flota y equipo de transporte	Flota y equipo fluvial y o marítimo	Total, neto
Costo										
Saldo al 01 de enero 2021	\$ 82.845.190	\$ 193.850	\$ 156.692.174	\$ 13.392.547	\$ 8.605.321	\$ 10.297.031	\$ 2.204.161	\$ 198.934	\$ 6.173	\$ 274.435.381
Adiciones	-	-	-	721.973	6.213	852.720	35.030	-	-	1.615.936
Reclasificaciones	-	-	-	(4.724)	-	4.724	-	-	-	-
Disposiciones	-	(174.210)	-	(46.775)	-	-	-	-	-	(220.985)
Donaciones e indemnizaciones	-	-	-	2.380	-	58.418	-	-	-	60.798
Total costo al 31 de diciembre de 2021	<u>82.845.190</u>	<u>19.640</u>	<u>156.692.174</u>	<u>14.065.401</u>	<u>8.611.534</u>	<u>11.212.893</u>	<u>2.239.191</u>	<u>198.934</u>	<u>6.173</u>	<u>275.891.130</u>
Depreciación										
Saldo al 01 de enero 2021	-	-	(15.403.961)	(8.949.488)	(5.905.441)	(8.500.638)	(1.142.146)	(198.934)	(6.173)	(40.106.781)
Depreciación	-	-	(2.896.412)	(1.123.726)	(758.893)	(719.478)	(177.902)	-	-	(5.676.411)
Disposiciones	-	-	-	42.174	-	-	-	-	-	42.174
Total depreciación al 31 de diciembre de 2021	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18.300.373)</u>	<u>(10.031.040)</u>	<u>(6.664.334)</u>	<u>(9.220.116)</u>	<u>(1.320.048)</u>	<u>(198.934)</u>	<u>(6.173)</u>	<u>(45.741.018)</u>
Valor neto en libros al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 82.845.190</u>	<u>\$ 19.640</u>	<u>\$ 138.391.801</u>	<u>\$ 4.034.361</u>	<u>\$ 1.947.200</u>	<u>\$ 1.992.777</u>	<u>\$ 919.143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230.150.112</u>

Deterioro – La Universidad no ha registrado ningún cargo por deterioro en sus resultados debido a que no se han observado indicios de pérdida de valor en los activos fijos.



10. ACTIVOS INTANGIBLES

	2022	2021
Licencias y derechos de uso	\$ 2.173.275	\$ 1.947.568
Software - Plan de Mejoramiento	<u>4.384</u>	<u>29.356</u>
Total	<u>\$ 2.177.659</u>	<u>\$ 1.976.924</u>

A continuación, se presenta el movimiento de los intangibles para el año 2022 y 2021:

Costo	Licencias y derechos de uso	Plan de mejoramiento	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 2.110.399	\$ 116.233	\$ 2.226.632
Adiciones	2.012.122	-	2.012.122
Amortizaciones (nota 19)	<u>(2.174.953)</u>	<u>(86.877)</u>	<u>(2.261.830)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.947.568	29.356	1.976.924
Adiciones	2.644.581	-	2.644.581
Amortizaciones (nota 19)	<u>(2.418.874)</u>	<u>(24.972)</u>	<u>(2.443.846)</u>
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 2.173.275</u>	<u>\$ 4.384</u>	<u>\$ 2.177.659</u>

11. PRÉSTAMOS

La Universidad tiene obligaciones financieras con:

Bancolombia S.A. Crédito con tasa compensada para educación con Financiera del Desarrollo Territorial S.A., FINDETER – Ministerio de Educación línea de Infraestructura sostenible para la construcción del Edificio de la Facultad de Artes y Diseño. Hasta el mes de octubre de 2020, el pagaré se encontraba bajo las siguientes condiciones:

Entidad	Bancolombia S.A.
Tasa de interés	DTF - 1.15% TA
Plazo	120 meses
Condición de pago	24 meses de gracia
Periodicidad de amortización	Semestre vencido
Monto Inicial	\$43.000.000
Fecha de inicio	marzo 2014
Fecha de vencimiento original	marzo 2024

El 12 noviembre de 2020, se firma OTRO SI al pagaré N°.1260155142 suscrito el 25 de marzo de 2014, bajo las siguientes condiciones de reestructuración:

Saldo a Capital 12 de Noviembre de 2020	\$20.970.967
Fecha de vencimiento ampliada por otro sí	marzo 2026
Periodicidad de amortización	Semestre vencido
Numero de cuotas	12
Primera cuota	Noviembre 2020



El siguiente es un detalle del saldo por pagar en períodos futuros:

Año	Pago a capital	Flujos contractuales Capital e Intereses
2023	\$ 3.578.495	\$ 4.787.706
2024	3.578.495	4.529.695
2025	3.578.495	4.106.939
2026	<u>1.789.245</u>	<u>1.894.935</u>
	<u>\$ 12.524.730</u>	<u>\$ 15.319.275</u>

Banco de Bogotá S.A. Crédito con tasa compensada para educación con Financiera del Desarrollo Territorial S.A., FINDETER – Ministerio de Educación en el marco del plan de incentivos, becas y descuentos a las matrículas y la permanencia estudiantil, el cual se encuentra respaldado con un pagaré bajo las siguientes condiciones:

Entidad	Banco de Bogotá S.A.
Tasa de interés	IBR + 2.75% MV
Plazo	60 meses
Condición de pago	24 meses de gracia
Periodicidad de amortización	Semestre
Monto Inicial	\$6.992.712
Fecha de inicio	Noviembre 2020
Fecha de vencimiento	Junio 2025

Año	Pago a capital	Flujos contractuales Capital e Intereses
2023	\$ 1.165.452	\$ 1.922.307
2024	2.330.904	2.859.349
2025	<u>2.296.357</u>	<u>2.446.374</u>
	<u>\$ 5.792.713</u>	<u>\$ 7.228.030</u>

La clasificación de la porción corriente y no corriente del préstamo es como se detalla a continuación:

	2022	2021
Corriente	\$ 4.743.947	\$ 4.743.947
No Corriente	<u>13.573.496</u>	<u>18.351.990</u>
Total	<u>\$ 18.317.443</u>	<u>\$ 23.095.937</u>
Intereses causados	<u>\$ 1.272.410</u>	<u>\$ 464.617</u>
Intereses pagados	<u>\$ 914.544</u>	<u>\$ 490.646</u>



12. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
Proveedores (1)	\$ 7.804.780	\$ 6.849.544
Retenciones y aportes de nómina	188.013	185.272
Acreedores varios	408.685	412.528
Otros gastos	134.747	169.012
Intereses por pagar	<u>336.035</u>	<u>54.449</u>
Total Corriente	8.872.260	7.670.805
Fondo de Pensiones (2)	<u>644.324</u>	<u>837.637</u>
Total	<u>\$ 9.516.584</u>	<u>\$ 8.508.442</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 corresponde principalmente a:

Seguridad social y parafiscales	\$ 1.392.929	\$ 1.387.169
Equipos y servicios tecnológicos	1.522.636	1.244.412
Servicios de Aseo y Vigilancia	1.191.623	974.877
Servicio de Publicidad	194.097	134.129
Otros proveedores de menor cuantía	<u>3.503.495</u>	<u>3.108.957</u>
Total	<u>\$ 7.804.780</u>	<u>\$ 6.849.544</u>

(2) De acuerdo con el Decreto 376 del 2021 del Ministerio del Trabajo, los empleadores que hayan hecho uso del mecanismo contemplado en el Decreto Legislativo 558 de 2020, y por ello sólo hayan aportado el 3% de la cotización al Sistema General de Pensiones de los meses de abril y mayo de 2020, contarán con 36 meses contados a partir del 1 de Junio de 2021 para efectuar el aporte de la cotización faltante.

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Según las disposiciones fiscales vigentes aplicables para la Universidad, estipulan que la tarifa única aplicable al impuesto sobre la renta para los años 2022 y 2021 es del 20% sobre los egresos no procedentes.

La provisión para impuesto sobre la renta por el año gravable, se presenta a continuación:

Egresos no procedentes

Documento soporte extemporáneo	\$ 232.066	\$ -
Gastos de ejercicios anteriores	69.482	127.757
Impuestos asumidos	46.475	63.534
Sanciones y multas	15.178	1.967
Otros no deducibles	<u>235.120</u>	<u>208.598</u>
Total	598.321	401.856
Tasa impositiva	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Impuestos	<u>\$ 119.664</u>	<u>\$ 80.371</u>
Valor a pagar por impuesto de renta	<u>\$ 119.664</u>	<u>\$ 80.371</u>



		2022		2021
Excedente/Pérdida Contable	- \$	(6.033.887)	- \$	2.466.661
Gastos actividades relacionadas y conexas con la educación		(2.642.008)		(2.487.109)
Retiro Medición cálculo actuarial	\$ (768.004)	-	\$ (805.608)	-
Adición o Retiro Diferencia entre el valor pagado y causado Industria y Comercio	552	-	12.113	-
Adición o Retiro Gastos pagados por anticipado	11.506	-	(22.236)	-
Adición o Retiro Gastos no procedentes	539.528	-	401.856	-
Adición Depreciación, amortización y deterioros por saldos fiscales	(2.213.257)	-	(1.897.018)	-
Adición por ajustes fiscales	28	-	(121.568)	-
Adición o Retiro Gasto pensión deducible año 2020 Decreto 558 de 2020	(212.360)	-	(54.648)	-
Ingresos Financieros		1.386		1.335
Adición Ingresos fiscales préstamos vivienda	1.386	-	1.335	-
Gastos Financieros		-	-	935
Retiro por gastos bancarios	-		935	-
Otros Ingresos	-	(251.284)		(63.859)
Retiro por reintegro de provisiones	(259.420)	-	(64.690)	-
Adición por ajustes fiscales	8.136	-	831	-
Otros Egresos	-	163.290		180.747
Adición o Retiro por pérdida fiscal en bajas por saldos fiscales	(8.748)	-	16	-
Retiro por impuestos asumidos	43.715	-	63.535	-
Retiro por demandas no aceptadas fiscalmente	(6.619)	-	33.421	-
Retiro por sanciones	15.178	-	1.967	-
Retiro por gasto de ejercicios anteriores	100	-	1.437	-
Retiro impuesto de renta	119.664	-	80.371	-
Excedente/Pérdida Fiscal	-	(8.762.502)	-	98.710

Impuestos Diferidos - En las entidades sin ánimo de lucro no hay lugar a cálculo del impuesto diferido debido a que no generan renta y sus excedentes deben ser reinvertidos (Artículo 358 del Estatuto Tributario).

Pérdidas Fiscales - Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Universidad presenta pérdidas fiscales por \$8.762.502 y excedentes fiscales por \$98.710 respectivamente, las cuales se podrán compensar con los beneficios netos que obtuviere de los doce (12) períodos gravables siguientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 147 del Estatuto Tributario.

Firmeza en las Declaraciones - A partir de 2017 el término general de firmeza de las declaraciones tributarias se estableció en tres (3) años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar, si no se ha notificado requerimiento especial. Para las declaraciones en las cuales se compensen pérdidas fiscales el término de firmeza será de seis (6) años. La firmeza de las declaraciones en las cuales se generen pérdidas fiscales será el mismo tiempo que tiene para compensarlas, es decir doce (12) años.

Solicitud de permanencia como entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial - La Universidad presentó dentro del plazo establecido la solicitud de permanencia. La Administración de Impuestos mediante acto administrativo determinará la exclusión del régimen; si las entidades no son notificadas de esta decisión se entenderá ratificada su permanencia en el Régimen Tributario Especial durante el año 2023.



14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2022	2021
Cesantías consolidadas	\$ 2.026.297	\$ 2.105.155
Vacaciones consolidadas	761.902	894.127
Intereses sobre las cesantías	<u>233.540</u>	<u>245.065</u>
Total Corriente	3.021.739	3.244.347
Total No Corriente - Planes de beneficios (1)	<u>10.144.738</u>	<u>11.659.937</u>
Total	<u>\$ 13.166.477</u>	<u>\$ 14.904.284</u>

- (1) La Universidad otorga beneficios a sus empleados como bonos de jubilación, quinquenios (primas de antigüedad) y pensiones de jubilación. El movimiento del pasivo de los planes de beneficios a empleados reconocidos en la situación financiera es el siguiente:

	Plan bono de jubilación	Plan prima de antigüedad	Plan pensiones de jubilación	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ 1.000.467	\$ 4.811.161	\$ 7.915.816	\$ 13.727.444
Costo del servicio actual (P&G)	52.036	489.813	-	541.849
Costos por intereses (P&G)	47.373	176.090	385.373	608.836
Beneficios pagados (P&G)	(104.221)	(925.942)	(672.062)	(1.702.225)
Pérdidas y Ganancias actuariales (ORI)	<u>(105.670)</u>	<u>(264.376)</u>	<u>(1.145.921)</u>	<u>(1.515.967)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	899.985	4.286.746	6.483.206	11.659.937
Costo del servicio actual (P&G)	47.110	406.818	-	453.928
Costos por intereses (P&G)	64.189	242.567	455.881	762.636
Beneficios pagados (P&G)	(184.071)	(1.013.848)	(570.169)	(1.768.088)
Pérdidas y Ganancias actuariales (ORI)	<u>503.626</u>	<u>(179.104)</u>	<u>(1.288.198)</u>	<u>(963.675)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 1.320.839</u>	<u>\$ 3.743.179</u>	<u>\$ 5.080.720</u>	<u>\$ 10.144.738</u>

El efecto con cargo a resultados y con cargo en el otro resultado integral es el siguiente:

	Plan bono de jubilación	Plan prima de antigüedad	Plan pensiones de jubilación	Total
Año 2021				
Total reconocimiento en P&G (nota 19)	\$ (4.812)	\$ (260.039)	\$ (286.689)	\$ (551.540)
Total reconocimiento en ORI	<u>(105.670)</u>	<u>(264.376)</u>	<u>(1.145.921)</u>	<u>(1.515.967)</u>
Total reconocimiento en ORI y P&G	(110.482)	(524.415)	(1.432.610)	(2.067.507)
Año 2022				
Total reconocimiento en P&G (nota 19)	(72.772)	(364.463)	(114.289)	(551.524)
Total reconocimiento en ORI	<u>503.626</u>	<u>(179.104)</u>	<u>(1.288.197)</u>	<u>(963.675)</u>
Total reconocimiento en ORI y P&G	<u>430.854</u>	<u>(543.567)</u>	<u>(1.402.486)</u>	<u>(1.515.199)</u>
Saldo Inicial en ORI	<u>\$ (122.564)</u>	<u>\$ (557.757)</u>	<u>\$ 322.687</u>	<u>\$ (357.634)</u>
Total acumulado reconocido en ORI	<u>\$ 381.062</u>	<u>\$ (736.861)</u>	<u>\$ (965.511)</u>	<u>\$ (1.321.309)</u>



Los supuestos actuariales utilizados para el año 2022 son los siguientes:

Tasa de descuento - En cada beneficio valorado, el valor esperado futuro se descuenta con la tasa cero cupón para el periodo comprendido entre la fecha de corte y la fecha de pago plausible. Se toma como referencia la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en pesos vigentes al 3 de diciembre de 2022 publicados por el Banco de la República. La siguiente tabla presenta las tasas cero cupón a 0, 5, 10, 15, 20, 25 y 30 años.

Tiempo	Tasa
Overnight	11,489%
5 años	12,826%
10 años	13,225%
15 años	13,359%
20 años	13,413%
25 años	13,440%
30 años	13,456%

Tasa de incremento salarial - Para efectos de la estimación del SMMLV se toma el promedio de la variación del SMMLV en el periodo 2016-2023 (7,684 %). El incremento para el 2023, está dado por el Decreto 2613 de 2022 (16 %). Los datos son tomados de la serie histórica en pesos del SMMLV, emitidos por el Ministerio del Trabajo y soportados por decretos del Gobierno Nacional.

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Proyección largo plazo
7,00%	7,00%	5,90%	6,00%	6,00%	3,50%	10,07%	16,00%	7,68%

Tasa de Inflación - Para incrementos atados al Índice de Precios al Consumidor (IPC) en el periodo 2022 - 2023 se toma la inflación para 2022 (13,12 %). En años posteriores se toma el promedio de la inflación de los años 2015-2022 (5,492 %). La información esta soportada en el histórico de la variación del IPC suministrados por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE.

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Proyección largo plazo
6,77%	5,75%	4,09%	3,18%	3,80%	1,61%	5,62%	13,12%	5,49%

Activos del plan - El plan no tiene activos.

15. PROVISIONES

El siguiente es el resumen de los movimientos de las provisiones y contingencias:

	Procesos judiciales (1)	Fondo de vivienda (2)	Otras provisiones (3)	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	\$ 337.986	\$ 73.221	\$ 699.521	\$ 1.110.728
Adiciones	59.114	1.931	478.918	539.963
Reversiones	(54.267)	-	(347)	(54.614)
Utilizaciones	<u>(65.733)</u>	<u>-</u>	<u>(693.219)</u>	<u>(758.952)</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	<u>\$ 277.100</u>	<u>\$ 75.152</u>	<u>\$ 484.873</u>	<u>\$ 837.125</u>
No corriente	<u>\$ 277.100</u>	<u>\$ 75.152</u>	<u>\$ 484.873</u>	<u>\$ 837.125</u>



- (1) **Procesos judiciales** - El siguiente cuadro resume los procesos judiciales cuyas expectativas de pérdidas son de alta probabilidad y podrían implicar una salida de recursos para la Universidad:

Proceso	Valor de la provisión	
	2022	2021
Laborales	\$ 69.600	\$ 180.000
Administrativo	<u>207.500</u>	<u>177.986</u>
	<u>\$ 277.100</u>	<u>\$ 337.986</u>

- (2) **Fondo de Vivienda:** La Universidad está en la obligación de constituir un fondo con los intereses generados en los préstamos para vivienda otorgados por la Universidad a los empleados, debido a un acuerdo firmado con el sindicato. Las tasas de estos préstamos son de 8% y 9.5% efectiva anual.
- (3) **Otras provisiones:** A 31 de diciembre de 2022 corresponde a provisión por obligaciones surgidas en el desarrollo de convenios con: la Universidad Francisco de Paula Santander por \$230.000, Universidad Surcolombiana por \$140.000 y Fundación La Rioja por \$38.760; Servicios públicos \$57.232, arrendamiento \$12.725 y comisiones \$201 facturados en 2023; y posibles obligaciones por impuestos o correcciones tributarias por \$5.955. A 31 de diciembre de 2021 corresponde a provisión por obligaciones surgidas en el desarrollo de convenios con: Universidad Surcolombiana \$345.157, Universidad Francisco de Paula Santander \$293.689 y Universidad Central \$34.387; Servicios públicos \$12.684, mantenimiento \$5.630, servicios de laboratorio \$1.187 y gastos financieros \$832 facturados en 2022; y posibles obligaciones por impuestos o correcciones tributarias por \$5.955.

16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Ingresos diferidos		
Matrículas – Pregrado	\$ 24.978.724	\$ 25.101.920
Matrículas – Postgrado	1.183.053	1.667.890
Matrículas - Educación continuada	-	105.086
Becas, auxilios y descuentos	<u>(1.602.737)</u>	<u>(1.699.437)</u>
Subtotal	<u>24.559.040</u>	<u>25.175.459</u>
Otros pasivos		
Anticipos y avances recibidos (1)	1.813.636	2.114.089
Depósitos recibidos	984.164	635.882
Ingresos recibidos para terceros	558.818	718.705
Retenciones en la fuente	283.843	382.941
Impuesto Industria y comercio	238.499	222.985
Retención de industria y comercio	34.572	37.087
Anticipo en venta de activos fijos (2)	<u>-</u>	<u>3.100.000</u>
Subtotal	<u>3.913.532</u>	<u>7.211.689</u>
Total otros pasivos	<u>\$ 28.472.572</u>	<u>\$ 32.387.148</u>



- (1) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a recursos de convenios, investigaciones y consultorías ejecutados por la Universidad. A continuación el detalle:

	2022	2021
Contrato No. 80740-165-2021 Fiduprevisora/Minciencias	\$ 410.547	\$ 714.694
Aportes Tianjin Foreign Studies University – Instituto Confucio	187.215	77.344
Contrato no . C-111-2022 Unidad de Planeación Minero Energética UPME	160.519	-
Oferta DCI-1965 Drummond Ltd	151.250	145.652
OC 4800013419 Promigas SA ESP	150.150	-
Subvención Programa de Movilidad 100,000 Strong in the Americas Innovation Fund	59.245	59.245
Contrato No. 80740-156-2019 Fiduprevisora/Minciencias	4.837	36.124
Convenio de Ciencia y Tecnología No.427 Secretaría de Desarrollo Económico Bogotá D.C.	-	655.644
Otros	<u>689.873</u>	<u>425.386</u>
Total	<u>\$ 1.813.636</u>	<u>\$ 2.114.089</u>

- (2) Anticipo recibido por la venta de bienes inmuebles en la Cra 48 No. 91 – 94 y Calle 93 No. 47A 25 Barrio la Castellana (Bogotá D.C.), conforme a lo establecido en la cláusula tercera - Forma de pago, de la promesa de compraventa firmada el 3 de septiembre de 2021.

17. FONDO SOCIAL

Fondo Social	\$ 18.163.369	\$ 18.163.369
Reservas (1)	1.801.475	1.801.475
Déficit (superavit) del ejercicio (2)	(6.033.887)	2.466.661
Excedentes acumulados (2)	190.823.581	188.356.921
Otros resultados integrales	<u>1.321.309</u>	<u>357.634</u>
Total	<u>\$ 206.075.847</u>	<u>\$ 211.146.060</u>

- (1) Hasta el 31 de diciembre de 2002 las instituciones de educación superior sin ánimo de lucro, estaban obligadas a constituir un fondo para financiar las matrículas de alumnos de bajos ingresos, cuyos padres demostraran que no tenían ingresos superiores a cuatro salarios mínimos mensuales. A partir del 1 de enero de 2003 esta reserva fue congelada como resultado de las decisiones tomadas por el Consejo Directivo, la cual a partir del 2018 se autorizó el uso de los recursos derivados de los rendimientos para destinarlos a los estudiantes.
- (2) En razón a que la Universidad es una entidad sin ánimo de lucro, organizada como una Fundación, los excedentes de cada ejercicio no son transferidos a terceros, sino que son conservados por la Universidad y son íntegramente destinados al desarrollo de su objeto social en períodos futuros.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Actividades relacionadas con la educación		
Matrículas de pregrado	\$ 83.623.439	\$ 86.383.200
Matrículas especialización	10.364.539	11.429.264
Matrículas maestría	5.945.371	6.154.262
Matrículas educación continuada	2.936.954	3.460.551



	2022	2021
Matrículas doctorado	1.226.424	1.228.315
Matrículas extraordinarias	39.962	-
Matrículas tecnológico	22.412	45.309
Descuentos y becas (1)	<u>(8.744.211)</u>	<u>(7.862.223)</u>
Subtotal	95.414.890	100.838.678
Actividades conexas con la educación:		
Investigación y consultoría	3.757.836	3.101.737
Derechos de grado	1.673.787	1.600.770
Laboratorio	966.939	755.991
Convenios	597.015	412.982
Inscripciones	484.236	504.598
Ventas de productos agrícolas y publicaciones	437.829	185.250
Arrendamientos	285.273	97.851
Eventos académicos	115.111	-
Constancias	73.996	76.920
Servicios	46.961	-
Diversos	<u>269.266</u>	<u>286.309</u>
Subtotal	<u>8.708.249</u>	<u>7.022.408</u>
Total Ingresos	<u>\$ 104.123.139</u>	<u>\$ 107.861.086</u>

(1) El incremento se presentó a raíz del incentivo para la retención y la permanencia estudiantil que se otorgó en el 2022 (período académico 2022-1S y 2S), a todos los programas de pregrado.

19. GASTOS ACTIVIDADES RELACIONADAS Y CONEXAS CON LA EDUCACIÓN

Gastos de personal	\$ 75.845.832	\$ 74.005.275
Servicios	11.998.062	10.220.716
Honorarios	5.765.914	5.517.330
Depreciaciones (ver - nota 9)	5.140.931	5.676.411
Mantenimiento y reparaciones	2.790.730	2.622.854
Amortizaciones (ver nota 10)	2.443.846	2.261.830
Impuestos	2.405.045	2.287.202
Seguros	862.740	851.876
Gastos de viaje	585.647	218.635
Arrendamientos	396.776	409.974
Contribuciones y afiliaciones	305.273	466.060
Gastos legales	105.240	118.196
Adecuaciones e instalaciones	88.325	65.075
Deterioro (ver nota 7)	52.055	142.003
Plan de beneficios (ver nota 14)	(551.524)	(551.541)
Diversos (1)	<u>3.384.880</u>	<u>2.722.571</u>
Total	<u>\$ 111.619.772</u>	<u>\$ 107.034.467</u>



El incremento obedece principalmente a los indicadores macroeconómicos presentados en 2022, que afectaron el costo de la ejecución de las actividades operativas. También a que se tenía proyectado iniciar actividades académicas presenciales a partir el periodo 2022-2S, y por mejora en la prestación del servicio, se requirió iniciarlas en el 2022-1S.

(1) A continuación se presenta el detalle de los gastos diversos:

	2022	2021
Libros, suscripciones y revistas	\$ 1.289.620	\$ 884.087
Transferencia convenios	520.604	888.593
Útiles y papelería	281.474	195.556
Casino y restaurante	253.513	77.856
Elementos de aseo	156.177	128.886
Exposiciones	141.715	39.828
Insumos agrícolas	140.085	111.533
Elaboración de publicaciones	139.798	88.059
Comisiones	93.000	-
Taxis y buses	88.353	25.247
Combustibles y lubricantes	61.473	146.443
Apoyo estudiantil	59.645	53.777
Gastos deportivos	36.417	13.625
Gastos de representación	95.936	33.849
Estampillas	18.928	29.537
Otros	<u>8.142</u>	<u>5.695</u>
Total	<u>\$ 3.384.880</u>	<u>\$ 2.722.571</u>

20. OTROS INGRESOS, NETO

Venta terrenos y edificaciones (1)	\$ 3.100.000	\$ -
Recuperaciones	277.269	173.458
Recuperaciones de provisiones de cuentas por cobrar (ver nota 7)	204.807	9.764
Indemnizaciones	178.033	235.697
Multas	92.727	23.418
Venta propiedades, planta y equipo otros	16.500	34.500
Donaciones y subvenciones (2)	-	1.511.893
Diversos	<u>15.106</u>	<u>14.352</u>
Total otros ingresos	<u>\$ 3.884.442</u>	<u>\$ 2.003.082</u>
Baja y retiro de Propiedad, planta y equipo(1)	\$ (2.895.636)	\$ (178.811)
Demandas, multas y sanciones	(74.293)	(35.388)
Diversos	<u>(67.066)</u>	<u>(64.972)</u>
Total otros gastos	<u>\$ (3.036.995)</u>	<u>\$ (279.171)</u>
Otros ingresos, neto	<u>\$ 847.447</u>	<u>\$ 1.723.911</u>

(1) Venta de bienes inmuebles en la Cra 48 No. 91 – 94 y Calle 93 No. 47A 25 Barrio la Castellana (Bogotá D.C.) por valor de \$3.100.000 con un valor de baja del activo en libros de \$2.879.045.



- (2) Para el año 2021 corresponde, \$1.408.455 a la donación hecha por funcionarios y consejeros por la emergencia generada por el COVID-19; \$45.020 a recursos utilizados en el otorgamiento del beneficio Beca Ser; \$58.418 donación equipos de computación Fundación para el Desarrollo Universitario.

21. INGRESOS FINANCIEROS. NETO

	2022	2021
Intereses activos financieros	\$ 1.695.536	\$ 941.782
Intereses	1.157.486	426.996
Diferencia en cambio	<u>19.640</u>	<u>5.279</u>
Total Ingresos financieros	<u>\$ 2.872.662</u>	<u>\$ 1.374.057</u>
Intereses pasivos financieros (1)	\$ (1.272.410)	\$ (464.617)
Gastos bancarios y GMF	(474.512)	(460.128)
Comisiones	(368.123)	(424.872)
Diferencia en cambio	(20.178)	(24.553)
Intereses	<u>(2.476)</u>	<u>(3.385)</u>
Total Gastos financieros	<u>\$ (2.137.699)</u>	<u>\$ (1.377.555)</u>
Ingresos y gastos financieros neto	<u>\$ 734.963</u>	<u>\$ (3.498)</u>

- (1) Corresponde a los intereses generados por el préstamo con Bancolombia y Banco de Bogotá (Ver nota 10).

22. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

A continuación se revela el detalle de los pasivos y activos contingentes al 31 de diciembre:

Pasivos contingentes - A continuación se presentan las demandas laborales que actualmente tiene la Universidad:

Proceso		
Valor del proceso	\$ <u>1.415.600</u>	\$ <u>1.210.000</u>
Cantidad	<u>7</u>	<u>6</u>

Estos procesos tienen probabilidad de ocurrencia eventual, por lo cual no se han reconocido provisiones.

Activos contingentes

Proceso penal	\$ <u>328.782</u>	\$ <u>328.782</u>
Cantidad	<u>1</u>	<u>1</u>



23. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se detallan los instrumentos financieros al 31 de diciembre:

Clasificación contable y valor razonable

Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados

	Nota	2022	2021
Inversiones	6	\$ 22.978.492	\$ 23.044.173
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7	<u>8.042.893</u>	<u>5.471.787</u>
Total		<u>\$ 31.021.385</u>	<u>\$ 28.515.961</u>
Activos financieros medidos al costo			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	<u>\$ 18.922.299</u>	<u>\$ 29.845.030</u>
Pasivos financieros			
Préstamos	11	<u>\$ 18.317.443</u>	<u>\$ 23.095.937</u>

A continuación se describen la gestión de los principales riesgos:

Gestión de riesgo en la tasa de interés – Con corte a diciembre de 2022, la Universidad cerro con dos créditos Bancarios con el Banco de Bogotá y Bancolombia, obligaciones contraídas con tasa de intereses variable (IBR-DTF). El riesgo en la tasa de interés se ha visto reflejados debido al impacto que ha tenido por la subida de tasa de interés de política del Banco de la República que está siendo utilizada como instrumento para contra restar y controlar la inflación, situación que a su vez impacta en las tasas de interés del sistema financiero, ocasionando una subida en las tasas de los créditos que tiene la Universidad. No obstante, la gestión para evitar el fuerte impacto en el pago de interés se vio reflejada con el incremento de los rendimientos de los portafolios de la Universidad comparados con el año 2021 en un 221% y un 80% respectivamente.

Gestión de riesgo de Crédito – La Universidad ha tomado las mejores acciones encaminadas a minimizar el riesgo de crédito.

Conforme el análisis realizado al mercado de crédito educativos y las necesidades de financiación de matrícula a estudiantes, la Universidad inicio el proyecto de financiación de matrícula directa sin aval "Creditadeo" a estudiantes de pregrado y posgrado, producto 100% virtual que permitiera un mayor acceso de estudiantes a los programas de la Universidad.

El proyecto incluyo análisis de indicadores de cartera del sector, creación y adaptación de modelo financiero, creación de políticas de riesgo de Crédito para la evaluación y otorgamiento de financiación directa de matrícula a estudiantes de la Universidad, con el fin de gestionar de manera adecuada el riesgo de crédito, acorde con la estructura, tamaño y volúmenes de operación de la Universidad, minimizando y mitigando la exposición al Riesgo de Crédito. Lo anterior bajo una óptica de seguridad de los recursos de capital y de su retorno dentro de los plazos establecidos. Adicional se realizó la gestión con proveedores tecnológicos que proporciona a la Universidad la plataforma idónea para el análisis y gestión de dichos créditos educativos. Creditadeo se implementó a finales del mes de junio del 2022, con las siguientes condiciones generales:

Tramite: 100% virtual

Financiación: desde 50% hasta el 80% del valor de la matricula

Tasa de interés: 0.75%NMV

Fondo de garantías: 3.5% sobre el valor financiado



Amortización: mensual
Plazo: 5 o 6 cuotas

Adicionalmente, la cartera de la Universidad se gestiona por concepto y asignación de responsabilidades, actividades realizadas por colaboradores altamente capacitados, cumpliendo las políticas y gestión de cobro de la cartera. El flujo del proceso de cartera es continuamente monitoreado a través de controles de procesos, con el fin de verificar que las decisiones se tomen de manera efectiva, reduciendo la posibilidad de que ocurra cualquier tipo de riesgo financiero. Todas las transacciones están registradas en los aplicativos corporativos de la Universidad.

Gestión de riesgo de Liquidez – Las directrices de la Universidad se centraron en un adecuado proceso de identificación, medición y control del riesgo de liquidez, monitoreando de manera diaria vs. su proyección conforme al presupuesto su flujo de caja. Esto atendiendo alertas tempranas y gestionando de forma activa cualquier riesgo con el fin de dar cumplimiento puntualmente con sus obligaciones.

24. PARTES RELACIONADAS

Durante los años que terminaron al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se realizaron pagos a 60 y 55 personas consideradas como personal clave de la Universidad por \$9.063.597 y \$8.846.238, respectivamente.

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

No se han presentado operaciones o hechos que ameriten una revelación a nivel cuantitativo o cualitativo después del 31 de diciembre de 2022.

26. BIENESTAR UNIVERSITARIO

De conformidad con lo señalado en el artículo 118 de la Ley 30 de 1992, la Universidad destino los siguientes gastos de funcionamiento en actividades de bienestar universitario.

	2022	2021
Gastos de personal	\$ 2.182.277	\$ 2.116.739
Servicios	433.346	401.661
Diversos	94.033	51.751
Honorarios	46.227	13.800
Depreciación y amortización	28.574	33.197
Mantenimiento y reparaciones	<u>8.733</u>	<u>2.872</u>
Total	<u>\$ 2.793.190</u>	<u>\$ 2.620.020</u>

27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido estudiados y recomendados para la su divulgación por parte de Comité Financiero y Administrativo el 21 de marzo de 2023, para ser presentados al Consejo Directivo, máximo órgano social. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 22 de marzo de 2023.

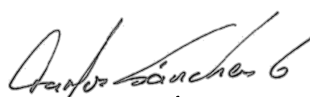


FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Universidad finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros de contabilidad. Por lo tanto:

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

Los Estados Financieros han sido estudiados y recomendados para la su divulgación por parte de Comité Financiero y Administrativo el 21 de marzo de 2023, para ser presentados al Consejo Directivo, máximo órgano social. Estos Estados Financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 22 de Marzo de 2023, quien puede aprobar o desaprobado estos Estados Financieros.


CARLOS URBANO SÁNCHEZ GAITÁN
Representante legal


LYDA ALEXANDRA SALAMANCA ACOSTA
Contador

