

Universidad Tecnológica De Bolívar

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



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros del consejo superior de
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLIVAR

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLIVAR (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultado y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio neto 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 Entidad 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 Entidades 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 Entidad 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 Entidades 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 Entidad 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 Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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



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. Así mismo:

- 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 Entidad.
- 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 Entidad 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 Entidad 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 Entidad, 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 al 31 de diciembre 2021 que se incluyen para propósitos comparativos únicamente fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé una opinión sin salvedades el 24 de marzo de 2022.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad 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 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 a 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 Entidad 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 emitidas por las autoridades de control y vigilancia no establecen que dicho Programa deba estar implementado.

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 de la asamblea o junta de socios 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 Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea de accionistas y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.



DELIO PEREZ YEPEZ

Revisor Fiscal

T.P. 238284 -T

Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

17 de marzo de 2023



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

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

(En miles de pesos colombianos)

ACTIVO	2022	2021	PASIVOS Y PATRIMONIO	2022	2021
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$ 8.656.036	\$ 8.946.666	Préstamos y arrendamientos financieros (Nota 12)	\$ 4.176.128	\$ 4.515.835
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	17.549.015	10.969.085	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 13)	6.206.600	5.095.003
Inventarios (Nota 6)	41.485	27.229	Impuestos por pagar (Nota 14)	322.325	276.073
Gastos pagados por anticipado (Nota 11)	229.258	267.032	Beneficios a empleados (Nota 15)	2.485.716	2.298.806
Anticipo de impuestos (Nota 7)	42.485	27.546	Ingresos diferidos (Nota 16)	18.599.214	14.640.728
			Provisiones (Nota 17)	-	554.188
			Otros pasivos financieros (Nota 18)	2.618.159	939.981
Total activos corrientes	26.518.279	20.237.559	Total pasivos corrientes	34.408.142	28.320.614
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Efectivo neto restringido (Nota 4)	601.019	1.283.093	Préstamos y arrendamientos financieros (Nota 12)	16.262.087	16.299.591
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	238.189	238.189	Beneficios a empleados (Nota 15)	283.349	377.482
Propiedad, planta y equipo (Nota 8)	92.830.012	92.279.585	Otros pasivos financieros (Nota 18)	763.876	1.908.740
Activos intangibles (Nota 9)	1.311.301	1.590.604			
Propiedades de inversión (Nota 10)	33.949.345	32.817.325	Total pasivos no corrientes	17.309.312	18.585.813
Otros activos (Nota 11)	129.271	116.107			
			Total pasivo	51.717.454	46.906.427
Total activos no corrientes	129.059.137	128.324.903	PATRIMONIO		
			Aportes	437.832	437.832
			Bienes recibidos en donación	8.209	8.209
			Excedentes de ejercicios anteriores	32.804.605	25.204.177
			Efecto por convergencia	68.405.389	68.405.389
			Excedente del periodo	2.203.927	7.600.428
			Total patrimonio	103.859.962	101.656.035
Total Activo	\$ 155.577.416	\$ 148.562.462	Total pasivo y patrimonio	\$ 155.577.416	\$ 148.562.462

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

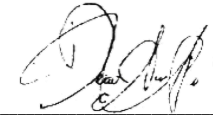
** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Universidad.



Alberto Roa Varelo
Representante Legal **



Kira Evans Bustamante
Contador **
Tarjeta profesional No. 112320-T



Delio Pérez Yopez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 238284 - T
(Ver mi opinión adjunta)
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

ESTADOS DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (En miles de pesos colombianos)

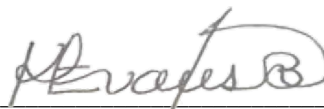
	2022	2021
Ingresos Operacionales (Nota 19)		
Actividades relacionadas con la educación	\$ 58.169.015	\$ 53.824.087
Actividades conexas con la educación	4.910.633	1.527.358
Otros ingresos operacionales (Nota 20)	<u>4.070.098</u>	<u>6.610.803</u>
Total ingresos operacionales	67.149.746	61.962.248
Gastos operacionales		
Beneficios a empleados (Nota 22)	(36.501.960)	(33.252.350)
Otros gastos operacionales de administración (Nota 22)	(23.822.856)	(19.910.694)
Otros gastos operacionales (Nota 23)	<u>(3.116.291)</u>	<u>(565.433)</u>
Total gastos operacionales	<u>(63.441.107)</u>	<u>(53.728.477)</u>
Excedente operacional	3.708.639	8.233.771
Ingresos financieros y otros (Nota 21)	1.103.282	700.598
Gastos financieros (Nota 24)	<u>(2.607.994)</u>	<u>(1.333.941)</u>
Egresos financieros netos	<u>(1.504.712)</u>	<u>(633.343)</u>
EXCEDENTE NETO	<u>\$ 2.203.927</u>	<u>\$ 7.600.428</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido tomados de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Universidad.



Alberto Roa Varelo
Representante Legal **



Kira Evans Bustamante
Contador **
Tarjeta profesional No. 112320- T



Delio Pérez Yopez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.238284 - T
(Ver mi opinión adjunta)
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.

Escriba el texto aquí



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021 (En miles de pesos colombianos)

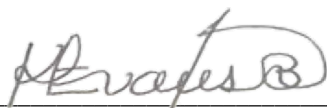
	Aportes	Bienes recibidos en donación	Excedentes de ejercicios anteriores	Excedente del ejercicio	Efectos por convergencia a NIIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 437.832	\$ 8.209	\$ 23.218.532	\$ 1.985.645	\$ 68.405.389	\$ 94.055.607
Transferencia a excedentes acumulados	-	-	1.985.645	(1.985.645)	-	-
Excedente del periodo	-	-	-	7.600.428	-	7.600.428
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 437.832	\$ 8.209	\$ 25.204.177	\$ 7.600.428	\$ 68.405.389	\$ 101.656.035
Transferencia a excedentes acumulados	-	-	7.600.428	(7.600.428)	-	-
Excedente del periodo	-	-	-	2.203.927	-	2.203.927
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>\$ 437.832</u>	<u>\$ 8.209</u>	<u>\$ 32.804.605</u>	<u>\$ 2.203.927</u>	<u>\$ 68.405.389</u>	<u>\$ 103.859.962</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Universidad.



Alberto Roa Varelo
Representante Legal **



Kira Evans Bustamante
Contador **
Tarjeta profesional No. 112320- T



Delio Pérez Yezpez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.238284 - T
(Ver mi opinión adjunta)
Designado por Deloitte & Touche S.A.S.



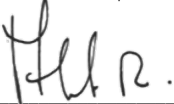
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En miles de pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente neto del año	\$ 2.203.927	\$ 7.600.428
Cargos (abonos) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	3.643.561	3.776.780
Amortización de activos intangibles	2.996.021	2.216.218
Deterioro de cartera	347.836	9.248
Propiedades de Inversión-ajuste al valor razonable	(1.132.020)	(6.067.315)
Pérdida por retiro de activos	40.681	21.681
Recuperación de cartera	(6.467)	(7.168)
	<u>8.093.539</u>	<u>7.549.874</u>
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(6.921.299)	(4.267.288)
Inventarios	(14.256)	(10.690)
Otros activos no financieros	(13.164)	2.006
Efectivo restringido	682.074	(985.968)
Activos por impuestos corrientes	(14.939)	2.524
Gastos pagados por anticipado	37.774	(113.139)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.111.597	(80.016)
Beneficios a empleados	92.777	(79.256)
Ingresos recibidos por anticipado	3.958.486	4.450.222
Impuestos por pagar	46.252	24.936
Otros pasivos	(20.873)	853.445
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	<u>7.037.969</u>	<u>7.346.649</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Adquisición y pago de obligaciones, neto	(377.211)	(2.513.290)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>(377.211)</u>	<u>(2.513.290)</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(4.312.925)	(1.241.550)
Disposiciones de Propiedad, planta y equipo	78.255	3.338
Adquisición activos intangibles	(2.716.718)	(2.174.676)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>(6.951.388)</u>	<u>(3.412.888)</u>
(DISMINUCIÓN) INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(290.630)	1.420.472
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL AÑO	<u>8.946.666</u>	<u>7.526.194</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 8.656.036</u>	<u>\$ 8.946.666</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Universidad.


 Alberto Roa Varelo
 Representante Legal **


 Kira Evans Bustamante
 Contador **
 Tarjeta profesional No. 112320- T


 Delio Pérez Yepes
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No.238284 - T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por Deloitte & Touche S.A.S.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

(En miles de pesos, excepto cuando se indique otra denominación)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Universidad Tecnológica de Bolívar es una institución de derecho privado, de educación superior, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida mediante resolución No. 961 del 26 de octubre de 1970, expedida por la Gobernación del Departamento de Bolívar.

Mediante resolución No. 3494 del 28 de abril de 1994 fue ratificada la reforma estatutaria presentada y fue autorizado el cambio de denominación por la Corporación Universitaria Tecnológica de Bolívar. Así mismo, mediante resolución No. 2996 del 28 de noviembre de 2003 del Ministerio de Educación autorizó el cambio de denominación por Universidad Tecnológica de Bolívar. Su domicilio es Parque Industrial y Tecnológico Carlos Vélez Pombo Km 1 Vía Turbaco.

El patrimonio se considera restringido, considerando lo establecido en el artículo 20 del decreto 1529 del año 1990, el cual no permite que los socios fundadores de entidades sin ánimo de lucro, reciban beneficios o puedan ejercer disposición de estos fondos a través de dividendos; además los excedentes de recursos debe ser reinvertidos en el objeto social de la Universidad y en caso de liquidación de la entidad, cualquier excedente debe o ser entregado en donación a otra entidad sin fines de lucro o entidad gubernamental. Adicionalmente en el artículo 77 de los estatutos generales de la Universidad, se indica que, en caso de disolución y liquidación el remanente de su patrimonio, si lo hubiere, no podrá ser repartido a ningún título entre sus miembros, debiendo ser destinado en su totalidad por la Asamblea General, a otra Institución de Educación del Estado o Privada sin Ánimo de Lucro.

Efecto COVID-19 en las operaciones – El año 2022 estuvo marcado por el retorno a la presencialidad en los campus por parte de la comunidad universitaria, volviendo a las clases presenciales, a la interacción en las aulas de clases, a la atención presencial en todos los servicios institucionales, lo que generó un desafío administrativo por mantener el autocuidado en el proceso de retorno.

Las modificaciones transitorias al Reglamento Estudiantil durante 2020 en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica derivado de la pandemia del COVID 19, en lo relacionado con las evaluaciones, situación académica, opciones de grado, entre otras, se mantuvieron hasta el primer semestre de 2022; a partir del segundo semestre del año 2022 se regresó a la reglamentación existente antes de la pandemia.

Durante 2022 se continuó con la estrategia de Mi Sala Virtual, el cual tiene como objetivo habilitar el acceso y el uso de los softwares especializados de manera remota a docentes y estudiantes de la UTB como complemento al desarrollo de las practicas presenciales en los laboratorios, garantizando la misma calidad y experiencia de uso que en el aula presencial. Para soportar este servicio, se utilizó la tecnología de Microsoft Azure Windows Virtual Desktop, con las ventajas características del Cloud Computing. De esta forma se ofreció a la comunidad académica la flexibilidad para acceder a laboratorios virtuales en la nube, permitiendo el acceso remoto mediante Internet a máquinas virtuales donde se encuentran instalados los softwares licenciados por la UTB y necesarios para desarrollar las actividades académicas.

En lo financiero, se tuvo como objetivo principal seguir controlando la liquidez debido a la incertidumbre que aún persistía a nivel económico, continuar fortaleciendo la financiación de inversiones con recursos propios de la Universidad, siendo muy cautelosos con la deuda financiera debido a las altas tasas de interés, así como, continuar con la gestión de donaciones para apoyar las matrículas de los estudiantes más necesitados.



En lo tecnológico, seguir realizando inversiones en infraestructura, equipos y servicios de TIC, que permitan que las actividades académicas, de investigaciones y administrativas puedan continuar desarrollándose de la mejor manera posible, sea de forma remota, en alternancia o presencial

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases 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 para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) en su versión año 2017.

Bases de preparación – La Universidad ha 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 individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Universidad.

Negocio en marcha – La Administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros, una expectativa razonable de que la Compañía cuenta con los recursos adecuados para continuar operando en el futuro previsible. Por lo tanto, continúan adoptando la base contable de empresa en funcionamiento al preparar los estados financieros.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de las propiedades de inversión e instrumentos financieros que han sido medidos a valor razonable.

Transacciones en Moneda Extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (peso colombiano) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigente a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas.

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

Arrendamientos - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La Universidad como arrendatario - Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador, se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Los gastos financieros se deducen del resultado del ejercicio. Los activos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedad, planta y equipo, así como su depreciación y evaluación de las pérdidas por deterioro de la misma forma que los activos de su propiedad.



Activos financieros – Los activos financieros de la Universidad incluyen: el efectivo y cuentas por cobrar de origen comercial, las cuales son registradas utilizando el modelo de costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva, y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés de mercado.

La Universidad revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Deterioro de Activos Financieros – Al final del periodo en que se informa, la Universidad ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Universidad reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital;
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio. Si existe saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con el activo (propiedad, planta y equipo) se reconoce en otro resultado integral. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Inventarios- Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método de costo promedio ponderado. Los inventarios que corresponden principalmente a las existencias en insumos de cafetería y restaurante, así como también los libros para la venta a estudiantes.

Propiedad, Planta y Equipo- La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de



adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual.

Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con aulas, laboratorios, oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo). Su reconocimiento se efectuó a valor razonable mediante concepto técnico de un experto valuador de bienes. El valor capitalizado de un arrendamiento financiero también se incluye dentro del grupo planta y equipo

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal, y la vida útil se determina teniendo en cuenta las condiciones bajo las cuales operarán los activos y su obsolescencia por nuevas tecnologías.

Los siguientes son los rangos de años de vidas útiles estimados:

Descripción	Vida útil Máxima (Años)
Construcciones y Edificaciones	20 – 150
Vías de comunicación	10
Equipos de laboratorio	5 – 10
Equipos de procesamiento de datos	5
Equipos de telecomunicaciones	3 – 10
Equipos deportivos	5 – 10
Equipos médicos	5 – 10
Flota y equipo de transporte	5 – 10
Instrumentos musicales	5 – 10
Muebles y enseres	5 – 10
Equipos de oficina	5 – 10
Herramientas	5
Maquinaria y Equipos	5 – 20

Activos Intangibles – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, y su costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe amortizable, 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.

El método de amortización es lineal y sus vidas útiles están determinadas teniendo en cuenta el tiempo en que se espera sea de utilidad para la Compañía. Los intangibles de la Universidad corresponden a licencias de software y se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de la siguiente forma:

Renovación	Costo	Tiempo de Amortización
Periódica	< = 15 SMMLV	1 año
Periódica	> 15 SMMLV	De acuerdo con la vigencia
Perpetua o permanente	< = 15 SMMLV	1 año
Perpetua o permanente	> 15 y < = 50SMMLV	3 años
Perpetua o permanente	> 50 SMMLV	5 años

Propiedades de inversión – Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para producir alquileres y/o valorar el capital. Se miden inicialmente por su



costo en el reconocimiento inicial. El costo incluye el precio de compra, los gastos directamente atribuibles a la adquisición y otros costos de transacción. Al cierre del período, se miden a valor razonable reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Todas las participaciones de la propiedad de la Compañía mantenidas según los arrendamientos operativos para ganar rentas o con el fin de obtener la apreciación del capital se contabilizan como propiedades de inversión y se miden usando el modelo de valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados durante el período en que se originan

Deterioro en el Valor de los Activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, si es inferior el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

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 (precios menos costos de terminación y venta, en el caso de inventarios), 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.

Pasivos financieros - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Provisiones - Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

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.

Corto plazo – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. 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.



Largo plazo- Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Planes de aportaciones definidas Post Empleo – Los beneficios por planes de aportaciones definidas son reconocidos como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado contra un gasto.

Planes de beneficios definidos Post Empleo – Los beneficios son reconocidos como un pasivo, neto de los activos del plan y el cambio durante el período de este pasivo es registrado como costo. 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 resultado, así como los costos de servicios pasados.

El pasivo por beneficio definido comprende el valor presente de la obligación por beneficio definido (utilizando una tasa de descuento basada en bonos del Gobierno Colombiano). El valor razonable se basa en información sobre los precios del mercado y, en el caso de los valores cotizados, en el precio de oferta publicado.

Bajo la Sección 28, la Universidad determina el gasto por intereses neto sobre el pasivo por beneficio definido neto para el período al aplicarle la tasa de descuento utilizada para medir la obligación por beneficio definido al principio del período anual al pasivo por beneficio definido neto al principio del período anual. La Universidad toma en cuenta cualquier cambio en el pasivo por beneficio definido neto durante el período como resultado de las contribuciones y los pagos de beneficios.

El cambio neto en el pasivo por beneficios definidos que se reconoce como el costo de un plan de beneficios definidos incluye:

- a) El cambio en el pasivo por beneficios definidos que surge de los servicios prestados del empleado durante el periodo sobre el que se informa.
- b) El interés de la obligación por beneficios definidos durante el período sobre el que se informa.
- c) Las ganancias y pérdidas actuariales surgidas en el periodo sobre el que se informa.
- d) El incremento o la disminución en el pasivo por beneficio definido procedente de la introducción de un nuevo plan o del cambio de uno existente en el periodo sobre el que se informa.
- e) Las disminuciones en el pasivo por beneficio definido procedentes de efectuar una reducción o una liquidación de un plan existente en el periodo sobre el que se informa.

Además, la Universidad les ofrece los siguientes beneficios a empleados:

Planes de contribuciones definidas - Las obligaciones relacionadas con las contribuciones a los planes de pensiones con contribuciones definidas se registran como gastos en el estado de resultados a su vencimiento.

Beneficios al momento de la terminación laboral - Los beneficios al momento de la terminación laboral se reconocen como gastos en la fecha que ocurra primero entre, el momento en que la entidad ya no puede retirar la oferta de los beneficios al momento de la terminación, o cuando la entidad reconoce cualquier costo de reestructuración relacionado.

Impuesto a las Ganancias - De acuerdo con el artículo 23 del Estatuto Tributario, la Universidad no es contribuyente del impuesto de renta por tratarse de una Universidad de Educación Superior sin ánimo de lucro, aprobada por el Ministerio de Educación. Por lo anterior la Universidad no registra en sus Estados Financieros pasivos para el impuesto sobre la renta e impuesto sobre la renta y complementarios.



La Universidad presenta la declaración de ingresos y patrimonio, donde se muestra activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos del año gravable.

A partir del 1 de enero de 2017, la Universidad por ser una entidad sin ánimo de lucro pasa a ser contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, conforme la modificación de los artículos 19 y 23 del Estatuto Tributario contemplada en la Ley 1819 de 2016; sin embargo, conforme al párrafo transitorio primero del artículo 19 del estatuto tributario, las entidades que a 31 de diciembre de 2016 se encuentren clasificadas dentro del Régimen Tributario Especial continuarán en este régimen, y para su permanencia deberán cumplir con el procedimiento establecido en el artículo 356-2 del Estatuto Tributario y en el decreto reglamentario que para tal efecto expida el Gobierno Nacional.

Ingresos Recibidos por Anticipado – Corresponde a las matrículas recibidas de los estudiantes y que se amortizan en los periodos lectivos.

Ingresos - La Universidad presta servicios de diversas actividades. El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán prestados.

Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocen en el estado de resultados en el momento en el cual son incurridos.

Los ingresos ordinarios de la Universidad son:

- a) Servicios de educación: El ingreso se reconoce de manera lineal durante los meses del periodo académico, dependiendo del programa y ciclo académico en alícuotas mensuales.
- b) Servicios de investigación, asesoría y consultoría: Se reconoce el excedente resultante después de ejecutar los gastos del proyecto, lo cual se puede realizar conforme el grado de avance.
- c) Venta de libros: El ingreso se reconoce en el momento de la entrega del bien.
- d) Otros servicios: Servicio de cafetería, restaurante, tiquetes para la ruta intercampus y arriendo de espacios, se reconocen al momento de la prestación del servicio.
- e) Becas y descuentos: Se reconocen de manera lineal durante los meses del período académico, dependiendo del programa y ciclo académico en alícuotas mensuales, registrando una disminución en el valor del ingreso por servicio de educación.
- f) Donaciones: Son ingresos procedentes del sector público o privado que la Universidad acepta como donaciones. Su reconocimiento se registra como ingreso en el momento en que se recibe en dinero o en especie.

Proyectos especiales - La Universidad participa como agente en proyectos de investigación y de extensión, estos últimos correspondientes actividades de asesorías, consultorías, servicios técnicos, educación permanente, entre otros, por los cuales recibe recursos de entidades públicas y privadas quienes actúan como patrocinadores y a quienes la Universidad debe reportar informes financieros sobre la ejecución de los recursos recibidos para el desarrollo del proyecto. La Universidad reconoce en cuentas de otros pasivos financieros los recursos recibidos para la ejecución de los proyectos y genera disminuciones de ésta, en la medida que avanza en su ejecución financiera.



Costos por Préstamos— Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados. Incluyen los gastos por intereses calculados con el método del interés efectivo, las cargas financieras generadas por arrendamientos financieros y las diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideran ajustes de los costos por intereses.

Los costos por préstamos son reconocidos como un gasto en resultados durante el periodo en el que se incurren.

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES

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 asociadas 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 periodo de la revisión si la revisión sólo afecta ese periodo, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Vida útil de propiedad, planta y equipo - La vida útil estimada para la propiedad, planta y equipo se determinó con base en el concepto técnico de expertos sobre dichos activos, el cual se sustenta en los diseños, materiales y tecnología de elaboración, al igual que en los mantenimientos preventivos.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar - La Universidad evalúa y analiza los factores internos y externos al final de cada periodo sobre el que se informa se evalúa si existe evidencia objetiva de que exista deterioro de valor.

Deterioro de valor de los activos— Las inversiones en propiedades planta y equipo y activos intangibles, son valorados para calcular el deterioro, cuando los eventos o cambios en las circunstancias indiquen que el valor en libros puede no ser recuperado plenamente. Si el valor recuperable de un activo es menor que su valor en libros, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados. Los flujos de efectivo futuros que son utilizados para calcular el valor razonable son descontados utilizando tasas específicas basadas en las expectativas del futuro de las operaciones de la Universidad, principalmente estimados de ventas, costos, inversiones de capital, entre otros. Cambios en estos estimados, podría impactar el valor recuperable de los activos. Los estimados son revisados periódicamente por la administración.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2022	2021
Efectivo en caja	\$ 3.500	\$ 3.500
Bancos	5.802.232	7.874.823
Cuentas en el exterior	163.186	69.814
Fiducias	295.039	80.211
Efectivo neto restringido (1)	<u>2.392.079</u>	<u>918.318</u>
Total	8.656.036	8.946.666
Efectivo neto restringido (2)	<u>601.019</u>	<u>1.283.093</u>
Total	<u>\$ 9.257.055</u>	<u>\$ 10.229.759</u>



- (1) Para los años 2022 y 2021, corresponden principalmente a los recursos por ejecutar a corto plazo de proyectos disponibles en cuentas bancarias y recursos recibidos por los diferentes programas de donaciones de becas para estudiantes.
- (2) Para los años 2022 y 2021, corresponden principalmente a los recursos por ejecutar a largo plazo de proyectos disponibles en cuentas bancarias y recursos recibidos por los diferentes programas de donaciones de becas para estudiantes.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2022	2021
Corriente:		
Cuentas comerciales por cobrar (1)	\$ 16.270.139	\$ 7.668.932
Reclamaciones (2)	871.448	2.681.169
Avances y anticipos	691.445	517.650
Otras cuentas por cobrar (3)	36.019	124.439
Deterioro de cuentas por cobrar	<u>(320.035)</u>	<u>(23.105)</u>
	17.549.015	10.969.085
Porción largo plazo ICETEX	<u>238.189</u>	<u>238.189</u>
Total deudores	<u>\$ 17.787.204</u>	<u>\$ 11.207.274</u>

- (1) A continuación, se presenta un detalle de las cuentas por cobrar comerciales:

Icetex	\$ 9.820.046	\$ 4.147.800
Cooperativa Minuto de Dios	-	48.249
Facturación comercial	2.167.344	996.309
Convenios (a)	3.087.088	1.883.276
Créditos directos	<u>1.195.661</u>	<u>593.298</u>
	<u>\$ 16.270.139</u>	<u>\$ 7.668.932</u>

- (a) Corresponde principalmente a los recursos por cobrar a Cooperativas y Empresas por concepto de matrículas del primer período de 2023, así como saldos por cobrar a EDUPOL por las matrículas de programas virtuales del segundo periodo de 2022. Adicionalmente, recursos del fondo de donaciones de los programas de becas Pa Lante Caribe y Vamos Pa Lante, los cuales se desarrollaron en asociación con la Universidad de los Andes y con otras universidades privadas de la región caribe y del país, con el propósito de contribuir con el acceso y la permanencia de estudiantes en programas de pregrado.
- (2) Para el año 2022, corresponde principalmente a cuenta por cobrar a EDUPOL, cuentas por cobrar a entidades de salud, pensión, ARL por concepto de incapacidades por \$369.063, al señor Luis Madrid Palencia por \$159.698 a quién la Universidad a través del área jurídica continua haciendo gestiones para lograr hacer efectivo el pagaré firmado por el deudor, sin embargo, siendo conscientes de su dificultad para recuperar el capital, se provisionó cargando al gasto del periodo. El saldo por cobrar a nombre de la UGPP por \$114.255, del cual en enero de 2022 se recibió la devolución de los títulos de deposito judicial, por valor de \$2.007.000 los cuales fueron retirados y consignados satisfactoriamente en una cuenta bancaria de la Universidad.
- (3) Corresponde a cartera por préstamos concedidos a empleados por concepto de créditos educativos, servicios de Unidades de Servicios, telefonía celular entre otros.



El movimiento del deterioro de cuentas por cobrar es:

	2022	2021
Saldo al inicio del ejercicio	\$ (23.105)	\$ (21.794)
Aumentos	(347.836)	(9.248)
Recuperación	6.467	7.168
Castigos	<u>44.439</u>	<u>769</u>
	<u>\$ (320.035)</u>	<u>\$ (23.105)</u>

6. INVENTARIO

Los inventarios están libres de restricciones o gravámenes que limiten su disponibilidad. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los inventarios de la Universidad no incluyen provisión por deterioro.

Insumos de cafetería y restaurante	\$ 26.850	\$ 18.312
Libros y suvenires	<u>14.635</u>	<u>8.917</u>
Total	<u>\$ 41.485</u>	<u>\$ 27.229</u>

7. ANTICIPO DE IMPUESTOS

Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 33.925	\$ 25.456
Retención en la fuente	5.984	654
Impuesto de industria y comercio retenido	<u>2.576</u>	<u>1.436</u>
Total (Ver Nota 14)	<u>\$ 42.485</u>	<u>\$ 27.546</u>

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades y equipos de la Universidad no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición. Durante los años 2022 y 2021, las propiedades y equipos poseen pólizas de seguro a todo riesgo.

Terrenos	\$ 39.080.000	\$ 39.080.000
Vías de comunicación	1.630.427	1.630.427
Construcciones en curso	3.200.283	737.240
Edificios	46.600.650	46.435.185
Acueductos, plantas y redes	2.703.591	2.688.997
Maquinaria y equipo	6.302.210	6.131.413
Equipo de laboratorio	3.545.220	3.486.037
Equipo de oficina	4.084.940	3.811.318
Equipo de oficina y computación	7.569.858	7.072.053
Flota y equipo de transporte	129.518	129.518
Libros y publicaciones	<u>1.721.354</u>	<u>1.710.770</u>
Total costos activos fijos	116.568.051	112.912.958
Depreciación	<u>(23.738.039)</u>	<u>(20.633.373)</u>
Total	<u>\$ 92.830.012</u>	<u>\$ 92.279.585</u>



El movimiento del costo de las propiedades, planta y equipos se detalla a continuación:

	Terrenos	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipos de Oficina	Equipos de Comunicación y Computación	Equipos de laboratorio	Flota y Equipo de Transporte	Acueductos Planta y Redes	Vías de Comunicación	Bienes de arte y Cultura	Total
Costo o valoración 1 de enero de 2021	\$ 39.080.000	\$ 616.420	\$ 46.287.660	\$ 5.910.608	\$ 3.689.151	\$ 7.252.685	\$ 3.467.057	\$ 129.518	\$ 2.672.120	\$ 1.630.427	\$ 1.696.494	\$ 12.432.140
Adiciones	-	304.286	-	224.183	139.092	493.424	20.567	-	45.720	-	14.277	1.241.550
Reclasificaciones	-	(180.128)	147.525	32.603	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiro (Bajas)	-	-	-	(35.980)	(16.926)	(674.056)	(1.588)	-	(28.843)	-	-	(757.393)
Disposiciones (1)	-	(3.338)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.338)
31 de diciembre de 2021	<u>\$ 39.080.000</u>	<u>\$ 737.240</u>	<u>\$ 46.435.185</u>	<u>\$ 6.131.413</u>	<u>\$ 3.811.317</u>	<u>\$ 7.072.053</u>	<u>\$ 3.486.037</u>	<u>\$ 129.518</u>	<u>\$ 2.688.997</u>	<u>\$ 1.630.427</u>	<u>\$ 1.710.770</u>	<u>\$ 112.912.959</u>
Adiciones	-	2.771.477	-	218.347	300.538	936.802	60.582	-	14.594	-	10.584	4.312.925
Reclasificaciones	-	(230.179)	165.464	16.018	-	48.696	-	-	-	-	-	-
Retiro (Bajas)	-	-	-	(63.569)	(26.915)	(487.693)	(1.400)	-	-	-	-	(579.577)
Disposiciones	-	(78.255)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(78.255)
31 de diciembre de 2022	<u>\$ 39.080.000</u>	<u>\$ 3.200.283</u>	<u>\$ 46.600.650</u>	<u>\$ 6.302.210</u>	<u>\$ 4.084.940</u>	<u>\$ 7.569.858</u>	<u>\$ 3.545.219</u>	<u>\$ 129.518</u>	<u>\$ 2.703.591</u>	<u>\$ 1.630.427</u>	<u>\$ 1.721.354</u>	<u>\$ 116.568.051</u>

El movimiento de la depreciación y el deterioro de las propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

	Terrenos	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipos de Oficina	Equipos de Comunicación y Computación	Equipos de laboratorio	Flota y Equipo de Transporte	Acueductos Planta y Redes	Vías de Comunicación	Bienes de arte y Cultura	Total
1ro de enero de 2021	\$ -	\$ -	\$ (3.988.216)	\$ (1.841.493)	\$ (1.771.033)	\$ (5.318.852)	\$ (2.353.262)	\$ (30.163)	\$ (507.054)	\$ (860.143)	\$ (922.089)	\$ (17.592.305)
Depreciación	-	-	(991.347)	(525.248)	(368.064)	(940.736)	(313.442)	(11.702)	(341.645)	(114.328)	(170.268)	(3.776.780)
Retiros (Bajas)	-	-	-	33.329	14.534	669.982	1.588	-	16.279	-	-	735.712
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 de diciembre de 2021	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (4.979.563)</u>	<u>\$ (2.333.411)</u>	<u>\$ (2.124.564)</u>	<u>\$ (5.589.606)</u>	<u>\$ (2.665.117)</u>	<u>\$ (41.865)</u>	<u>\$ (832.420)</u>	<u>\$ (974.471)</u>	<u>\$ (1.092.357)</u>	<u>\$ (20.633.374)</u>
Depreciación	-	-	(993.546)	(545.881)	(334.740)	(872.702)	(256.856)	(11.702)	(342.155)	(114.328)	(171.651)	(3.643.561)
Retiro (Bajas)	-	-	-	59.702	22.936	454.859	1.400	-	-	-	-	538.896
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 de diciembre de 2022	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (5.973.109)</u>	<u>\$ (2.819.591)</u>	<u>\$ (2.436.368)</u>	<u>\$ (6.007.449)</u>	<u>\$ (2.920.573)</u>	<u>\$ (53.566)</u>	<u>\$ (1.174.575)</u>	<u>\$ (1.088.800)</u>	<u>\$ (1.264.007)</u>	<u>\$ (23.738.039)</u>

(1) Disposiciones de activos fijos corresponden a los costos preliminares por concepto de análisis y reforzamiento estructural y arquitectónico del edificio Napoleón de la Rosa, los cuales fueron dispuestos en el año 2022 como gasto, teniendo en cuenta que la administración determino que el proyecto de remodelación no será una prioridad para el año 2023; Reclasificaciones dispuestas por centro de costo del proyecto Banner; Anulación desde almacén, debido a la legalización de una mejora directamente al clasificador de edificaciones, estas inversiones deben ser registradas en las construcciones en curso y cuando entreguen el acta final se reclasifica y se legaliza la edificación intervenida y costo inicialmente considerado como una inversión para el edificio Mb, oficina de rectoría, fue reclasificado al gasto debido a que el trabajo realizado y los componentes no son considerados representativos para adicionarlos como mayor valor del activo, el costo no es material, el trabajo realizado fue considerado de mantenimiento, en puntos eléctricos, redes y pintura del espacio entre otros.



9. ACTIVOS INTANGIBLES

	2022	2021
Licencias	\$ <u>1.311.301</u>	\$ <u>1.590.604</u>
Total	\$ <u><u>1.311.301</u></u>	\$ <u><u>1.590.604</u></u>

Licencias Software

Costo:	
A 31 de diciembre 2020	\$ 13.599.883
Adiciones en 2021	<u>2.174.676</u>
A 31 de diciembre 2021	\$ 15.774.559
Adiciones en 2022	<u>2.716.718</u>
A 31 de diciembre 2022	<u><u>\$ 18.491.277</u></u>
Amortización:	
A 31 de diciembre de 2020	\$ (11.967.737)
Costo de amortización para el año 2021	<u>(2.216.218)</u>
A 31 de diciembre de 2021	(14.183.955)
Costo de amortización para el año 2022	<u>(2.996.021)</u>
A 31 de diciembre de 2022	<u><u>(17.179.976)</u></u>

El gasto por amortización cargado a los resultados al 31 de diciembre de 2022 es de \$2.996.021 y para el 2021 es de \$ 2.216.218 consecuente con el costo de amortización.

10. PROPIEDAD DE INVERSION

	2022	2021
Propiedad de inversión (Terrenos)	\$ <u>33.949.345</u>	\$ <u>32.817.325</u>
Total	\$ <u><u>33.949.345</u></u>	\$ <u><u>32.817.325</u></u>

Costo:

A 1 de enero 2021	\$ 26.750.010
Valorización en 2021	<u>6.067.315</u>
A 31 de diciembre 2021	\$ 32.817.325
Valorización en 2022	<u>1.132.020</u>
A 31 de diciembre 2022	<u><u>\$ 33.949.345</u></u>

Las propiedades de inversión están medidas por su valor razonable, determinado sobre la base de la última evaluación realizada al 31 de diciembre de 2022 por un valuador independiente. El ajuste mediante avalúo técnico



para los años 2022 y 2021 corresponde a la suma de \$ 1.132.020 millones y \$ 6.067.315 millones respectivamente. Este incremento se dio principalmente para el terreno identificado con matrícula inmobiliaria 060-235299, por valor de \$ 574.712 representando el 51% del total de la valorización del año 2022. De acuerdo con el estudio realizado por el valuador, donde identifica que este suelo está clasificado como residencial y recreativo y el terreno está localizado a la orilla de la carretera variante Mamonal y que el sector presenta una tendencia a la alta valorización, por la proximidad a la Zona Industrial de Mamonal. La metodología utilizada fue el método de comparación de mercado, a través de esta técnica se estableció el valor comercial del inmueble, determinando que el valor del metro cuadrado paso de \$ 71.000 en 2021 a \$ 123.000 en 2022. Generando un incremento en el costo del metro cuadrado por valor de \$52.000.

Adicionalmente se observa en el sector de la ubicación, ofertas de inmuebles no sometidos a propiedad horizontal con o sin construcciones, con costos que guardan la misma relación.

11. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponden a portafolio administrado por la Universidad el cual comprende:

	2022	2021
Otros activos (1)	\$ <u>229.258</u>	\$ <u>267.032</u>
Total corto plazo	\$ <u>229.258</u>	\$ <u>267.032</u>
Aportes Cooperativa Minuto de Dios (2)	36.154	32.408
Derechos Fiduciarios-PA Fiduoccidente (3)	<u>93.117</u>	<u>83.669</u>
Total largo plazo	\$ <u>129.271</u>	\$ <u>116.107</u>
Total	\$ <u><u>358.529</u></u>	\$ <u><u>383.139</u></u>

(1) Valor corresponde al saldo de gastos pagados por anticipado correspondiente a seguros, afiliaciones y suscripciones.

(2) Corresponde a los aportes efectuados por la Universidad como asociado. La Universidad se encuentra afiliada a esta cooperativa desde el 4 de noviembre de 2005.

(3) La Universidad tiene una participación del 1,31% en patrimonio autónomo con Fiduoccidente.

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Obligaciones a corto plazo (1)	\$ 4.176.128	\$ 4.515.835
Obligaciones a largo plazo (2)	<u>16.262.087</u>	<u>16.299.591</u>
	\$ <u><u>20.438.215</u></u>	\$ <u><u>20.815.426</u></u>



(1) El siguiente es el detalle de las obligaciones a corto plazo:

Entidad	Tasa de Interés	Vencimiento	2022	2021
Bancolombia 4900083336	IBR -0.5%	Octubre de 2023	\$ 76.667	\$ 92.000
Bancolombia 4900083554	DTF + 2,9%	Diciembre de 2023	480.893	480.893
Bancolombia 4900083779	DTF + 4,96%	Diciembre de 2023	-	500.000
Bancolombia 4900084428	IBR + 0,95%	Febrero de 2023	82.110	-
Bancolombia 4900084262	IBR + 2.5%	Diciembre de 2023	375.000	-
Davivienda 7005056001462573	IBR -1,30%	Diciembre de 2023	87.504	87.504
Davivienda 7005056001461666	IBR -1,30%	Diciembre de 2023	250.008	250.000
Davivienda 7005056001470857	IBR -1,30%	Diciembre de 2023	287.500	287.500
Banco de Bogotá 456362658	IBR -1,45%	Diciembre de 2023	625.000	625.000
Banco de Bogotá 558137959	DTF + 3.35%	Diciembre de 2023	-	100.000
Banco de Bogotá 557765031	IBR +2.25%	Diciembre de 2023	236.762	39.460
Banco de Bogotá 653750605	IBR +2.40%	Diciembre de 2023	440.000	440.000
Banco de Bogotá 559000434	IBR + 1.55%	Diciembre de 2023	-	138.772
Banco de Bogotá 559001148	IBR + 1.4%	Diciembre de 2023	-	59.679
Banco de Bogotá 658872411	IBR + 1.3 %	Febrero de 2023	114.702	-
Banco de Occidente 83030022947	IBR +4%	Diciembre de 2023	-	-
BBVA 960000155	IBR + 1.86%	Diciembre de 2023	523.104	523.104
Tarjeta de Credito	28.76% E.A	Mensual	50.997	66.283
Colombiana de Software y Hardware	IBR + 5,35%	Abril de 2023	13.001	52.775
Ciel Ingenieria Ltda	IBR + 5,35%	Diciembre de 2023	19.276	4.750
Leasing Bancolombia	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2023	64.414	58.158
Leasing Occidente	IBR - 0,7 M.V.	Diciembre de 2023	181.136	181.136
Leasing HP	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2023	11.208	166.320
Energia Empresarial del Pacifico	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2023	176.320	213.846
Comunicación Celular SA COMCEL SA	IBR + 2,49%	Diciembre de 2023	<u>80.526</u>	<u>148.655</u>
			<u>\$ 4.176.128</u>	<u>\$ 4.515.835</u>

Las obligaciones a corto plazo fueron recibidas para capital de trabajo, a través de distintas modalidades de credito, con tasas de interés que oscilaron dede IBR-1,45% y DTF+5%T.A.

(2) El siguiente es el detalle de las obligaciones a largo plazo.

Entidad	Tasa de Interés	Vencimiento	2022	2021
Bancolombia 4900083336	IBR -0.5%	Octubre de 2023	\$ -	\$ 76.667
Bancolombia 4900083554	DTF + 2,9%	Diciembre de 2026	1.602.975	2.083.868
Bancolombia 4900083779	DTF + 4,96%	Agosto de 2021	-	1.503.333
Bancolombia 4900084262	IBR + 2.5%	Agosto de 2026	1.024.286	-
Davivienda 7005056001462573.	IBR -1,30%	Diciembre de 2028	437.488	524.988
Davivienda 7005056001461666.	IBR -1,30%	Diciembre de 2028	1.249.902	1.499.920
Davivienda 7005056001470857	IBR -1,30%	Febrero de 2029	1.485.416	1.772.917
Banco de Bogotá 456362658	IBR -1,45%	Marzo de 2029	3.281.252	3.906.253
Banco de Bogotá 653750605	IBR +2.40%	Mayo de 2026	1.063.333	1.274.286
Banco de Bogotá 557765031	IBR + 2.25%	Noviembre de 2025	453.793	670.824
Banco de Occidente 83030022947	IBR +4%	Junio de 2027	3.000.000	-



Entidad	Tasa de Interés	Vencimiento	2022	2021
BBVA 960000155	IBR + 1.86%	Octubre de 2025	\$ 959.023	\$ 1.482.127
Colombiana de Software y Hardware	IBR + 5,35%	Julio de 2023	-	2.940
Ciel Ingenieria Ltda	IBR + 5,35%	Febrero de 2024	7.894	-
Leasing Bancolombia	DTF + 5 T.A	Septiembre de 2022	119.692	-
Leasing Occidente	IBR - 0,7 M.V.	Septiembre de 2025	452.794	76.199
Leasing HP Finacial	DTF + 5 T.A	Agosto de 2025	440.627	486.607
Energia Empresarial del Pacifico	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2023	445.603	629.482
Comunicación Celular SA COMCEL SA	IBR + 2,49%	Octubre de 2024	238.009	309.180
			<u>\$ 16.262.087</u>	<u>\$ 16.299.591</u>
			<u>\$ 20.438.215</u>	<u>\$ 20.815.426</u>

Las obligaciones no corrientes fueron tomadas para apalancar financieramente la ejecución del plan maestro de infraestructura y Plan estratégico de Tecnología, con Tasas de interés que oscilaron entre IBR-1,45% y DTF+5%T.A.

Los vencimientos de las obligaciones financieras a largo plazo son los siguientes:

Año	Valor
2024	\$ 5.396.236
2025	4.813.008
2026	3.188.524
2027	1.410.310
2028	1.249.842
2029	<u>204.167</u>
Total	<u>\$ 16.262.087</u>

13. DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2022	2021
Proveedores nacionales	\$ 386.383	\$ 312.113
Costos y gastos por pagar (1)	902.971	939.445
Retenciones y aportes de nómina	310.039	290.927
Fondos de cesantías y/o pensiones	348.750	605.557
Contratos licenciamiento de software	534.890	538.097
Otros avances y anticipos	12.951	8.115
Saldos a favor de estudiantes (2)	2.025.444	1.647.639
Cuentas por pagar proyectos (3)	1.551.756	617.587
Recaudo de matriculas para tercero	42.419	41.785
Giros recibidos para terceros	40.893	55.052
Provisiones de costos y gastos por pagar	<u>50.105</u>	<u>38.686</u>
	<u>\$ 6.206.600</u>	<u>\$ 5.095.003</u>



- (1) Corresponde a las cuentas por pagar adquiridas por la Universidad, debido a las contrataciones y relaciones comerciales con terceros, sostenidas para el desarrollo de su operación administrativa y académica, lo que representó un consumo natural de bienes y servicios.
- (2) Corresponde principalmente a excedentes y aplazamientos en la liquidación de la matrícula financiera de los estudiantes, para ser utilizados en un periodo académico posterior.
- (3) Corresponde principalmente al convenio Edupol por valor de \$763.039 y otras cuentas por pagar generadas por el desarrollo de proyectos como FITURBOL (Fortalecimiento de Capacidades para la gestión, adopción e implementación para proceso de Innovación en las empresas del sector turismo del departamento de Bolívar) por valor de \$548.779 y Misión TIC por valor de \$125.127.

14. IMPUESTOS

A continuación, un detalle los activos por impuestos e impuestos por pagar:

	2022	2021
Activos por Impuestos (Ver nota 7)		
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 33.925	\$ 25.456
Retención en la fuente	5.984	654
Anticipos de impuestos y saldos a favor de ICA	<u>2.576</u>	<u>1.436</u>
	<u>\$ 42.485</u>	<u>\$ 27.546</u>
Impuestos por pagar		
Impuestos de industria y comercio	\$ 115.884	\$ 81.515
Retención en la fuente por pagar	163.815	154.705
Estampilla pro-cultura	<u>42.626</u>	<u>39.853</u>
	<u>\$ 322.325</u>	<u>\$ 276.073</u>

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Cesantías consolidadas	\$ 1.333.622	\$ 1.204.793
Pensiones de jubilación (1)	318.947	408.170
Salarios por pagar	94.999	132.665
Vacaciones consolidadas	777.411	707.896
Intereses sobre cesantías	156.273	142.612
Otros beneficios a empleados	<u>87.813</u>	<u>80.151</u>
	\$ 2.769.065	\$ 2.676.288
Menos porción corriente	<u>(2.485.716)</u>	<u>(2.298.806)</u>
Porción largo plazo	<u>\$ 283.349</u>	<u>\$ 377.482</u>

- (1) De acuerdo con el Código Laboral Colombiano, los empleadores deben pagar pensiones de jubilación a sus empleados que cumplan ciertos requisitos en cuanto a edad y tiempo de servicio. El pasivo pensional de la



Universidad vigente al 31 de diciembre de 2022 corresponde esencialmente al pasivo por el empleado retirado Iván Barraza Villa.

Con base en un estudio actuarial realizado por peritos independientes, los resultados fueron los siguientes:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	\$ 408.170	\$ 439.564
Disminución en el cálculo actuarial	(58.535)	(3.514)
Pagos	<u>(30.688)</u>	<u>(27.880)</u>
Saldo al fin del año	<u>\$ 318.947</u>	<u>\$ 408.170</u>
Porción corriente	<u>\$ 35.598</u>	<u>\$ 30.688</u>
Porción largo plazo	<u>\$ 283.349</u>	<u>\$ 377.482</u>

16. INGRESOS DIFERIDOS

Matrículas de pregrado	\$ 20.471.526	\$ 15.020.840
Matrículas posgrado	524.626	1.164.576
Matrículas cursos de extensión	<u>181.384</u>	<u>1.719</u>
	21.177.536	16.187.135
Becas	(1.654.427)	(927.050)
Descuentos en matriculas	(939.343)	(619.358)
Otros ingresos diferidos	<u>15.448</u>	<u>-</u>
Total ingresos diferidos - neto	<u>\$ 18.599.214</u>	<u>\$ 14.640.728</u>

Los ingresos diferidos corresponden a dineros por las matrículas por servicios educativos recibidos de forma anticipada, los cuales se amortizan contra resultados en el ingreso operacional por el tiempo de duración del semestre académico.

Para el cálculo del indicador de liquidez y del capital de trabajo la Universidad no contempla dentro de los pasivos corrientes a la totalidad de este valor, ya que es una cifra que no reviste una obligación que implique desembolsos a nivel de caja. Por lo anterior, el pasivo corriente que se debe tomar en cuenta para efectos de estos indicadores es \$15.808.929 para el año 2022 y \$13.679.886 para el año 2021.

17. PROVISIONES

Provisiones	<u>-</u>	<u>\$ 554.188</u>
Total Provisión	<u>-</u>	<u>\$ 554.188</u>



Para el año el 2021 incluía provision a nombre de la entidad UGPP , por el resultado del fallo inicial, en el cual se calificó con probabilidad de pérdida. Para el año 2022, se obtuvo nuevo fallo a la solicitud realizada para negociar el valor a pagar y el 9 de diciembre de 2022 se solicitó ante el Tribunal la aprobación de la Fórmula de Conciliación ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, de acuerdo con lo establecido en artículo 46 de la Ley 2155 de 2021, resueltas por la UGPP mediante la Resolución 2129 del 21 de noviembre del 2022, por medio de la cual se resolvió la solicitud de revocación directa presentada por la UTB contra el Acta No 180 del 29 de abril de 2022 del Comité de Conciliación y Defensa Judicial, por medio de la cual se negó la solicitud de Conciliación y como consecuencia se termine el proceso judicial No. 13001233300020200067800. y se acepte la conciliación llevada a cabo mediante la resolución antes referenciada, en el sentido de eximir de pagar a la Universidad las pretensiones económicas por \$639.153.

18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

	2022	2021
Ingresos recibidos para ejecución de proyectos (a)	\$ 18.725.549	\$ 7.236.349
Gastos ejecutados de proyectos	<u>(16.987.262)</u>	<u>(5.846.489)</u>
	<u>\$ 1.738.287</u>	<u>\$ 1.389.860</u>
Donaciones recibidas (b)	<u>1.643.749</u>	<u>1.458.861</u>
	<u>\$ 3.382.036</u>	<u>\$ 2.848.721</u>
Corto plazo:		
Donaciones recibidas	\$ 911.539	\$ 384.038
Proyectos	<u>1.706.620</u>	<u>555.943</u>
	<u>\$ 2.618.159</u>	<u>\$ 939.981</u>
Largo plazo:		
Donaciones recibidas	\$ 732.210	\$ 1.074.823
Proyectos	<u>31.666</u>	<u>833.917</u>
	<u>\$ 763.876</u>	<u>\$ 1.908.740</u>

(a) El valor relacionado corresponde a recursos recibidos por contratos de investigación, extensión, innovación y tecnología, y en la medida en que se ejecutan y es aceptado el informe financiero se reconoce el correspondiente ingreso.

(b) El incremento en las donaciones recibidas para el año 2022, se obtienen por la gestión desarrollada desde la Dirección de Desarrollo para obtener recursos destinados a los programas de becas que son ofrecidos a los estudiantes.

19. INGRESOS OPERACIONALES

Pregrado	\$ 52.136.422	\$ 49.212.041
Posgrados	10.943.637	9.169.188
Programas en convenio (1)	986.699	1.382.997
Actividades conexas- pregrado	484.238	533.818



	2022	2021
Actividades conexas posgrado	\$ 115.015	\$ 111.657
	64.666.011	60.409.701
Descuentos, becas y devoluciones	<u>(6.496.997)</u>	<u>(6.585.614)</u>
	<u>\$ 58.169.015</u>	<u>\$ 53.824.087</u>
Actividades conexas con educación		
Extensión	\$ 1.851.879	\$ 1.135.817
Proyectos de asesoría y consultoría (2)	3.009.288	273.889
Proyectos de Investigación	<u>49.465</u>	<u>117.652</u>
	<u>\$ 4.910.633</u>	<u>\$ 1.527.358</u>

- (1) Incluye ingresos por servicios educativos a distancia y de forma virtual. Estos programas son prestados a través de la plataforma tecnológica del operador logístico-EDUPOL.
- (2) El aumento en los ingresos por Proyectos de asesoría y consultoría durante el año 2022, corresponde al proyecto misión TIC 2022, iniciado en el mes de abril de 2022, del cual se han registrado ingresos por \$2.816.006.

20. OTROS INGRESOS OPERACIONALES

Reactualización de activos modelo revaluación de propiedades de inversión (ver nota 10)	\$ 1.132.020	\$ 6.067.315
Unidades de servicios (1)	2.924.741	540.697
Diversos y multas	<u>13.337</u>	<u>2.791</u>
	<u>\$ 4.070.098</u>	<u>\$ 6.610.803</u>

- (1) El aumento en los ingresos de Unidades de Servicios se da por la actividad que tuvo la cafetería y restaurante de la Universidad durante el año 2022, teniendo en cuenta la completa presencialidad del personal académico y administrativo en las instalaciones de la Universidad, lo que generó una mayor prestación de los servicios, al tener presencialidad completa de estudiantes, personal docente, administrativo en la Universidad.

21. INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS

Intereses	\$ 391.480	\$ 124.559
Diferencia en cambio	48.676	12.432
Otros ingresos por recuperaciones (1)	662.929	563.401
Otros ingresos diversos	<u>197</u>	<u>206</u>
	<u>\$ 1.103.282</u>	<u>\$ 700.598</u>

Para el año 2022 las recuperaciones corresponden al reintegro de contratos beca-crédito de profesores que se retiraron de la Universidad, lo cual ascendió a la suma de \$ 313.767; así mismo, se reconocieron excedentes de matrículas y saldos a favor por la suma de \$ 264.313 en el año 2022 y \$ 453.640 para el año 2021.



22. GASTOS OPERACIONALES

	2022	2021
Beneficios a empleados	\$ 36.501.960	\$ 33.252.350
Honorarios	4.599.635	4.014.029
Servicios	5.921.759	3.695.337
Amortizaciones intangibles	2.856.408	2.216.218
Amortización derechos de autor	2.000	-
Gastos alianza EDUPOL	1.147.203	944.882
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	469.315	558.788
Depreciaciones	3.643.561	3.776.780
Gastos de viaje	300.743	41.429
Promoción y publicidad	1.044.171	1.121.456
Mantenimiento y adecuaciones	1.269.737	1.422.145
Provisiones	347.497	9.247
Arrendamientos	526.436	369.458
Impuestos	443.904	448.714
Seguros	344.473	262.355
Gastos legales	185.266	112.559
Fondo de sostenibilidad – ICETEX	720.748	917.296
Otros gastos operacionales de administración	\$ 23.822.656	\$ 19.910.694
	<u>\$ 60.324.816</u>	<u>\$ 53.163.044</u>

Beneficios de Empleados para Personal Administrativo Clave - A continuación, se resumen los beneficios asociados a los empleados clave de la Universidad.

Sueldos, salarios y beneficios	\$ 5.318.363	\$ 4.603.601
Costos de seguridad social	<u>1.175.511</u>	<u>1.046.506</u>
	<u>\$ 6.493.874</u>	<u>\$ 5.650.107</u>

Las cifras mencionadas corresponden a los beneficios a empleados en cargos directivos (Rector, Vicerrectores, Decanos, Directores de Áreas y Auditor Interno).

23. OTROS GASTOS OPERACIONALES

Unidades de servicio	\$ 3.075.609	\$ 543.752
Pérdida en venta y retiro de bienes	<u>40.681</u>	<u>21.681</u>
	<u>\$ 3.116.291</u>	<u>\$ 565.433</u>

El aumento en los costos de Unidades de Servicios se da por el aumento de la actividad que tuvo la cafetería y restaurante de la Universidad, durante el año 2022, por la mayor prestación de los servicios, al tener completa presencialidad de estudiantes, personal docente y administrativo.



24. GASTOS FINANCIEROS

	2022	2021
Intereses bancarios	\$ 1.612.815	\$ 852.284
Otros gastos bancarios	<u>995.178</u>	<u>481.657</u>
	<u>\$ 2.607.994</u>	<u>\$ 1.333.941</u>

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se han presentado operaciones o hechos que ameriten una revelación en términos cuantitativos o cualitativos después de la fecha de corte de estos estados financieros a diciembre 31 de 2022.

26. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Bolívar correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 fue autorizada por el Consejo Superior, según consta en Acta No 3 del 16 de marzo de 2023, para ser presentados ante la Asamblea General.

