

Universidad Central

*Estados Financieros por los Años Terminados al 31 de diciembre de
2021 y 2020 e Informe del Revisor Fiscal*



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros del Consejo Superior de la
UNIVERSIDAD CENTRAL:

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la UNIVERSIDAD CENTRAL, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, los estados de resultados 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 UNIVERSIDAD CENTRAL al 31 de diciembre de 2021, 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 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 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 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. 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 Universidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyó sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyó 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 2020, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal quien expresó una opinión sin salvedades el 16 de marzo de 2021.

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 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 2021, la Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

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 Superior y con la evaluación del control interno. Así mismo, 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 2021, 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 superior 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.



CARLOS IVAN ORTEGA JIMENEZ

Revisor Fiscal

T.P. 167421 - T

Designado por Deloitte & Touche Ltda.

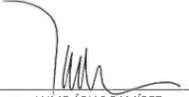
18 de marzo de 2022

UNIVERSIDAD CENTRAL

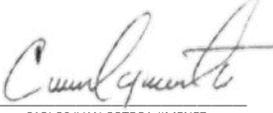
ESTADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (En miles de pesos Colombianos)

ACTIVO	2021	2020	PASIVOS Y PATRIMONIO	2021	2020
ACTIVOS CORRIENTES:			PASIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 5)	\$ 9.443.482	\$ 6.097.057	Obligaciones financieras (Nota 12)	\$ 11.870.387	\$ 11.270.929
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 7)	5.677.747	5.458.307	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 13)	7.445.694	7.945.977
Préstamos por cobrar (Nota 8)	1.334.092	1.882.897	Beneficios a empleados (Nota 14)	2.151.952	2.477.419
Inventarios (Nota 9)	304.759	462.097	Provisiones (Nota 15)	304.512	522.668
Otros activos (Nota 11)	1.533.267	1.191.650	Otros pasivos (Nota 16)	29.007.084	31.708.134
Total activos corrientes	18.293.347	15.092.008	Total pasivos corrientes	50.779.629	53.925.127
ACTIVOS NO CORRIENTES:			PASIVOS NO CORRIENTES:		
Inversiones (Nota 6)	139.941	137.215	Obligaciones financieras (Nota 12)	39.516.144	46.500.056
Propiedad, planta y equipo (Nota 10)	234.867.393	236.874.770	Beneficios a empleados (Nota 14)	7.628.917	8.036.714
Otros activos (Nota 11)	3.694.582	3.822.413	Total pasivos no corrientes	47.145.061	54.536.770
Total activos no corrientes	238.701.916	240.834.398	Total pasivos	97.924.690	108.461.897
Total activos	\$ 256.995.263	\$ 255.926.406	PATRIMONIO		
			Aportes sociales (Nota 17)	120.412	120.412
			Otras participaciones (Nota 17)	1.073.780	1.073.780
			Resultados de ejercicios anteriores	147.218.570	146.847.791
			Resultado del ejercicio	11.151.471	375.627
			Otro resultado integral	(493.660)	(953.101)
			Total patrimonio	159.070.573	147.464.509
			Total pasivos y patrimonio	\$ 256.995.263	\$ 255.926.406

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


 JAIME ÁRIAS RAMÍREZ
 Representante Legal
 (Ver mi certificación adjunta)


 PATRICIA PAOLA SILVA MANRIQUE
 Costador Público
 Tarjeta profesional No. 114382-T
 (Ver mi certificación adjunta)


 CARLOS IVAN ORTEGA JIMENEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 167421-T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por Deloitte & Touche Ltda.



UNIVERSIDAD CENTRAL

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (En miles de pesos Colombianos)

	2021	2020
Ingresos operacionales (Nota 18)	\$ 85.685.852	\$ 85.920.700
Costos y gastos operacionales (Nota 20)	<u>71.584.549</u>	<u>83.534.035</u>
Resultado operacional	14.101.303	2.386.665
Otros ingresos (Nota 19)	664.151	2.319.175
Otros costos y gastos (Nota 21)	<u>3.586.065</u>	<u>4.328.202</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	11.179.389	377.638
Impuesto de renta (Nota 22)	<u>27.918</u>	<u>2.011</u>
Resultado del ejercicio	<u>\$ 11.151.471</u>	<u>\$ 375.627</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
Utilidad actuarial	<u>459.441</u>	<u>862.975</u>
Total resultado integral del año	<u>\$ 459.441</u>	<u>\$ 862.975</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>\$ 11.610.912</u>	<u>\$ 1.238.602</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


JAIME ÁRIAS RAMÍREZ
Representante Legal
(Ver mi certificación adjunta)


PATRICIA PAOLA SILVA MANRIQUE
Contador Público
Tarjeta profesional No. 114382-T
(Ver mi certificación adjunta)


CARLOS IVAN ORTEGA JIMENEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 167421-T
(Ver mi opinión adjunta)
Designado por Deloitte & Touche Ltda.



UNIVERSIDAD CENTRAL

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (En miles de pesos colombianos)

	Aportes sociales	Otras participaciones	Resultado del Ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores			Otro Resultado Integral	Total
				Resultados de ejercicios anteriores	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	Total resultados de ejercicios anteriores		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 120.412	\$ 1.073.780	\$ (1.114.571)	\$ 54.424.663	\$ 93.557.761	\$ 147.982.424	\$ (1.816.076)	\$ 146.245.969
Apropiaciones	-	-	1.114.571	(1.114.571)	-	(1.114.571)	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	375.627	-	-	-	-	375.627
Utilidad actuarial	-	-	-	-	-	-	862.975	862.975
Distribución convenios	-	-	-	(20.062)	-	(20.062)	-	(20.062)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	120.412	1.073.780	375.627	53.290.030	93.557.761	146.847.791	(953.101)	147.464.509
Apropiaciones	-	-	(375.627)	375.627	-	375.627	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	11.151.471	-	-	-	-	11.151.471
Utilidad actuarial	-	-	-	-	-	-	459.441	459.441
Distribución convenios	-	-	-	(4.848)	-	(4.848)	-	(4.848)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 120.412	\$ 1.073.780	\$ 11.151.471	\$ 53.660.809	\$ 93.557.761	\$ 147.218.570	\$ (493.660)	\$ 159.070.573

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



JAIME ÁRIAS RAMÍREZ
 Representante Legal
 (Ver mi certificación adjunta)



PATRICIA PAOLA SILVA MANRIQUE
 Contador Público
 Tarjeta profesional No. 114362-T
 (Ver mi certificación adjunta)



CARLOS IVAN ORTEGA JIMENEZ
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 167421-T
 (Ver mi opinión adjunta)
 Designado por Deloitte & Touche Ltda



UNIVERSIDAD CENTRAL

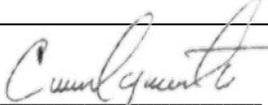
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)**

	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del ejercicio	\$ 11.151.471	\$ 375.627
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Deterioro cartera	191.336	236.882
Deterioro inventarios	121.255	74.905
Provisiones	251.843	472.981
Provisión impuesto sobre la renta	27.918	2.011
Depreciación	4.233.502	4.496.660
Pérdida en valoración de inversiones	-	24.988
Pérdida retiro de activos fijos	2.943	4.002
Amortización	470.775	340.325
Cálculo Actuarial	558.850	609.244
Recuperación cuentas por pagar	(11.254)	242.698
Recuperación de provisión de cartera	(38.431)	(55.141)
Recuperación provisión inventarios	(11.791)	(1.160)
	<u>16.948.417</u>	<u>6.824.022</u>
Variaciones de activos y pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(372.344)	(1.769.173)
Préstamos por cobrar	548.806	79.319
Inventarios	47.874	(47.255)
Otros activos	(341.617)	384.270
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(516.947)	(3.425.299)
Beneficios a empleados	(832.673)	(575.297)
Provisiones	(470.000)	-
Otros pasivos	(2.701.050)	(5.636.249)
	<u>Flujo neto de efectivo (utilizado en) provisto por actividades de la operación</u>	<u>(4.165.662)</u>
	<u>12.310.466</u>	<u>17.800.527</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Obtención de préstamos bancarios	22.800.993	17.800.527
Pagos préstamos bancarios	(30.859.553)	(22.718.495)
Intereses préstamos bancarios	1.674.105	2.348.302
Distribución convenios	(4.848)	(20.062)
	<u>Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de financiación</u>	<u>(2.589.728)</u>
	<u>(6.389.303)</u>	<u>17.800.527</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos fijos	(2.229.068)	(2.734.265)
Aportes a inversión	(2.726)	(4.117)
Adquisición de intangibles	(342.944)	(833.527)
	<u>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión</u>	<u>(3.571.909)</u>
	<u>(2.574.738)</u>	<u>(3.571.909)</u>
DISMINUCIÓN NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.346.425	(10.327.299)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>6.097.057</u>	<u>16.424.356</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 9.443.482</u>	<u>\$ 6.097.057</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.


JAIME ÁRIAS RAMÍREZ
Representante Legal
(Ver mi certificación adjunta)


PATRICIA PAOLA SILVA MANRIQUE
Comptador Público
Tarjeta profesional No. 114382-T
(Ver mi certificación adjunta)


CARLOS IVAN ORTEGA JIMENEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 167421-T
(Ver mi opinión adjunta)
Designado por Deloitte & Touche Ltda



UNIVERSIDAD CENTRAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(En miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La UNIVERSIDAD CENTRAL (en adelante La “Universidad”), constituida como persona jurídica mediante la Escritura Pública 2941 de la Notaría 3ª de Bogotá, expedida el 14 de julio de 1966, de acuerdo con las leyes de la República de Colombia, es una institución de educación superior, de carácter privado, de utilidad común, sin fines de lucro, de duración indefinida, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, con personería jurídica otorgada por el Ministerio de Justicia mediante Resolución 1876 del 5 de junio de 1967 y reconocida como Universidad por el Ministerio de Educación Nacional mediante Resolución 15818 del 31 de octubre de 1978.

Su fin específico es prestar el servicio público cultural de educación superior y cumplir una función social fundamentada en los principios contenidos en la Constitución Política de Colombia, en la ley y en sus estatutos.

De acuerdo con sus estatutos, la Universidad contribuye a la formación de capital social y cultural, mediante el desarrollo de programas universitarios de pregrado, posgrado y educación continua en ciencias, tecnología, artes y humanidades, que articulen las funciones de docencia, investigación y proyección social.

La Universidad busca ser reconocida como una institución de alta calidad, innovadora, centrada en el estudiante, que forma a lo largo de la vida ciudadanos humanistas, responsables, íntegros y emprendedores, y que trabaja en la interacción entre profesores y estudiantes con el entorno. Seremos reconocidos como una organización globalizada, sólida y sostenible, con Unicentralistas realizados y orgullosos de su Universidad.

Evolución de las operaciones y efecto COVID – La educación superior en Colombia ha enfrentado una serie de desafíos derivados de la disminución de la demanda de estudiantes, particularmente en el nivel de formación de pregrado, situación que se acentuó durante el año 2020 por el COVID-19, lo cual ha causado impactos considerables como la caída del empleo y la disminución de los ingresos familiares, que incidieron en la disminución de la matrícula, dado que muchos estudiantes no pudieron iniciar sus estudios o continuar con su formación profesional. La Universidad Central se afectó por dicha situación, evidenciado en una disminución gradual de la población estudiantil, lo que redundó en un decrecimiento de sus ingresos.

Desde el año 2019, la Universidad puso en marcha un plan de transformación institucional a 2024, enmarcado en tres ejes: i) solidez, sostenibilidad y eficiencia, ii) Calidad académica y iii) Eficiencia académica y administrativa, lo que implica la planeación, ejecución y seguimiento de proyectos estratégicos, armonizados al desarrollo de las actividades misionales que atienden a las necesidades de la comunidad Unicentralista. A continuación, se presentan las estrategias y acciones más relevantes que la Universidad se encuentra implementando en los ejes mencionados:

- Reorientación del mercadeo, diseñó e implementó un plan que contiene estrategias de mercadeo relacional, directo, en conjunto con un plan de medios, para llegar a la población objetivo definida que se puede matricular en la Universidad, colegios, empresas, aspirantes e influenciadores. Lo que ha permitido tener estrategias segmentadas, personalizadas y diferenciadas para cada uno de los programas académicos de pregrado y posgrado, lo anterior se observa en el incremento del 10,3% en el número de estudiantes nuevos al pasar de 1.375 en el año 2020 a 1.517 en el año 2021.
- Optimización de costos y gastos generales: Se han realizado diferentes acciones encaminadas a la optimización de costos y gastos de manera importante, principalmente en los gastos de personal con una



disminución del 19% frente al año inmediatamente anterior, representado en la reducción de funcionarios al pasar de 1.055 en el año 2020 a 971 en el año 2021, así mismo, la disminución en horas cátedra de 112.391 en el año 2020 a 80.909 horas en el año 2021, permitiendo mejorar el margen operacional y como resultado contribuir a una mayor disponibilidad de recursos, que favorece a la estabilidad financiera y permitirá en el mediano y largo plazo los fondos requeridos para la operación y el servicio de la deuda. Esta eficiencia se encuentra en consonancia con la estrategia de diversificación de ingresos y articulado con el compromiso de prestar un servicio de alta calidad.

- Consolidación de la operación en la sede centro: Se realizó un estudio de la planta física en el cual se identificó la capacidad instalada necesaria para atender las actividades misionales, permitiendo disponer de unos activos inmobiliarios para la venta y de esta manera generar recursos que fortalezcan la liquidez.
- Eficiencia académica y administrativa: Consolidación de una estructura eficiente, flexible, liviana y ágil, así como robustecer las capacidades tecnológicas de la Universidad que incluye automatización de procesos y sistemas.
- Apertura de un programa de posgrado que corresponde a la especialización en publicidad digital virtual.

En articulación con las estrategias y acciones mencionados en el punto anterior, se implementaron adicionalmente las siguientes acciones para contrarrestar el efecto de la pandemia en la operación de la Universidad y en la matrícula de los estudiantes:

- Nuevos esquemas para impartir la formación, en educación remota mediante el sistema presencial mediado por apoyos tecnológicos, haciendo uso de las plataformas LMS Blackboard Collaborate y Meet de Google. Adicionalmente, se adecuaron los recursos que permitieron la conectividad del 95% del personal administrativo que desarrollaron sus labores desde casa, sin afectación a la operación y a la calidad del servicio.
- Medidas para continuidad de la formación académica de los estudiantes mediante: Apoyo económico solidario para toda la población equivalente al 10% en el periodo 2020-2 y el 5% para el año 2021; ampliación de cupos y disminución de la tasa de interés en los créditos directos y convenios con entidades financieras.
- Se hizo uso de los beneficios de ampliación de plazo en el pago de impuestos predial e industria y comercio, brindados por la Secretaría de Hacienda de Bogotá.

La Universidad se encuentra en proceso de optimización que implica el ajuste del costo variable tanto en pregrado y posgrado, evitando mantener capacidad ociosa en todos sus costos de operación y con el propósito que los costos de funcionamiento solo aumenten en función del crecimiento de la población estudiantil.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. 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.

2.2. Bases de medición - Estos estados financieros han sido preparados bajo diferentes mediciones, tales como costo histórico, valor razonable o al valor de mercado, como lo contempla la NIIF para Pymes.



2.3. Periodo contable - 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.

2.4. Moneda funcional y de presentación - Las partidas incluidas en los estados financieros de la Universidad se expresan en la moneda del ambiente primario en donde opera la Universidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan igualmente en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Universidad y la moneda utilizada para la presentación de estados financieros en miles de pesos y han sido redondeadas a la unidad más cercana.

2.5. Presentación de estados financieros - Estado de situación financiera: La Universidad ha determinado como formato de presentación de su estado de situación financiera la clasificación en corriente y no corriente.

Estado de Resultados - La Universidad ha optado por presentar sus estados de resultados clasificados por función.

Estado de flujos de efectivo - La Universidad ha optado por presentar su estado de flujo de efectivo de acuerdo con el método indirecto.

Negocio en marcha – La Administración tiene, al momento de aprobar los estados financieros, una expectativa razonable de que la Universidad 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.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1. Transacciones en moneda extranjera – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre.

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

La Universidad mantiene alquileres operativos para el uso de equipos de cómputo y comunicación, los cuales son registrados como gastos del periodo, sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

Así mismo, reconoce los ingresos por arrendamientos operativos en los resultados igualmente sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.

3.3. Activos financieros – Los activos financieros están constituidos por el efectivo y equivalente de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar e inversiones financieras tanto corrientes como no corrientes.

Al reconocer inicialmente un activo financiero de efectivo y equivalente de efectivo o inversiones, la Universidad lo medirá por su valor razonable, que es normalmente el precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción que sean identificables.

La medición posterior del portafolio de inversiones se hará en forma mensual al valor razonable.

Para el caso de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, en el reconocimiento inicial la Universidad los medirá al precio de la transacción.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación dentro de los términos comerciales normales y a una tasa de interés de mercado, la Universidad reconocerá el activo financiero empleando el precio de transacción (valor pactado entre las partes) de una manera práctica, ya que es poco probable que el efecto del descuento al valor presente sea significativo.

La Universidad reconocerá una cuenta por cobrar por intereses de mora, siempre que tenga el derecho legal a recibir efectivo por este concepto, y que sea probable que se generen beneficios económicos futuros. La tasa de interés moratorio no podrá ser superior a la tasa máxima establecida por ley. La base de cálculo de los intereses de mora corresponde al saldo vencido de la deuda.

3.4. Deterioro de activos financieros – Al final del periodo en que se informa, la Universidad evalúa 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, se reconoce la pérdida en sus resultados.

Para todos los otros activos financieros, 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; o
- el acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- la desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

3.5. 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 y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método de costo promedio ponderado. La Universidad edita, publica y vende algunos libros de carácter netamente académico y cultural; y comercializa artículos menores de carácter publicitario, manteniendo existencias de los mismos y de los elementos e insumos necesarios para su producción, los cuales se registran por su costo y son valorados por el método de promedio ponderado. Al cierre del año las partidas se ajustan con base en conteos físicos de inventarios.

3.6. 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 operar en la ubicación actual.

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. Los siguientes son los años de vida útil para determinarlos:

Edificios	100 años
Obras de arte	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	10 años
Equipo de cómputo	6 años
Libros	5 años

Sobre las vidas inicialmente determinadas la Universidad estimará y revisará cada cinco (5) años, las vidas útiles y el costo actual de los elementos de propiedad, planta y equipo.

La Universidad deprecia en el mismo año los activos fijos cuyo costo sea inferior a 50 UVT.



3.7. Activos intangibles – Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El 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, 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. Las condiciones de reconocimiento incluyen que su costo sea superior a 50 SMMLV, sin embargo, también aplica para el caso de desarrollos de intangibles ya reconocidos cuyo costo sea inferior a 50 SMMLV.

3.8. Deterioro en el valor de los activos no financieros - Sobre el periodo en el que se informa, 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, en cuyo caso 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 de acuerdo a la política relacionada en cada grupo de activos.

3.9. 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.

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.

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

La Universidad reconocerá como cuentas por pagar los derechos a favor de terceros en el momento en que ésta se convierta en parte obligada, según los términos contractuales de la operación y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser valorada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos.

La Universidad revisa periódicamente sus estimaciones de pagos para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados, 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.

3.10. Otros pasivos – Corresponde a los pagos recibidos por anticipado por concepto de matrículas las cuales se registran como pasivos diferidos y se reconocen en resultados de manera sistemática de acuerdo con la duración



de cada uno de los programas. Así mismo, se encuentran los recursos recibidos en desarrollo de convenios, los cuales se reconocen en resultados con base en el grado de avance de cada contrato.

3.11. Impuesto a las ganancias y otros impuestos – A partir del 1 de enero del año 2017, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 y el Decreto reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Universidad fue clasificada como contribuyente del Régimen Tributario Especial, siendo contribuyente del impuesto de renta a la tarifa del veinte por ciento (20%) sobre los gastos no procedentes y anualmente deberá realizar un proceso para la permanencia en este régimen.

La Universidad no es sujeto de retención en la fuente por las actividades de servicios educativos y conexas a ella.

Teniendo en cuenta lo señalado en el artículo 92 de la Ley 30 de 1992, la Universidad no es responsable del impuesto sobre las ventas.

En relación con el impuesto de industria y comercio, la Universidad es gran contribuyente según la Resolución DDI-032117 del 25 de octubre de 2019 de la Secretaria de Hacienda.

Por los ingresos generados en los teatros, la Universidad se encuentra obligada a realizar la contribución para el desarrollo cinematográfico en su condición de exhibidor, establecida mediante la Ley 814 de 2003.

3.12. Provisiones - Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

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.

3.13. 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 (12) meses siguientes al cierre del periodo. 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 (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Las pensiones de jubilación que se otorguen directamente por la Universidad, en cumplimiento de acuerdos suscritos, se tratarán como un plan de beneficios definido y su valor será actualizado en forma anual (Estado de Resultados y ORI), para el caso de las pensiones que serán pagadas a través de un fondo de pensiones, ya sea público o privado, se tratarán como un plan de aporte definido.

3.14. Fondos patrimoniales - *Fondo Patrimonial SENA* - Este fondo fue constituido de acuerdo con lo establecido en el artículo 181 de la Ley 223 del 20 de diciembre de 1995, que indica:

"Artículo 181. (...) Parágrafo: ...Las Universidades Privadas, aprobadas por el Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior, ICFES, que sean entidades sin ánimo de lucro, no están obligadas a efectuar aportes para el Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA y con los recursos liberados deberán constituir un fondo patrimonial.

Posteriormente, el artículo 52 de la Ley 789 de 2002, eliminó la exoneración contemplada en la Ley 223 de 1995, por lo que a partir del año 2002 la Universidad realiza aportes al SENA y con los rendimientos generados por los recursos acumulados del Fondo Patrimonial otorga becas a sus estudiantes (Ver Nota 17).

3.15. Ingresos

Ingresos por la prestación de servicios – Son los provenientes de las actividades relacionadas a la misión de la Universidad tales como: Matrículas, inscripciones, cursos inter-semestrales, cursos de grado, cursos de lenguas, supletorios, preparatorios, validaciones, derechos de grado, certificaciones, constancias, material didáctico, educación continuada, consultorías y asesorías, aportes para investigación y convenios, entre otros.

Los ingresos por servicios se reconocen en el periodo contable en el que se prestan, en forma sistemática, mensual y en referencia al avance real en tiempo y actividades, como proporción del total de los servicios. Específicamente para los ingresos por matrículas de pregrado y posgrado que se reciben de manera anticipada, se reconocerán en el ingreso de forma lineal durante el periodo de prestación del servicio.

Ingresos por venta de bienes – Corresponde a los obtenidos en la venta de libros, artículos de la Tienda Unicentralista y otros menores.

La Universidad registrará intereses utilizando el método de interés efectivo, cuando se considere probable obtener beneficios económicos asociados con sus transacciones y su importe pueda ser medido de forma fiable.

3.16. Costos y gastos – Los costos y gastos de la Universidad, se derivan directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

3.17. Costos por préstamos – Los costos por préstamos están relacionados con los fondos que se han tomado prestados y corresponde a los intereses y otros costos en que incurre la entidad. Incluyen los gastos por intereses calculados al método del interés efectivo.

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

3.18. Resultado del ejercicio – La Universidad, en razón de su naturaleza como entidad sin ánimo de lucro, realiza la reinversión de sus resultados en el desarrollo de su objeto social.

4. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 3, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que 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 se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un sólo periodo, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros. El siguiente es el detalle de las principales estimaciones contables y juicios hechos por la administración de la Universidad en la preparación de los estados financieros:

4.1. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo - La determinación de la vida útil económica de la propiedad, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

4.2. Beneficios a empleados post-empleo – La Universidad se apoya en expertos externos para determinar el valor actual de la obligación por pensión de jubilación que tiene, la cual es determinada teniendo en cuenta tablas de mortalidad, factores de incremento y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.



4.3. Provisiones y contingencias - La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, correspondientes a obligaciones contractuales, litigios pendientes y otros pasivos. Las cuales están sujetas a interpretación de los hechos, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

4.4. Deterioro del valor de los activos - De acuerdo con lo establecido en la Sección 27 de la NIIF para Pymes, la Universidad aplica las siguientes políticas para el deterioro de sus activos, así:

4.4.1. Cuentas por cobrar - La Universidad evaluará mensualmente las cuentas por cobrar y determinará la existencia de evidencia objetiva del deterioro, teniendo en cuenta cualquiera de los siguientes ítems:

- (a) Cuentas por cobrar por matrículas a estudiantes y entidades financieras. El 100% para deudas vencidas en un término igual o superior a 360 días.
- (b) Préstamos concedidos. El 100% para deudas vencidas en un término igual o superior a 360 días.
- (c) Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios. El 50% para deudas vencidas en un término igual o superior a 180 días y el 100% para deudas vencidas en un término igual o superior a 360 días.
- (d) Cuentas por cobrar a deudores varios. El 50% para deudas vencidas en un término igual o superior a 180 días y el 100% para deudas vencidas en un término igual o superior a 360 días.

En el caso de encontrarse evidencia objetiva del deterioro de valor, el valor total de la deuda se registrará como pérdida por deterioro en el Estado de Resultados, cuando se identifique alguno de los puntos indicados anteriormente.

4.4.2. Inventarios - La Universidad evaluará anualmente los inventarios y determinará la existencia de evidencia objetiva del deterioro, teniendo en cuenta los siguientes indicadores:

- (a) Rotación: Establecerá los días de rotación de los libros y artículos mantenidos para la venta.
- (b) Revisión física: Anualmente realizará una toma de inventario en la cual verificará el estado de los activos.

Establece el importe recuperable, disminuyendo del valor de venta el promedio de descuentos otorgados a las librerías, los cuales son considerados gastos de ventas y una proporción por obsolescencia, así:

Días		Porcentaje de obsolescencia
De	A	
0	365	0%
Mayor a	366	100%

El valor obtenido como importe recuperable se compara con el valor en libros del activo y si éste último excede el importe recuperable, será necesario deteriorar el activo, reduciendo su valor en libros hasta su importe recuperable, con cargo al estado de resultados.

4.4.3. Propiedad planta y equipo - La Universidad evaluará anualmente la propiedad, planta y equipo y establecerá la existencia de evidencia objetiva del deterioro, teniendo en cuenta los siguientes indicadores:

Indicadores internos -



- (a) Obsolescencia - Se obtendrá de las áreas encargadas de la administración y mantenimiento de los activos evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de los mismos.
- (b) Alcance y uso - Se establecerá si durante el año han tenido lugar cambios significativos en el alcance o en la manera en que se usa cada activo, tales como: retiro por desuso, por obsolescencia, o que se encuentran en planes de venta o disposición.
- (c) Rendimiento versus lo esperado - Existe evidencia, procedente de informes internos, obtenidos de las áreas correspondientes, que indique que el desempeño económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado.

Indicadores externos -

- (a) Para los inmuebles, la Universidad cada 5 años actualizará el valor de mercado y determinará si se presenta una disminución de más del 25% con respecto al valor en libros y en caso de existir, establecerá el deterioro mediante el cálculo del valor recuperable.
- (b) Verificará los entornos legales, económicos y tecnológicos con el fin de evaluar los cambios significativos, que puedan tener una incidencia adversa sobre la Universidad o en el sector en el que opera, o bien en el mercado al que está destinado el activo. Si existieran indicios de deterioro de valor de los activos, se procederá a estimar el importe recuperable.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2021	2020
Caja	\$ 22.000	\$ 25.361
Depósitos instituciones financieras (1)	4.733.350	1.543.449
Fondos en tránsito (2)	1.819.957	8.743
Efectivo de uso restringido (3)	<u>2.868.175</u>	<u>4.519.504</u>
Total efectivo y equivalentes al efectivo	<u><u>\$ 9.443.482</u></u>	<u><u>\$ 6.097.057</u></u>

- (1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos en los depósitos en instituciones financieras corresponden principalmente a los valores recaudados por concepto de matrículas del siguiente ciclo, la rentabilidad promedio de los bancos es del 0,70% y 2,63%, respectivamente.
- (2) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, el valor que registran los fondos en tránsito corresponde a las operaciones realizadas con los Fondos Alianza Fiduciaria y BTG Pactual, entidades donde se trasladan los recursos que van a ser manejados como inversiones o para su reubicación en otros bancos. El aumento de este rubro corresponde principalmente a los traslados realizados de los recursos recibidos por matrículas del ciclo I de 2022.
- (3) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos en el efectivo de uso restringido corresponden a dineros recibidos de terceros, para financiar convenios, proyectos de investigación, así como valores recibidos de estudiantes, que se encuentran como fuente de pago de obligaciones financieras; el rubro presenta una disminución en razón a los pagos que se realizaron de los préstamos adquiridos para la construcción de la primera etapa del edificio Campus. El detalle es el siguiente:



	2021	2020
Fidudavivienda Renta líquida	\$ 1.857.816	\$ 3.711.641
Fidubogotá Sumar Adquirir	98.164	669.851
Fidubogotá Adquirencias	702.644	13.562
Fidudavivienda- Fid-Pat. Adquirencias	106.606	113.612
Fondo de Solidaridad y Apoyo Unicentralista	92.201	1.429
Fidubogotá Sumar Proyecto	9.225	9.307
Otros	<u>1.519</u>	<u>102</u>
Total efectivo de uso restringido	<u>\$ 2.868.175</u>	<u>\$ 4.519.504</u>

6. INVERSIONES

Inversiones de administración largo plazo		
FODESEP (1)	<u>\$ 139.941</u>	<u>\$ 137.215</u>
Total inversiones	<u>\$ 139.941</u>	<u>\$ 137.215</u>

(1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo está representado por aportes que la Universidad ha realizado al Fondo de Desarrollo para la Educación Superior - FODESEP; el cual genera revalorización al final del ejercicio.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cientes:		
Pregrado	\$ 5.114.257	\$ 5.021.271
Posgrado	<u>147.438</u>	<u>64.100</u>
Subtotal Pregrado y Posgrado (1)	5.261.695	5.085.371
Educación continua	12.372	17.995
Convenios de Educación e investigación	-	38.716
Otros servicios	<u>218.975</u>	<u>55.436</u>
Subtotal	5.493.042	5.197.518
Otras cuentas por cobrar:		
Incapacidades (2)	256.838	199.068
Fiduciaria Agraria	21.716	95.424
Aexcentral	9.653	9.996
Taller Arte Digital (3)	-	161.059
Otras	<u>233.673</u>	<u>150.159</u>
Subtotal cuentas por cobrar	6.014.922	5.813.224
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (4)	<u>(337.175)</u>	<u>(354.917)</u>
Total cuentas por cobrar	<u>\$ 5.677.747</u>	<u>\$ 5.458.307</u>

(1) Corresponde principalmente a matrículas del primer ciclo del año siguiente, el saldo está representado por los créditos otorgados a través de entidades financieras, de empresas y directamente, como se detallan a continuación:



	2021	2020
ICETEX	\$ 4.844.693	\$ 4.756.845
Matrículas directas (a)	282.984	173.384
Fenalco	130.431	100.278
Fincomercio	2.639	7.443
Otros	<u>948</u>	<u>47.421</u>
Total	<u>\$ 5.261.695</u>	<u>\$ 5.085.371</u>

(a) El valor corresponde principalmente a las cuentas por cobrar a estudiantes por concepto de matrículas del primer ciclo del año siguiente, las cuales serán canceladas máximo en la última fecha de pago establecida.

- (2) Está representado por las incapacidades de EPS y ARL pendientes de reintegrar a la Universidad. Para diciembre de 2021, se realizó deterioro de las incapacidades teniendo en cuenta las políticas de cuentas por cobrar.
- (3) El rubro presenta una disminución en razón al castigo de cartera que se realizó al convenio de Taller Arte Digital.
- (4) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, el deterioro de cartera presentó el siguiente movimiento:

Saldo inicial	\$ (354.917)	\$ (320.964)
Castigos de cartera	170.647	147.788
Recuperación de cartera	38.431	55.141
Deterioro del periodo	<u>(191.336)</u>	<u>(236.882)</u>
Saldo final	<u>\$ (337.175)</u>	<u>\$ (354.917)</u>

La Universidad tiene suscrito un convenio con la firma Soluciones Efectivas Ltda., para la recuperación de su cartera, quienes hacen gestión de cobranza y con este proceso se llega hasta cobro pre-jurídico. El castigo de cartera, se realiza una vez deteriorado el 100% de las deudas y la baja se realiza transcurridos tres (3) años del vencimiento de las mismas, de acuerdo con la prescripción señalada en el artículo 2529 del Código Civil.

8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Pregrado	\$ 1.240.702	\$ 1.818.140
Posgrado	<u>93.390</u>	<u>64.757</u>
Total préstamos por cobrar (1)	<u>\$ 1.334.092</u>	<u>\$ 1.882.897</u>

- (1) Registra los préstamos otorgados por la Universidad a los estudiantes de pregrado y posgrado, avalados por las firmas Fenalco. Los créditos se otorgan a una tasa de interés del 0,7% mes vencido a un término de 180 días calendario. La variación corresponde a la disminución en el número de estudiantes que a diciembre 31 de 2021 optaron por este crédito.

9. INVENTARIOS

Bienes producidos	\$ 23.934	\$ 49.563
Mercancías en existencias	401.641	399.410
Materiales y suministros	<u>137.097</u>	<u>161.573</u>



	2021	2020
Subtotal	562.672	610.546
Deterioro	<u>(257.913)</u>	<u>(148.449)</u>
Total inventarios (1)	<u>\$ 304.759</u>	<u>\$ 462.097</u>

(1) Los inventarios corresponden a libros editados por la Universidad y artículos administrados en la Tienda Centralista, los cuales son adquiridos para la venta a los estudiantes, Comunidad Unicentralista y público en general, así como los insumos para atender la operación de la Universidad. Se presenta un incremento en el deterioro, en razón a que hay libros que presentan más de un año sin rotación.

El detalle del deterioro de inventarios es el siguiente:

Saldo inicial deterioro	\$ (148.449)	\$ (74.704)
Deterioro del periodo	(121.255)	(74.905)
Recuperación	<u>11.791</u>	<u>1.160</u>
Total deterioro	<u>\$ (257.913)</u>	<u>\$ (148.449)</u>

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Construcciones y edificaciones	\$ 188.485.510	\$ 186.498.175
Terrenos	36.113.502	36.113.502
Maquinaria y equipo	6.706.388	7.761.521
Equipo de cómputo y comunicación	2.665.198	3.436.805
Equipo de oficina	552.377	652.525
Obras de arte	294.941	312.335
Construcciones en curso (1)	<u>49.477</u>	<u>2.099.907</u>
Total propiedad, planta y equipo	<u>\$ 234.867.393</u>	<u>\$ 236.874.770</u>

(1) Las construcciones en curso a 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponden a las siguientes obras:

Edificio Sede Centro	\$ 34.522	\$ 34.522
Adecuación Jardín Infantil	14.955	-
Adecuaciones traslado Sede Norte al Centro	-	2.056.282
Traslados equipos casa tomasino a parqueadero	<u>-</u>	<u>9.103</u>
Total construcciones en curso	<u>\$ 49.477</u>	<u>\$ 2.099.907</u>

El 23 de diciembre de 2021 la Universidad suscribe promesa de compraventa con el Fondo de Capital Privado Avenida Colombia PEF y Master Building S.A.S, de los inmuebles ubicados en la calle 22 5-24, calle 22 5-16, calle 22 5-10 y carrera 5 22-43, el cual está sometido a una condición suspensiva que corresponde a la licencia de construcción del proyecto inmobiliario, la cual debe estar debidamente expedida y ejecutoriada y a su vez, el proyecto inmobiliario haya alcanzado el punto de equilibrio técnico, jurídico y financiero.



Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado al 31 de diciembre de 2021

	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Obras de arte	Equipo de computación y comunicación	Equipo de oficina	Flota y equipo de transporte	Libros y publicaciones	Total
Costo										
Costo al 31 de diciembre de 2020	\$ 214.628.300	\$ 36.113.502	\$ 2.099.907	\$ 19.057.806	\$ 511.706	\$ 11.211.915	\$ 3.189.193	\$ 200.116	\$ 509.262	\$ 287.521.707
Ajustes	790.065	-	45.264	-	-	-	-	-	-	835.329
Activaciones	3.070.180	-	(3.070.180)	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	974.486	193.129	-	226.124	-	-	-	1.393.739
Bajas	-	-	-	(16.008)	-	(11.041)	(9.068)	-	-	(36.117)
Costo al 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 218.488.545</u>	<u>\$ 36.113.502</u>	<u>\$ 49.477</u>	<u>\$ 19.234.927</u>	<u>\$ 511.706</u>	<u>\$ 11.426.998</u>	<u>\$ 3.180.125</u>	<u>\$ 200.116</u>	<u>\$ 509.262</u>	<u>\$ 289.714.658</u>
Depreciación acumulada										
Depreciación al 31 de diciembre de 2020	\$ (28.130.125)	\$ -	\$ -	\$ (11.296.285)	\$ (199.371)	\$ (7.775.110)	\$ (2.536.668)	\$ (200.116)	\$ (509.262)	\$ (50.646.937)
Depreciación anual	(1.872.910)	-	-	(1.248.082)	(17.394)	(995.643)	(99.473)	-	-	(4.233.502)
Menos depreciación acumulada de los activos dados de baja	-	-	-	15.828	-	8.953	8.393	-	-	33.174
Depreciación al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ (30.003.035)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (12.528.539)</u>	<u>\$ (216.765)</u>	<u>\$ (8.761.800)</u>	<u>\$ (2.627.748)</u>	<u>\$ (200.116)</u>	<u>\$ (509.262)</u>	<u>\$ (54.847.265)</u>
Importe en libros al 31 de diciembre de 2021										
31 de diciembre de 2021	<u>\$ 188.485.510</u>	<u>\$ 36.113.502</u>	<u>\$ 49.477</u>	<u>\$ 6.706.388</u>	<u>\$ 294.941</u>	<u>\$ 2.665.198</u>	<u>\$ 552.377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234.867.393</u>



Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado al 31 de diciembre de 2020:

	Construcciones y edificaciones	Terrenos	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Obras de arte	Equipo de computación y comunicación	Equipo de oficina	Flota y equipo de transporte	Libros y publicaciones	Total
Costo										
31 de diciembre de 2019	\$ 214.192.919	\$ 36.113.502	\$ 84.221	\$ 19.004.282	\$ 511.706	\$ 11.035.295	\$ 3.190.877	\$ 200.116	\$ 492.207	\$284.825.125
Activaciones	450.451	-	(450.451)	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones	(15.070)	-	2.466.137	79.136	-	180.571	6.436	-	17.055	2.734.265
Bajas	-	-	-	(25.612)	-	(3.951)	(8.120)	-	-	(37.683)
Costo al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 214.628.300</u>	<u>\$ 36.113.502</u>	<u>\$ 2.099.907</u>	<u>\$ 19.057.806</u>	<u>\$ 511.706</u>	<u>\$ 11.211.915</u>	<u>\$ 3.189.193</u>	<u>\$ 200.116</u>	<u>\$ 509.262</u>	<u>\$ 287.521.707</u>
Depreciación acumulada										
Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2019	\$ (26.263.007)	\$ -	\$ -	\$ (10.014.399)	\$ (181.057)	\$ (6.671.381)	\$ (2.361.791)	\$ (200.116)	\$ (492.207)	\$ (46.183.958)
Depreciación anual	(1.867.118)	-	-	(1.305.620)	(18.314)	(1.107.617)	(180.936)	-	(17.055)	(4.496.660)
Menos depreciación acumulada de los activos dados de baja	-	-	-	23.734	-	3.888	6.059	-	-	33.681
Depreciación al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ (28.130.125)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (11.296.285)</u>	<u>\$ (199.371)</u>	<u>\$ (7.775.110)</u>	<u>\$ (2.536.668)</u>	<u>\$ (200.116)</u>	<u>\$ (509.262)</u>	<u>\$ (50.646.937)</u>
Importe en libros al										
31 de diciembre de 2020	<u>\$ 186.498.175</u>	<u>\$ 36.113.502</u>	<u>\$ 2.099.907</u>	<u>\$ 7.761.521</u>	<u>\$ 312.335</u>	<u>\$ 3.436.805</u>	<u>\$ 652.525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236.874.770</u>



11. OTROS ACTIVOS

	2021	2020
Corto plazo:		
Bienes y servicios pagados por anticipado (1)	\$ 1.315.817	\$ 1.025.113
Créditos a empleados (2)	180.625	89.364
Avances y anticipos entregados	23.000	66.018
Anticipos impuestos	<u>13.825</u>	<u>11.155</u>
Subtotal corto plazo	1.533.267	1.191.650
Largo plazo:		
Activos intangibles (3)	5.025.453	4.682.509
Amortización activos intangibles	<u>(1.330.871)</u>	<u>(860.096)</u>
Subtotal largo plazo	<u>3.694.582</u>	<u>3.822.413</u>
Total otros activos	<u>\$ 5.227.849</u>	<u>\$ 5.014.063</u>

- (1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, el rubro de bienes y servicios pagados por anticipado está conformado principalmente por pólizas de seguros, suscripciones, afiliaciones, mantenimiento de software, bases de datos y licencias.
- (2) El saldo corresponde a créditos que realiza la Universidad a sus empleados, por un valor máximo de dos (2) veces el sueldo básico, a una tasa de interés del 0,58% efectiva anual y a un plazo de 10 meses. Para su otorgamiento se realiza estudio de la capacidad de pago. La cancelación de las cuotas se realiza a través de descuento por nómina.
- (3) El saldo en los activos intangibles está representado por la compra de software tales como, Seven, Kactus, Isolución, Integración en línea de pagos Electrónicos, Sapienxis Ax-one, entre otros. El incremento está representado principalmente por el desarrollo y migración del software Universitas XXI Internacional y desarrollo del software U-FACULTY.

El detalle de los activos intangibles es el siguiente:

Saldo inicial	\$ 4.682.509	\$ 3.848.982
Adquisición anual intangibles	<u>342.944</u>	<u>833.527</u>
Subtotal Intangibles	5.025.453	4.682.509
Amortización acumulada intangibles	(860.096)	(519.771)
Amortización anual intangibles	<u>(470.775)</u>	<u>(340.325)</u>
Subtotal amortización intangibles	<u>(1.330.871)</u>	<u>(860.096)</u>
Total activos intangibles	<u>\$ 3.694.582</u>	<u>\$ 3.822.413</u>

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corriente		
Banco de Bogotá (1)	\$ 4.462.333	\$ 1.000.000
Banco Davivienda (2)	2.437.471	2.437.471
Créditos de Tesorería (3)	2.026.223	6.592.368

	2021	2020
Banco Pichincha (4)	1.500.000	-
Banco GNB Sudameris (5)	1.000.000	1.000.000
Intereses Banco Davivienda	233.002	164.564
Intereses Banco de Bogotá	169.413	75.998
Intereses Banco GNB Sudameris	27.442	-
Intereses Banco Pichincha	14.503	-
Sobregiro Banco Davivienda	-	528
	<u>11.870.387</u>	<u>11.270.929</u>
Total corriente		
No Corriente		
Banco de Bogotá (1)	\$ 18.646.000	\$ 22.874.999
Banco Davivienda (2)	12.187.557	14.625.057
Banco GNB Sudameris (5)	7.932.587	9.000.000
Banco Pichincha (4)	750.000	-
	<u>39.516.144</u>	<u>46.500.056</u>
Total no corriente		
Total obligaciones financieras	<u>\$ 51.386.531</u>	<u>\$ 57.770.985</u>

- (1) Para el desarrollo del Proyecto Campus Sede Centro se realizó un crédito de infraestructura FINDETER otorgado a través del Banco de Bogotá, con el fin de fortalecer y modernizar las instalaciones actuales de la Universidad, el plazo del crédito es de diez (10) años a partir de la fecha de suscripción del contrato. Sobre el monto del capital se cancelan intereses a una tasa del IPC - 1% + un spread 0,95% efectivo anual, los cuales son pagaderos semestre vencido y su valor se encuentra medido a valor razonable. Se continúa con el alivio económico a causa del COVID 19, otorgado a partir de octubre de 2020 disminuyendo la cuota del capital a \$500 millones de las siguientes cuatro (4) cuotas que vencen en abril del 2022 y donde la diferencia de este capital será incrementada en valores iguales a las cuotas restantes del crédito. El saldo corriente está representado por el capital e intereses, los cuales serán pagados en los meses de abril y octubre de cada año, para el segundo semestre del año 2022 se retoma la cuota de capital con la nueva liquidación por valor de \$3.729 millones. A 31 de diciembre de 2021 se han cancelado nueve (9) cuotas a capital.
- (2) Para continuar con el desarrollo del Proyecto Campus, el Banco Davivienda aprobó un crédito por \$19.500 millones a un plazo de diez (10) años, con un periodo de gracia de dos (2) años, con amortización a capital semestre vencido por ocho (8) años y pago de intereses trimestral. El banco realizó un primer desembolso el 31 de julio de 2017 por valor de \$10.000 millones dentro de la línea de crédito de FINDETER de educación Superior a una tasa de redescuento de IPC + 4,20% más el spread del banco que equivale a 1,5%. Posteriormente se gestionó ante FINDETER el acceso para este mismo crédito a la línea de tasa compensada de infraestructura, el cual fue aprobado, por lo que en el mes de noviembre se realizó la transición del desembolso de \$10.000 millones a la nueva línea de crédito quedando a una tasa de redescuento de IPC – 1% + un spread del 1,5%. El 29 de enero de 2018, se procedió a solicitar el desembolso del saldo por \$9.500 millones en las mismas condiciones mencionadas anteriormente a excepción de los intereses que son pagaderos de forma semestral. El saldo corriente está representado por los abonos a capital con los respectivos intereses que serán pagados en el año siguiente.
- (3) A diciembre 31 de 2021 y 2020, el saldo corresponde a créditos de tesorería que serán cancelados durante el primer mes del año siguiente, el detalle es el siguiente:

	2021	2020
Banco Itaú	\$ 2.026.223	\$ 2.029.259
Banco Davivienda	-	3.058.215
FODESEP	<u>-</u>	<u>1.504.894</u>
Total créditos de tesorería	<u>\$ 2.026.223</u>	<u>\$ 6.592.368</u>

- (4) Para financiar el flujo de caja de la Universidad, se solicitó un nuevo crédito con el Banco Pichincha por valor de \$3.000 millones a un plazo de dos (2) años, lo cual fue desembolsado el 15 de febrero de 2021, con amortización a capital semestre vencido y pago de intereses mensuales. Sobre el monto del capital se cancelan intereses a una tasa IBR1 + 4.80% N.A.M.V. equivalente a IBR1 + 4.98% efectivo anual. El saldo corriente está representado por los abonos a capital con los respectivos intereses que serán pagados en el siguiente semestre.
- (5) Para continuar con la construcción de los nuevos edificios del Campus Sede Centro, se solicitó un nuevo crédito al Banco GNB Sudameris, el cual fue aprobado por un valor de \$10.000 millones a un plazo de doce (12) años, con un periodo de gracia de dos (2) años, un pago a capital y de intereses semestral. El desembolso del crédito se realizó el día 07 de diciembre de 2018 a una tasa de interés IPC + 1,51% y una tasa de redescuento de IPC-1% + un spread 2,51% efectiva anual, mediante la línea tasa compensada de infraestructura sostenible FINDETER. El saldo corriente está representado por los abonos a capital con los respectivos intereses que serán pagados en el año siguiente.

13. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Descuentos de nómina (1)	\$ 1.088.560	\$ 1.726.951
Recursos a favor de terceros (2)	1.030.156	1.042.430
Retención en la fuente	185.864	226.994
Impuestos contribuciones y tasas (3)	1.017.229	140.432
Otras cuentas por pagar - Proveedores (4)	<u>4.123.885</u>	<u>4.809.170</u>
Total cuentas por pagar	<u>\$ 7.445.694</u>	<u>\$ 7.945.977</u>

- (1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a los valores descontados a los empleados por libranzas, seguros y aportes obligatorios y voluntarios a fondos de pensiones. Para el año 2021, el rubro presenta una disminución principalmente por el pago de las pensiones del mes de abril del año 2020, de acuerdo al decreto 588 de 2020 el cual fue declarado inexecutable, quedando pendiente por pagar las pensiones de mayo del 2020.
- (2) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro está representado principalmente por los saldos a favor de los estudiantes, generados por la aplicación de becas, descuentos, reducción de créditos o por la cancelación de semestre. En el caso de las becas y descuentos no se realiza desembolso de efectivo a los estudiantes, se les abona para el siguiente ciclo.
- (3) A 31 de diciembre de 2021, se realizó el reconocimiento de la activación del impuesto de delineación urbana correspondiente al proyecto campus.
- (4) El rubro de otras cuentas por pagar está representado por las facturas y cuentas de cobro, correspondientes a las obligaciones de la Universidad con proveedores, el detalle es el siguiente:

Servicios (a)	3.326.384	\$ 3.824.330
Bienes adquiridos	279.646	53.426
Honorarios	157.545	134.384

	2021	2020
Aportes al ICBF y SENA	137.855	183.885
Servicios públicos	132.274	107.016
Suscripciones	47.420	299.675
Arrendamientos	38.963	16.145
Anticipos gastos de viaje	2.508	2.052
Servicios financieros	1.040	90.850
Seguros	<u>250</u>	<u>97.407</u>
Total otras cuentas por pagar	<u>\$ 4.123.885</u>	<u>\$ 4.809.170</u>

- (a) A 31 de diciembre de 2021, el rubro presenta una disminución principalmente por los pagos correspondientes a la renovación de licencias, adecuación de inmuebles que se originaron por el traslado de la sede norte al centro, entre otros.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Corriente:

Cesantías consolidadas	\$ 1.091.849	\$ 1.382.713
Pensiones de jubilación (1)	506.130	493.899
Vacaciones consolidadas	303.939	265.859
Intereses sobre cesantías	126.909	163.925
Aportes caja de compensación	110.257	147.067
Aportes riesgos profesionales	8.152	10.520
Salarios por pagar	-	8.720
Aportes compensación plus	<u>4.716</u>	<u>4.716</u>

Total corriente	<u>2.151.952</u>	<u>2.477.419</u>
-----------------	------------------	------------------

No corriente:

Pensiones de jubilación (1)	<u>7.628.917</u>	<u>8.036.714</u>
-----------------------------	------------------	------------------

Total beneficios a empleados	<u>\$ 9.780.869</u>	<u>\$ 10.514.133</u>
------------------------------	---------------------	----------------------

- (1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, fueron registrados con cargo a este rubro la suma de \$494.974 y \$493.899 respectivamente, correspondientes al reconocimiento del pago de la pensión de jubilación. Para los periodos de análisis, el cálculo actuarial fue elaborado por Mercer (Colombia) Ltda., atendiendo lo contemplado en los Decretos 1625 de 2016 y 2783 de 2001, que corresponde a una sustitución pensional. Los criterios que tuvieron en cuenta para la actualización fueron la base de medición del periodo anterior, la tasa de incremento de las pensiones, la tasa de descuento, edad de retiro y mortalidad, entre otras.

De acuerdo con el procedimiento indicado en la sección 28 de NIIF para Pymes, para los años 2021 y 2020, como resultado de la actualización se registraron \$558.850 y \$609.244 con cargo al estado de resultados; así mismo, se registraron (\$459.440) y (\$862.975) al otro resultado integral respectivamente.

Los valores por pensiones de jubilación son los siguientes:

Corriente	\$ 506.130	\$ 493.899
No corriente	<u>7.628.917</u>	<u>8.036.714</u>
Cálculo actuarial pensiones de jubilación	<u>\$ 8.135.047</u>	<u>\$ 8.530.613</u>



15. PROVISIONES

	2021	2020
Litigios y demandas (1)	\$ 304.512	\$ 52.668
Otras provisiones (2)	<u>-</u>	<u>470.000</u>
Total provisiones	<u>\$ 304.512</u>	<u>\$ 522.668</u>

(1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, el rubro de litigios y demandas esta conformado de la siguiente manera:

(a) Los procesos laborales presentan el siguiente movimiento:

Saldo inicial	\$ 52.668	\$ 49.687
Adiciones y ajustes a la medición	<u>1.844</u>	<u>2.981</u>
Saldo procesos laborales	<u>\$ 54.512</u>	<u>\$ 52.668</u>

Los procesos laborales ordinarios con ex-funcionarios, los cuales están calificados por los asesores legales como probables. Si se llegará a materializar alguno de los procesos, no pondría en riesgo la estabilidad financiera de la Universidad. El abogado encargado de este litigio es Michael Lozano, el cual se detalla a continuación:

Proceso	Demandante	Pretensión	Valor de la provisión 2021	2020
Laboral	Manuel Hernando Velandia Zabala	Provisionar 60 SMMLV	54.512	52.668

(b) Corresponde a la provisión constituida por valor de \$250.000, como resultado de la revisión de los valores aportados para el cálculo de la pensión, que se encuentran en revisión por los fondos de pensiones.

(2) En el año 2021 la Universidad realizó el plan de ajuste a la planta de personal que tenía previsto.

16. OTROS PASIVOS

Avances y anticipos recibidos (1)	\$ 321.797	\$ 665.474
Servicios educativos (2)	27.574.087	29.238.066
Otros ingresos recibidos por anticipado (3)	204.332	666.594
Recursos recibidos en administración	194.874	189.470
Garantías contractuales (4)	<u>711.994</u>	<u>948.530</u>
Total otros pasivos	<u>\$ 29.007.084</u>	<u>\$ 31.708.134</u>

(1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, la disminución en el rubro de avances y anticipos recibidos obedece a la devolución del anticipo por la venta del inmueble de la calle 21 5-50, en razón a que no se logró la exclusión del inmueble del Plan de Regularización y Manejo.

(2) Corresponde a los valores netos de matrículas facturados del ciclo I del 2022; estos valores son amortizados de acuerdo con la duración del programa. A 31 de diciembre de 2021, las matrículas del siguiente ciclo continua en proceso, dado que la fecha de vencimiento para matrícula es en el mes de febrero de 2022.

(3) Registra principalmente los ingresos recibidos para la ejecución de convenios y proyectos cofinanciados, así:

	2021	2020
Jóvenes investigadores	\$ 110.304	\$ 68.861
Termoelectricidad en materiales de baja dimensionalidad	93.893	303.444
Otros ingresos	135	10.392
Modelo de transformación de la educación media	-	118.544
Kiosco multiservicios de energías renovables para la comunidad gamake en Pueblo bello, Cesar	-	80.982
Estudio de Smart-inks para dispositivos impresos flexibles y sus aplicaciones en strain gauge systems (sgs)	-	58.707
Promover el empoderamiento de las niñas y las mujeres	-	21.623
Diseño e implementación de un dispositivo de rehabilitación (SAHOS)	<u>-</u>	<u>4.041</u>
Total	<u>\$ 204.332</u>	<u>\$ 666.594</u>

- (4) Las garantías contractuales corresponden a retenciones por garantía en contratos de obra, principalmente para la ejecución del Proyecto Campus Sede Centro, estipuladas en los contratos firmados con los siguientes proveedores:

EYR Pilotajes	\$ 348.365	\$ 348.365
Ingenieros Consultores Civiles S.A.	136.684	136.684
Payc S.A.	95.737	95.737
Tyco Services S.A.	55.549	101.017
Distrivalles S.A.	51.390	51.390
Thyssenkrupp Elevadores S.A.	24.269	24.269
IHC Ltda., Ingeniería Hidráulica Civil	-	113.583
Isometric Kolor S.A.S.	-	41.954
Consorcio H&S	-	29.973
Otros	<u>-</u>	<u>5.558</u>
Total	<u>\$ 711.994</u>	<u>\$ 948.530</u>

17. PATRIMONIO

Aportes sociales	<u>\$ 120.412</u>	<u>\$ 120.412</u>
Otras participaciones (1)	<u>\$ 1.073.780</u>	<u>\$ 1.073.780</u>

- (1) A 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo corresponde al Fondo Patrimonial SENA.

18. INGRESOS OPERACIONALES

Servicios educativos (1)		
Pregrado	\$ 74.526.944	\$ 75.374.396
Posgrado	9.522.997	7.041.768
Derechos académicos y otros ingresos académicos	6.633.286	6.053.405
Asesorías y consultorías	1.458.417	406.446
Servicios conexos a la educación	1.266.186	498.761
Formación continua y extensiva	1.240.552	1.196.989
Investigación	<u>402.571</u>	<u>190.495</u>
Total servicios educativos	<u>95.050.953</u>	<u>90.762.260</u>

	2021	2020
Descuentos (2)		
Pregrado	(6.292.353)	(2.292.189)
Posgrado	(1.450.395)	(834.045)
Formación continua y extensiva	(66.893)	(1.944)
Servicios conexos a la educación	<u>(60.694)</u>	<u>(56.652)</u>
Total descuentos	<u>(7.870.335)</u>	<u>(3.184.830)</u>
Becas (3)		
Pregrado	(1.450.276)	(1.609.178)
Posgrado	<u>(44.490)</u>	<u>(47.552)</u>
Total becas	<u>(1.494.766)</u>	<u>(1.656.730)</u>
Total ingresos operacionales	<u>\$ 85.685.852</u>	<u>\$ 85.920.700</u>

- (1) Los servicios educativos presentan un aumento de \$4.288.693 equivalente al 5%, que corresponde principalmente a los estudiantes matriculados en posgrado y a los servicios conexos relacionados con asesorías y consultorías especialmente por el convenio de modelo de transformación de la educación media. En el año 2021, la Universidad no realizó incremento al valor de la matrícula.
- (2) Los descuentos presentan un aumento principalmente por el apoyo económico solidario del 5%, otorgado en el año 2021 a todos los estudiantes en razón a la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, el cual fue registrado como un descuento. Mientras que, en el año anterior se otorgó un apoyo del 10% directamente al valor de la matrícula en el ciclo 2020- 2 por valor de \$4.031.901.
- (3) A 31 de diciembre de 2021, las becas presentan una disminución, comparativamente con diciembre de 2020, en razón a la entrada en vigencia del Acuerdo 17 de 2020 del Consejo Superior, donde se unifican criterios relacionados con la asignación de becas a los estudiantes.

19. OTROS INGRESOS

Financieros		
Comisión aval (1)	\$ 244.610	\$ 246.195
Intereses corrientes alumnos	115.713	162.063
Rendimientos financieros	67.313	82.703
Intereses de mora estudiantes	582	3.619
Intereses préstamos funcionarios	453	4.621
Descuentos comerciales condicionados	345	1.913
Ganancia valoración de instrumentos financieros	-	27.730
Intereses de mora otras entidades	<u>-</u>	<u>79</u>
Total financieros	<u>429.016</u>	<u>528.923</u>
Otros		
Recuperaciones (2)	84.688	390.194
Aprovechamientos	82.635	77.579
Diversos (3)	<u>67.812</u>	<u>1.322.479</u>
Total otros	<u>235.135</u>	<u>1.790.252</u>
Total otros ingresos	<u>\$ 664.151</u>	<u>\$ 2.319.175</u>

- (1) El registro de la comisión aval corresponde a los créditos educativos avalados por Fenalco de acuerdo con lo establecido en los contratos.
- (2) El detalle del saldo de las recuperaciones es el siguiente:

	2021	2020
De deterioro cuentas por cobrar (Nota 7)	\$ 38.431	\$ 55.141
Recuperación arriendos	15.200	62.700
De deterioro de inventarios (Nota 9)	11.791	1.160
De provisión de provisiones	11.254	242.698
Recuperación de activos e insumos	7.315	4.828
Recuperación otros terceros	<u>697</u>	<u>23.667</u>
Total recuperaciones	<u>\$ 84.688</u>	<u>\$ 390.194</u>

- (3) El detalle de ingresos diversos es el siguiente:

Convenios educativos funcionarios	\$ 29.535	\$ 4.199
Reconocimiento incapacidades	24.166	32.640
Convenio Uniandes funcionarios (DAR)	8.155	11.172
Comisiones bancarias	4.425	-
Ajustes por diferencia en cambio	991	21.701
Duplicado carné	518	501
Otros	22	2.374
Programa de Apoyo al Empleo Formal-PAEF (a)	-	1.247.750
Indemnizaciones	<u>-</u>	<u>2.142</u>
Total diversos	<u>\$ 67.812</u>	<u>\$ 1.322.479</u>

- (a) A 31 de diciembre de 2021, la Universidad no cumplía con los requisitos del decreto 639 de 2020, con el cual el gobierno crea el programa de apoyo al empleo formal-PAEF.

20. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Los costos y gastos operacionales corresponden a erogaciones que la Universidad realiza para el desarrollo de sus actividades misionales, así:

Gastos de personal (1)	\$ 48.113.084	\$ 59.402.851
Honorarios (2)	3.525.251	2.543.998
Impuestos (3)	2.045.190	2.054.944
Arrendamientos	693.093	991.922
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	442.301	920.554
Seguros	424.140	403.009
Servicios (4)	5.540.699	6.678.245
Servicios técnicos	-	13.300
Mantenimiento y reparaciones (5)	2.209.285	1.855.365
Gastos de viaje	66.457	15.894
Propaganda y publicidad	1.576.108	1.506.069
Materiales y suministros	229.581	100.534



	2021	2020
Cafetería y restaurante	36.563	24.151
Participaciones y compensaciones	72.313	26.736
Diversos (6)	1.341.774	1.374.710
Depreciación, deterioro, amortización y provisión (7)	<u>5.268.710</u>	<u>5.621.753</u>
Total costos y gastos operacionales	<u>\$ 71.584.549</u>	<u>\$ 83.534.035</u>

(1) Los gastos de personal para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Sueldos	\$ 28.547.106	\$ 36.006.317
Prestaciones sociales	6.938.335	8.738.675
Aportes a seguridad social	6.524.491	8.125.522
Aportes patronales	2.835.169	3.539.597
Salario integral	1.815.454	1.705.743
Indemnizaciones laborales	390.982	168.212
Apoyo sostenimiento mensual	272.172	261.015
Seguros	108.692	230.341
Auxilio de transporte	194.030	176.578
Incapacidades	116.748	84.524
Bonificaciones	194	55.964
Compensación flexible	-	1.401
Otros	<u>369.711</u>	<u>308.962</u>
Total costos y gastos de personal (a)	<u>\$ 48.113.084</u>	<u>\$ 59.402.851</u>

(a) Los gastos de personal presentan una disminución de \$11.289.767 equivalente al 19,28%, en razón a: i) Redimensionamiento de la planta profesoral de tiempo completo; ii) Ajuste en la contratación de horas cátedra; iii) Reestructuración de la planta administrativa y académica. Lo anterior, resultado de la estrategias y acciones que la Universidad ha venido implementando durante el año.

(2) Los honorarios para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Asesorías y consultorías (a)	\$ 978.003	\$ 405.761
Catedráticos (b)	868.994	811.020
Consejo superior	593.184	559.825
Asesoría técnica (c)	359.555	211.532
Investigadores	194.580	134.688
Interventorías, auditorías y evaluaciones	183.688	195.778
Reembolsos docencia	75.824	63.113
Seminarios y conferencias	68.194	49.225
Contenidos virtuales	62.203	-
Traducciones y correcciones	39.080	23.826
Actividades deportivas y artísticas	36.284	29.307
Avalúos	15.827	40.758
Asesoría pedagógica	15.225	-
Asesoría jurídica	5.780	1.119
Honorarios reembolsados Teatro Libre	-	11.997
Otros	<u>28.830</u>	<u>6.049</u>
Total honorarios	<u>\$ 3.525.251</u>	<u>\$ 2.543.998</u>

- (a) Este rubro está representado principalmente por los pagos de Asesorías y Consultorías para el desarrollo del proyecto Modelo de Transformación de la Educación Media, Banco Mundial para el Estudio Cualitativo sobre el desplazamiento forzado y Formación en industrias creativas.
- (b) A 31 de diciembre de 2021, el rubro presentó una variación debido al incremento en el pago de honorarios de diplomados, cursos y talleres que presta la Universidad por medio de los programas de educación continua.
- (c) A 31 de diciembre de 2021, el rubro presenta un aumento principalmente por los pagos realizados para la asesoría de identificación y diseño para implementación CRM de los procesos de mercadeo y por el análisis y diagnóstico para el reacondicionamiento de la Unidad de Medios Audiovisuales.
- (3) Los impuestos para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

	2021	2020
Industria y comercio	\$ 916.562	\$ 961.940
Impuesto predial	1.126.142	1.092.082
Impuesto vehículo	892	922
Otros impuestos	<u>1.594</u>	<u>-</u>
Total impuestos	<u>\$ 2.045.190</u>	<u>\$ 2.054.944</u>

- (4) Los servicios para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Vigilancia	\$ 1.774.661	\$ 2.173.813
Energía eléctrica	904.978	1.004.019
Aseo	758.980	1.156.164
Alojamiento nube	754.558	656.867
Internet	271.406	284.514
Teléfono	235.261	206.164
Acueducto y alcantarillado	155.246	111.524
Monitorías, pasantías y protocolo	415.001	416.114
Contact center	85.585	436.502
Telefonía móvil	10.418	10.667
Gas natural	3.230	1.873
Comunicación satelital	152	3.287
Otros servicios	<u>171.223</u>	<u>216.737</u>
Total servicios (a)	<u>\$ 5.540.699</u>	<u>\$ 6.678.245</u>

- (a) Los gastos por servicios disminuyeron, en razón a la estrategia de austeridad y optimización implementada en todas las áreas de la Universidad, en la que adicionalmente se priorizan actividades y se postergó el desarrollo de algunos proyectos.

- (5) Los mantenimientos y reparaciones para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Software	\$ 1.372.487	\$ 1.194.478
Instalaciones	478.565	270.175
Otros equipos	107.870	111.303
Administración inmuebles	96.044	181.001
Equipos	81.237	53.815

	2021	2020
Equipo de cómputo	50.993	39.748
Muebles y equipo de oficina	<u>22.089</u>	<u>4.845</u>
Total mantenimiento y reparaciones	<u>\$ 2.209.285</u>	<u>\$ 1.855.365</u>

(6) Los diversos para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Licencias	\$ 860.340	\$ 978.841
Fondo sostenibilidad ICETEX	165.058	127.745
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	92.040	66.640
Comunicaciones y transporte	57.772	46.971
Gastos legales	67.254	28.069
Útiles y papelería	27.236	19.891
Material institucional	26.448	36.590
Relaciones públicas	11.600	26.262
Combustible	14.169	12.004
Tintas y tóner	13.297	8.663
Otras dotaciones	3.985	2.019
Premios a terceros	2.010	974
Fotocopias	488	3.183
Parqueaderos	77	30
Auxilios alumnos	-	16.766
Otros	<u>-</u>	<u>62</u>
Total diversos (a)	<u>\$ 1.341.774</u>	<u>\$ 1.374.710</u>

(a) A 31 de diciembre de 2021, el rubro disminuyó en razón a la estrategia de austeridad, como medida de estabilización financiera.

(7) La depreciación, el deterioro, la amortización y la provisión para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Depreciación (a)	\$ 4.233.502	\$ 4.496.660
Deterioro (b)	312.590	311.787
Amortización (c)	470.775	340.325
Provisión (d)	<u>251.843</u>	<u>472.981</u>
Total deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	<u>\$ 5.268.710</u>	<u>\$ 5.621.753</u>

(a) La depreciación para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Propiedad planta y equipo		
Edificaciones	\$ 1.872.910	\$ 1.867.118
Maquinaria y equipo	1.248.082	1.305.620
Equipo de cómputo	995.643	1.107.617
Muebles enseres y equipo de oficina	99.473	180.936
Obras de arte y libros	<u>17.394</u>	<u>35.369</u>
Total depreciaciones	<u>\$ 4.233.502</u>	<u>\$ 4.496.660</u>

(b) El deterioro para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Cuentas por cobrar (i)	\$ 191.336	\$ 236.882
Inventarios	<u>121.254</u>	<u>74.905</u>

	2021	2020
Total deterioro	\$ <u>312.590</u>	\$ <u>311.787</u>

(i) El deterioro de cuentas por cobrar corresponde principalmente al saldo de la cartera de incapacidades EPS, arrendamientos, Fiduagraria y Aexcentral. (Ver Nota 7).

(c) La amortización para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Amortización software	\$ <u>470.775</u>	\$ <u>340.325</u>
Total amortización	\$ <u>470.775</u>	\$ <u>340.325</u>

(d) La provisión para los años terminados a 31 de diciembre 2021 y 2020, se detallan a continuación:

Recalculo aportes a pensión (Nota 15)	\$ 250.000	\$ -
Procesos laborales	1.843	2.981
Plan de ajuste (Nota 15)	<u>-</u>	<u>470.000</u>
Total provisiones	\$ <u>251.843</u>	\$ <u>472.981</u>

21. OTROS COSTOS Y GASTOS

Financieros (1)	\$ 2.187.138	\$ 3.008.264
Cálculo actuarial (Nota 14)	558.850	609.244
Comisiones (2)	633.858	615.263
Gastos diversos	104.921	8.007
Ajustes por diferencia en cambio	16.009	8.060
Otros gastos (3)	<u>85.289</u>	<u>79.364</u>
Total costos financieros	\$ <u>3.586.065</u>	\$ <u>4.328.202</u>

(1) Los gastos financieros están representados así:

Intereses préstamo Proyecto Campus	\$ 1.291.102	\$ 2.000.939
Gravamen a los movimientos financieros	421.467	457.911
Intereses sobre depósitos y exigibilidades	407.367	390.885
Interés de mora	43.291	8.395
Otros gastos financieros	<u>23.911</u>	<u>150.134</u>
Total financieros	\$ <u>2.187.138</u>	\$ <u>3.008.264</u>

(2) El rubro de comisiones corresponde al costo de los recaudos por matrículas referenciados en cuenta, por la administración de los patrimonios autónomos y comisiones por pago de nóminas y proveedores.

(3) Corresponde principalmente al registro de Fiduagraria, debido al proceso de liquidación de la inversión que la Universidad mantenía en el Fondo Petrovalor. Esta cuenta se encuentra totalmente deteriorada a 31 de diciembre de 2021.

22. IMPUESTO DE RENTA

A partir del 1 de enero del año 2017, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 y el Decreto reglamentario 2150 del 20 de diciembre de 2017, la Universidad fue clasificada como contribuyente del Régimen Tributario Especial, siendo contribuyente del impuesto de renta a la tarifa del veinte por ciento (20%) sobre los gastos no procedentes y anualmente deberá realizar un proceso para la permanencia en este régimen.

En razón a la nueva clasificación, la Universidad se acogió a la exención del beneficio neto o excedente establecido en artículo 358 del Estatuto Tributario y procedió a efectuar la provisión de impuesto sobre renta por lo egresos no procedentes, de acuerdo a lo establecido en el artículo 1.2.1.5.1.24 parágrafo 4 del Decreto Reglamentario 2150 de 2017, por lo anterior, no hay lugar a calcular impuesto diferido.

La Universidad estimó a diciembre 31 un impuesto sobre la renta a cargo equivalente al veinte por ciento (20%) de los gastos no procedentes, así:

	2021	2020
Egresos no procedentes (a)	\$ <u>139.588</u>	\$ <u>10.054</u>
(a) Los movimientos de los egresos no procedentes son los siguientes:		
Otras devoluciones de proyectos	\$ 46.708	\$ -
Intereses de mora	32.663	-
Otros gastos diversos incapacidades	25.510	-
Mantenimiento muebles y equipos de oficina	15.000	-
Otras devoluciones matrículas	5.195	-
Impuestos asumidos	8.638	8.884
Gastos médicos y drogas	2.448	-
Otras devoluciones alquileres	2.226	-
Casino y restaurante	1.200	-
Multas y sanciones	-	1.170
	<u> </u>	<u> </u>
Total	\$ <u>139.588</u>	\$ <u>10.054</u>
Provisión impuesto sobre la renta ordinaria (20%)	\$ <u>27.918</u>	\$ <u>2.011</u>

23. PASIVOS CONTINGENTES

Contingencias:

Civiles	\$ 3.379.923	\$ -
Laborales y Administrativas	<u>1.960.711</u>	<u>1.597.652</u>
Total contingencias (1)	\$ <u>5.340.634</u>	\$ <u>1.597.652</u>

(1) A 31 de diciembre de 2021, la Universidad tiene doce (12) demandas civiles, laborales y administrativas en contra, relacionadas con el curso normal del objeto social y con base en la opinión de los asesores legales son considerados como eventuales, teniendo en cuenta lo anterior la Universidad no ha realizado ningún tipo de provisión para estos procesos. El abogado encargado de estos litigios es Michael Lozano, los cuales se detallan a continuación:

Proceso	Demandante	Pretensión	Valoración de la provisión	
			2021	2020
Civiles	E & R Pilotajes SAS	3.004.423	\$ 3.004.423	\$ -
	Hugo Eutimio Carrillo Gutiérrez	375.500	375.500	-
Laborales	Arturo Alejandro Gómez Guzmán	50 SMMLV	45.426	-
	Duvar Antonio Vanegas Sesquile	180.000	180.000	180.000
	José Hernando Rojas Castillo	50 SMMLV	45.426	-
	Jorge Alberto León Parra	150 SMMLV	136.279	-
	Marina Inés Rodríguez Castro	1.350 SMMLV	1.226.511	1.185.035
	José Dionisio Lozano	50 SMMLV	45.426	43.890
	Jimmy Campuzano Osorio	65 SMMLV	59.054	57.057
	Diego Fernando Prada Ramírez	95 SMMLV	86.310	-
Administrativas	Ever Adrián Hernández Burgos	150 SMMLV	-	131.670
	Guillermo Camelo Agudelo	150 SMMLV	136.279	-

24. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Gestión de riesgo en la tasa de interés – La Universidad se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que posee créditos vinculados a tasa variable como el Índice de Precios al Consumidor entre otros, a los cuales se les realiza un seguimiento continuo.

Gestión riesgo de liquidez - La Universidad está expuesta al riesgo de no contar con recursos líquidos suficientes para cumplir de manera oportuna y eficiente con sus obligaciones de pago o de incurrir en costos excesivos para obtener dichos fondos.

Gestión riesgo de mercado – La Universidad está expuesta al riesgo de mercado, a causa de los instrumentos financieros que causan intereses y que fluctúen debido a los cambios en las tasas de mercado. Los saldos en moneda extranjera a 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponden a:

	2021	2020
Cuentas por cobrar:		
Moneda extranjera euros	\$ 8.198	\$ -
Moneda extranjera dólares	<u>193.005</u>	<u>-</u>
Total cuentas por cobrar	<u>\$ 201.203</u>	<u>\$ -</u>
Cuentas por pagar:		
Moneda extranjera dólares	<u>\$ 97.713</u>	<u>\$ 65.194</u>
Total cuentas por pagar	<u>\$ 97.713</u>	<u>\$ 65.194</u>

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Universidad reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021.

26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el día 24 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el 24 de marzo de 2022, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



UNIVERSIDAD CENTRAL

Certificación de los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Universidad Central finalizados a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros bajo Normas Colombianas de Información Financiera – NCIF para PYMES. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Universidad Central 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 Central en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Así mismo, los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal el 24 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el 24 de marzo de 2022, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



JAIME ÁRIAS RAMÍREZ
Representante legal



PATRICIA PAOLA SILVA MANRIQUE
Contador

