

# **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2022**

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Medellín, marzo 6 de 2023

Señores

**MIEMBROS DEL CONSEJO SUPERIOR  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ**

Ciudad

Respetado Consejo Superior.

He auditado los Estados Financieros individuales de la **UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ** por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las principales políticas contables más significativas a dichos Estados Financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos conforme a las Normas de Contabilidad, y de Información Financiera expuestas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros con base en mi auditoría y comunicar que obtuve la información y evidencias necesarias para cumplir mis funciones.

Esta responsabilidad incluye también diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para que los Estados Financieros estén libres de errores de

importancia relativa debido a fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los saldos y de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los Estados Financieros en general.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, evidencia que la Universidad ha implementado medidas adecuadas de control interno.

Con lo anterior, llevé a cabo mi trabajo con procedimientos seleccionados de juicio profesional, independencia y se obtuvo una seguridad razonable de estados financieros libres de errores de importancia material.

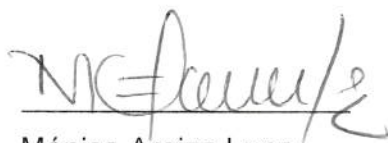
Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión sin salvedades y proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión los Estados Financieros mencionados han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y presentan razonablemente la situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó al 31 de diciembre de 2022, el correspondiente estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y de su flujo de efectivo,

que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes para preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2.

Con base en el resultado de mis pruebas y de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Comercio arts. 208 y 209, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Universidad, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y las decisiones del Consejo Superior.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad.
- e) Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular los afiliados y su ingreso base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social del año 2022.



Mónica Areiza Luna

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional N. 66749-T

Carrera 67B N.51ª 43 APTO 310

Medellín. Antioquia

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ**

**CERTIFICAN:**

Que hemos preparado el estado de situación financiera, estados de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujo de efectivo de la Universidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cifras han sido fielmente tomadas de los libros de contabilidad y hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Universidad.
2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes; y no se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

En cumplimiento del artículo 1º. De la ley 603/2000 certificamos que el software utilizado por la Universidad en cumplimiento de la protección sobre la propiedad intelectual y derechos de autor poseen la licencia correspondiente.

La Universidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social y liquidación de aportes, encontrándose a paz y salvo en el pago de aportes al sistema de seguridad social integral.

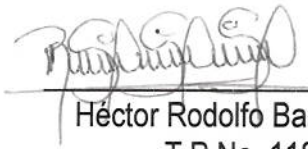
Posterior al cierre contable para la generación de estos Estados de Situación Financiera no se conocen irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros correspondientes al período 2022.

Atentamente,



---

Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. No. 10.260.086  
Representante Legal

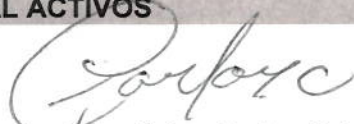


---

Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T P No. 118159-T  
Contador Público

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ( En Miles de Pesos )**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**

ACTIVOS	2.022	2.021
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b> ( Nota 4.1 )	<b><u>115.374.547</u></b>	<b><u>125.212.566</u></b>
Efectivo	5.707	1.067
Bancos (Ctas de Ahorro y Corriente)	14.349.830	21.675.323
Inversiones	101.019.010	103.536.176
<b>CUENTAS POR COBRAR</b> ( Nota 4.2 )	<b><u>2.864.325</u></b>	<b><u>6.598.069</u></b>
Deudores Comerciales	723.615	520.433
Deudores Empleados	249.447	180.098
Deudores Particulares	499.186	366.783
Ingresos Por Cobrar	10.566	24.297
Anticipo, Avances y Saldos a Favor	1.447.418	5.576.408
Deterioro Cuentas por Cobrar	-65.907	-69.950
<b>INVENTARIOS</b> ( Nota 4.3 )	<b><u>614.219</u></b>	<b><u>451.501</u></b>
Inventarios	614.219	451.501
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>118.853.091</b>	<b>132.262.136</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
<b>INVERSIONES</b> ( Nota 4.4 )	<b><u>21.832</u></b>	<b><u>36.649</u></b>
Acciones	21.832	36.649
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b> ( Nota 4.5 )	<b><u>218.743.096</u></b>	<b><u>195.566.669</u></b>
Terrenos	40.578.604	40.220.558
Construcciones y Edificaciones en Curso	133.285.881	115.899.994
Construcciones y Edificaciones	33.775.955	34.242.034
Muebles, Enseres, Maquinaria y Equipo	4.962.225	2.046.054
Equipo Cómputo y Comunicación	6.026.658	3.027.031
Flota y Equipo de Transporte	113.773	130.998
<b>OTROS ACTIVOS</b> ( Nota 4.6 )	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
Licencia Software	0	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>218.764.928</b>	<b>195.603.318</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>337.618.019</b>	<b>327.865.454</b>
	0,00 -	0,00



Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. 10.260.086

Representante Legal  
Ver certificación adjunta



Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T. P. 118159-T

Contador Público  
Ver certificación adjunta



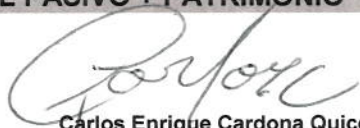
Mónica Areiza Luna  
T. P. 66749-T

Revisora Fiscal  
Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ( En Miles de Pesos )**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**

<b>PASIVOS</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b> ( Nota 4.7 )	<b><u>12.593.771</u></b>	<b><u>14.643.495</u></b>
Obligaciones Financieras	5.782	11.768
Proveedores	700.059	278.351
Beneficio Empleados	1.758.788	1.724.591
Retenciones y Aportes De Nómina	1.242.987	1.172.448
Impuestos Por Pagar	313.412	284.195
Obligaciones Con Acreedores	2.716.497	6.113.998
Ingresos Recibidos Por Anticipado	5.856.246	5.058.144
Ingresos Recibidos Para Terceros	0	0
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>12.593.771</b>	<b>14.643.495</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b> ( Nota 4.7 )	<b><u>3.473.361</u></b>	<b><u>3.525.934</u></b>
Ingresos Recibidos Por Anticipado	0	0
Pasivos Estimados y Provisiones	3.473.361	3.525.934
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.473.361</b>	<b>3.525.934</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16.067.132</b>	<b>18.169.429</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b> ( Nota 4.8 )	<b><u>321.550.887</u></b>	<b><u>309.696.025</u></b>
Aporte Social	2.799	2.799
Superávit de capital	75.909	75.909
Excedente y/o (Déficit) Acumulado	260.730.321	248.830.773
Excedente y/o (Déficit) Por Adopción NIIF	48.886.995	48.886.995
Excedente y/o (Déficit) Del Presente Ejercicio	11.854.863	11.899.549
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>321.550.887</b>	<b>309.696.025</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>337.618.019</b>	<b>327.865.454</b>
	0,00	0,00



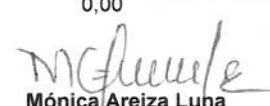
Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. 10.260.086

Representante Legal  
Ver certificación adjunta



Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T. P. 118159-T

Contador Público  
Ver certificación adjunta



Mónica Areiza Luna  
T. P. 66749-T

Revisora Fiscal  
Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó



**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL ( En Miles de Pesos )**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**

	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b> <span style="float: right;"><a href="#">( Nota 4.9 )</a></span>	<b><u>80.258.635</u></b>	<b><u>76.158.074</u></b>
Actividades de Educación	78.724.456	74.699.984
Otras Actividades Conexas	1.534.179	1.458.090
<b>DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BECAS</b>	<b><u>1.685.671</u></b>	<b><u>2.159.702</u></b>
Becas y Descuentos	1.685.671	2.159.702
<b>INGRESOS NETOS POR SERVICIOS ACADÉMICOS</b>	<b><u>78.572.964</u></b>	<b><u>73.998.372</u></b>
<b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b> <span style="float: right;"><a href="#">( Nota 4.10 )</a></span>	<b><u>75.372.943</u></b>	<b><u>65.630.979</u></b>
Gastos Administración	33.835.468	27.822.751
Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	3.203.945	3.026.072
Costos de Actividades de Educación	38.333.530	34.782.150
Costos Relacionados Con Otras Actividades de Servicios	0	6
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DE OPERACIÓN</b>	<b><u>3.200.021</u></b>	<b><u>8.367.393</u></b>
<b>OTROS INGRESOS</b> <span style="float: right;"><a href="#">( Nota 4.11 )</a></span>	<b><u>9.783.401</u></b>	<b><u>4.714.220</u></b>
Actividades Financieras	8.516.530	3.905.104
Arrendamientos	215.163	25.776
Recuperación De Costos y Gastos	912.026	643.670
Utilidad en Venta y/o Retiro de Activos	0	0
Ingresos Diversos	139.682	139.670
<b>OTROS COSTOS Y GASTOS</b> <span style="float: right;"><a href="#">( Nota 4.12 )</a></span>	<b><u>1.003.351</u></b>	<b><u>1.078.296</u></b>
Gastos Financieros	505.250	365.123
Gastos Extraordinarios	402.385	555.681
Gastos Diversos	63.893	83.457
Perdida Venta y/o Retiro de Activos e Inversión	31.823	74.035
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b><u>11.980.071</u></b>	<b><u>12.003.317</u></b>
Impto. de Renta y Complementarios Régimen Especial (20%) <span style="float: right;"><a href="#">( Nota 4.13 )</a></span>	125.208	103.768
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO DEL EJERCICIO</b>	<b><u>11.854.863</u></b>	<b><u>11.899.549</u></b>



Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. 10.260.086

Representante Legal  
Ver certificación adjunta



Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T. P. 118159-T

Contador Público  
Ver certificación adjunta



Mónica Areiza Luna  
T. P. 66749-T

Revisora Fiscal  
Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

**ÍNDICES FINANCIEROS**  
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021

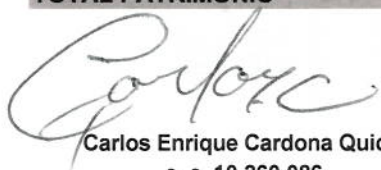
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 106.259.320	\$ 117.618.641
Mide capacidad de la Universidad para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo			
<b>LIQUIDEZ</b>	Activo Corriente / Pasivo Corriente	\$ 9,44	\$ 9,03
Capacidad que tiene la Universidad para atender sus obligaciones financieras de corto plazo, tal y como ellas se hacen exigibles. (por cada \$ 1 de deuda, se poseen \$ 9,44 (2022) y \$ 9,03 (2021) para cubrirla)			
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>	Pasivo Total / Activo Total	4,76%	5,54%
Establece la proporción de los Activos totales de la Universidad financiados con fondos externos			
<b>ÍNDICE DE PROPIEDAD</b>	Patrimonio / Activo Total	\$ 0,95	\$ 0,94
Representa la relación que existe entre el capital propio de la Universidad y la inversión. (Indica que por cada \$ 1,0 invertido en la Universidad, \$ 0,95 (2022) y \$ 0,94 (2021) es capital propio; entre más alta sea la proporción, indica menor endeudamiento)			
<b>MARGEN NETO</b>	Excedente Neto / Ventas Netas	15,09%	16,08%
Muestra el porcentaje de los excedentes generados por la venta de servicios relacionados directamente con la educación			
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>	Excedente Neto / Patrimonio	3,69%	3,84%
Mide la recompensa por asumir el riesgo de la propiedad de la empresa.			
<b>RENTABILIDAD DEL ACTIVO</b>	Excedente Neto / Activo Total	3,51%	3,63%
Mide la capacidad de manejo de los recursos totales de la empresa.			
<b>EBITDA</b>	Excedente Operacional Neto + (Intereses, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones)	15.058.808	14.925.621
	Variación	0,89%	-6,18%
Mide la capacidad de la organización para generar beneficios económicos, considerando únicamente su actividad productiva			
<b>IMPORTANCIA DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	Activo Corriente / Activo Total	35,20%	40,34%
Porcentaje del disponible (en pesos corrientes) dentro de la totalidad de los recursos.			

Los resultados en pesos (\$) se manejan en miles

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO ( En Miles de Pesos )  
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Aporte Social	2.799	2.799
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2.799</b>	<b>2.799</b>
<b>SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>		
Donaciones	75.909	75.909
<b>TOTAL SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>	<b>75.909</b>	<b>75.909</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
Excedente y/o (Déficit) Del presente Ejercicio	11.854.863	11.899.549
Excedente y/o (Déficit) Acumulado	260.730.321	248.830.773
Excedente y/o (Déficit) Por Adopción NIIF	48.886.995	48.886.995
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>321.472.179</b>	<b>309.617.317</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>321.550.887</b>	<b>309.696.025</b>

0 0



**Carlos Enrique Cardona Quiceno**  
c. c. 10.260.086

Representante Legal

Ver certificación adjunta



**Héctor Rodolfo Barajas Luis**

T. P. 118159-T

Contador Público

Ver certificación adjunta



**Mónica Areiza Luna**

T. P. 66749-T

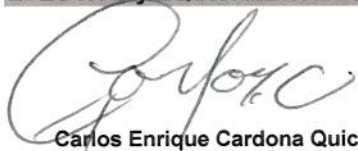
Revisora Fiscal

Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

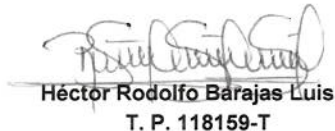
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ( En Miles de Pesos )  
A DICIEMBRE 31 DE 2022 - 2021**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad ( Perdida ) Neta Del Periodo	11.854.863	11.899.549
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
+ Depreciaciones	3.164.035	2.950.884
+ Deterioro De Cartera	39.910	75.188
+ Perdida En Retiro De Propiedad, Planta y Equipo	31.823	74.035
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>	<b>15.090.631</b>	<b>14.999.656</b>
<b>VARIACIÓN EN PARTIDAS DE OPERACIÓN</b>		
+ Disminución o - Aumento De Deudores	3.733.744	(5.141.417)
+ Disminución o - Aumento De Inventarios	(162.718)	66.297
- Disminución o + Aumento De Obligaciones Financieras	(5.986)	11.768
- Disminución o + Aumento De Proveedores	421.708	(40.876)
- Disminución o + Aumento De Obligaciones Laborales	34.197	(59.756)
- Disminución o + Aumento De Impuestos Por Pagar	29.217	73.524
- Disminución o + Aumento De Retenciones y Aportes Nómina	70.539	(765.824)
- Disminución o + Aumento De Obligaciones Con Acreedores	(3.397.501)	4.316.565
- Disminución o + Aumento De Ingresos Recibidos Por Anticipac	798.102	600.160
- Disminución o + Aumento De Ingresos Recibidos Para Tercero	0	-
<b>TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.521.302</b>	<b>(939.559)</b>
<b>VARIACIÓN EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
- Aumento o + Disminución De Propiedad, Planta y Equipo	(26.397.379)	(60.707.819)
- Venta De Propiedades, Planta y Equipo		-
<b>TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(26.397.379)</b>	<b>(60.707.819)</b>
<b>VARIACIÓN EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
- Aumento o + Disminución Cuentas Por Pagar Largo Plazo	(52.573)	(21.472)
+ Aumento o -Dismunución Deudas Con Acreedores Largo Plazo		
<b>TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(52.573)</b>	<b>(21.472)</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO</b>	<b>(9.838.019)</b>	<b>(46.669.194)</b>
+ Efectivo y Equivalente De Efectivo Periodo Anterior	125.212.566	171.881.760
<b>EFECTIVO y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PERIODO ACTUAL</b>	<b>115.374.547</b>	<b>125.212.566</b>
	0	0

  
Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. 10.260.086

Representante Legal

Ver certificación adjunta

  
Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T. P. 118159-T

Contador Público

Ver certificación adjunta

  
Mónica Areiza Luna  
T. P. 66749-T

Revisora

Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
A DICIEMBRE 31 DE 2022  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

**NOTA 01: ENTIDAD REPORTANTE.**

La Universidad Católica Luis Amigó fue fundada y constituida por la Congregación de Religiosos Terciarios Capuchinos de Nuestra Señora de los Dolores de la Provincia de San José, mediante escrituras públicas 480 y 5300 de 1983 de la notaría sexta del círculo de Medellín y con personería jurídica según Resolución 17701 del 9 de noviembre de 1984 del Ministerio de Educación Nacional, organizada como Institución de Educación Superior, de carácter privado, sin ánimo de lucro, de utilidad común.

Que mediante Resolución 21211 del 10 de noviembre de 2016 del Ministerio de Educación Nacional, le otorga el carácter de UNIVERSIDAD, y en adelante la entidad se denominará UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ.

Para todos los efectos jurídicos, el domicilio de la UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ será el Municipio de Medellín, del Departamento de Antioquia, de la República de Colombia y podrá crear dependencias y seccionales en otros lugares del territorio nacional, incluso en el extranjero, previo el lleno de los requisitos y la autorización que para tal efecto se requieran, según las normas vigentes.

**NOTA 02: BASES DE PREPARACIÓN**

Estos estado de situación financiera se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pymes) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) adoptadas en el país bajo la ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2016, modificado por el decreto 2496 de 2016 y demás normas que lo regulan dentro del marco técnico normativo.

Para dar cumplimiento a la Resolución 643 de 2015 expedida por Contaduría General de la Nación, y para efectos de reporte de información financiera al Ministerio de Educación Nacional, a partir del 1 de enero de 2017, la Universidad implementó la nueva estructura del PUC (Plan Único de Cuentas para IES) sin perjuicio de los marcos técnicos normativos de

contabilidad que resulten aplicables a cada institución, y que sean expedidos por el Gobierno Nacional o la Contaduría General de la Nación.

### **Bases de medición.**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

### **Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Universidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados de situación financiera se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000).

### **Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **Importancia relativa y materialidad.**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su reconocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

### **NOTA 03: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

#### **a) Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de corto plazo.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sean iguales o inferior a doce (12) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

#### **b) Activos financieros**

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

#### **c) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales se realizan en condiciones de créditos normales y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Universidad evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar. Si objetivamente se llegara a determinar que una cuenta por cobrar no es recuperable se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **d) Propiedad, planta y equipo**

Para las construcciones y terrenos su reconocimiento inicial se estableció el modelo de costo atribuido considerando para el efecto el avalúo técnico.

La propiedad planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, y cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

## **Deterioro de la propiedad, planta y equipo**

El Deterioro de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. La Universidad establece las siguientes vidas útiles para sus activos:

Activo	Vida útil estimada en años
Edificaciones	40 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo de comunicaciones	5 años
Vehículos	5 años

### **e) Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

#### **Amortización**

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

### **f) Obligaciones financieras**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona. Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y se presentan en los resultados como gasto financiero.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan.



#### **g) Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

#### **h) Beneficios a los empleados**

Todas las formas de contraprestación concedidas por la Universidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

#### **i) Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad por pagar producto de la liquidación que la Universidad hace por sus obligaciones fiscales frente a impuestos nacionales y locales. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado.

#### **j) Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión se incorpora a resultados del período.

#### **k) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Universidad.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

## I) Costos y Gastos

Se reconoce un costo o gasto cuando:

- Surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución del activo o incremento del pasivo.
- El costo o gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

Todo concepto de costos o gastos (adquisición de bienes y servicios), se deberá causar de inmediato con el objetivo de evitar que dichos compromisos se reconozcan en un periodo diferente al de la entrega y transferencia de los riesgos asociados a la transacción de que se trate.

### **NOTA 04: NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.**

#### **4.1. Efectivo y equivalente a efectivo:**

<b>CAJA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caja General	5.707	1.067
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>5.707</b>	<b>1.067</b>

<b>CUENTAS EN BANCOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia SA	1.374	1.374
Banco Av-Villas SA	1.349.962	1.255.148
Banco de Bogotá SA	2.385.226	6.169.472
Banco Colpatría SA	2.036.857	0
Banco Davivienda SA	3.389.624	5.078.663
Banco Bancolombia SA	3.942.434	7.310.754
Banco Pichincha SA	744.114	1.395.121
Banco Corpbanca SA	500.239	464.791
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>14.349.830</b>	<b>21.675.323</b>

<b>INVERSIÓN CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo de Inversión Colectiva Abierto Itaú S A. – Derechos	5.091	4.805
Fondo de Inversión Colectiva Interés Participación A - Derechos	15.941	0
Cartera Colectiva Abierta Credifondo – Derechos	45.219	42.308
Cartera Colectiva Abierta Fiducuenta – Derechos	48.919	11.683
Fiduciaria Colpatría S.A. - Derechos	161.084	151.588
Valores Bancolombia S.A. – Derechos	485.289	60.813
Fondo De Inversión Colectiva Abierto Con Pacto - Derechos	148.319	141.503
Fondo De Inversión Colectiva Superior – Derechos	66.887	113.622
Promioriente S.A E.S.P – Bonos	4.952.550	0
Cooperativa Nacional de Trabajadores - CDATs	1.020.187	760.047
Banco Bogotá SA - CDTs	26.769.156	26.790.448
Banco Colpatría SA – CDTs	20.067.873	20.200.246
Banco Itaú Corpbanca Colombia S A. – CDTs	1.632.212	1.513.203
Servicios Financieros SA – CDTs	0	2.875.861
Banco Falabella SA – CDTs	3.734.131	3.452.514
Banco Av Villas S.A. – CDTs	554.566	521.320
Banco Pichincha – CDTs	3.148.858	1.458.728
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. – CDTs	10.876.051	2.382.655
Compañía de Financiamiento TUYA - CDTs	8.565.808	31.649.416
Banco Davivienda S.A. – CDTs	10.118.269	11.405.416
RCI Colombia S.A. Compañía de Financiamiento – CDTs	4.202.600	0
Corporación Financiera Colombiana S.A. – CDTs	4.400.000	0
<b>TOTAL INVERSIÓN CORTO PLAZO</b>	<b>101.019.010</b>	<b>103.536.176</b>

Para las cuentas en bancos e inversión corto plazo correspondientes a los años referenciados en estos Estados Financieros, los recursos no tienen ningún componente de restricción en términos de destinación específica. Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes de efectivo.

#### 4.2. Cuentas por cobrar:

<b>DEUDORES COMERCIALES (Estudiantes)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Créditos Icetex	330.673	333.710
Documentos por cobrar	1.006	6.703
Abono cuota no financiada	87.278	57.363
Otros créditos	304.656	122.657
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES</b>	<b>723.614</b>	<b>520.433</b>

<b>CUENTAS POR COBRAR (Empleados)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Préstamos (*)	245.768	179.307
Anticipos	3.679	791
<b>TOTAL INGRESOS POR COBRAR A EMPLEADOS</b>	<b>249.447</b>	<b>180.098</b>

(\*) Corresponde a recursos por el pago de la póliza de salud que se otorga en parte como beneficio a los empleados y docentes que cumplen requisitos según la reglamentación interna, en la cual la Universidad asume un porcentaje como beneficio al empleado y la diferencia la asume el beneficiario directo de la póliza.

<b>CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuentas por cobrar particulares corto plazo	236.123	105.720
Aportes a cooperativas	263.063	261.063
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES</b>	<b>499.186</b>	<b>366.783</b>

<b>INGRESOS POR COBRAR</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Arrendamientos	10.566	24.297
<b>TOTAL INGRESOS POR COBRAR</b>	<b>10.566</b>	<b>24.297</b>

<b>ANTICIPO Y AVANCES CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Contratistas	41.498	4.613.393
Proveedores	1.405.920	963.015
<b>TOTAL ANTICIPO Y AVANCES CORTO PLAZO</b>	<b>1.447.418</b>	<b>5.576.408</b>

<b>DETERIORO CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Deterioro cuentas por cobrar	65.907	69.950
<b>TOTAL DETERIORO CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>65.907</b>	<b>69.950</b>

#### 4.3. Inventarios:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mercancía no fabricada por la empresa	6.493	11.761
Inventario proveeduría	607.726	439.740
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>614.219</b>	<b>451.501</b>

#### 4.4. Inversiones y cuotas:

<b>INVERSIONES LARGO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Banco Davivienda S.A	6.725	7.760
Grupo Aval Acciones y Valores S.A.	15.107	28.889
<b>TOTAL INVERSIONES LARGO PLAZO</b>	<b>21.832</b>	<b>36.649</b>

#### 4.5. Propiedad, planta y equipo:

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Terrenos	40.578.604	40.220.558
Construcciones en curso	133.285.881	115.899.994
Construcciones y edificaciones terminadas	56.960.840	56.068.886
Depreciación acumulada construcciones	(23.184.885)	(21.826.852)
Maquinaria y equipo, muebles y enseres	9.641.569	6.382.734
Depreciación maquinaria y equipo	(4.679.344)	(4.336.680)
Equipo de cómputo y comunicaciones	15.490.988	11.513.154
Depreciación equipo de cómputo y comunicaciones	(9.464.330)	(8.486.123)
Flota y equipo de transporte	178.896	178.896
Depreciación flota y equipo de transporte	(65.123)	(47.898)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>218.743.096</b>	<b>195.566.669</b>

#### 4.6. Intangibles:

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Licencias de software	311.843	311.843
Amortización	(311.843)	(311.843)
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.7. Obligaciones financieras y acreedoras de largo y Corto Plazo:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Tarjetas de crédito	5.782	11.768
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b>	<b>5.782</b>	<b>11.768</b>

<b>OBLIGACIONES PROVEEDORES CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Proveedores moneda nacional	700.059	278.351
<b>TOTAL OBLIGACIONES PROVEEDORES CORTO PLAZO</b>	<b>700.059</b>	<b>278.351</b>

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Salarios por pagar	9.923	4.984
Cesantías consolidadas	1.547.531	1.519.681
Intereses a las cesantías	190.548	187.140
Vacaciones	10.786	12.786
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO</b>	<b>1.758.788</b>	<b>1.724.591</b>

<b>RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aportes a entidades de salud EPS	377.160	364.110
Aportes a entidades de riesgos laborales ARL	5.977	5.633
Aportes SENA, ICBF y cajas de compensación	212.818	194.164
Embargos judiciales	4.848	2.650
Libranzas	110.906	106.348
Aportes a cooperativas	41.773	2.079
Aportes a fondos de pensiones	481.015	486.609
Otras retenciones	8.490	10.855
<b>TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA CORTO PLAZO</b>	<b>1.242.987</b>	<b>1.172.448</b>

<b>IMPUESTOS POR PAGAR CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retención en la fuente a título de renta	70.617	62.773
Retención en la fuente a título de industria y comercio	3.991	3.236
Impuesto de industria y comercio	113.596	114.418
Impuesto de renta y complementarios	125.208	103.768
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR CORTO PLAZO</b>	<b>313.412</b>	<b>284.195</b>

<b>OBLIGACIONES CON ACREEDORES CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo a favor de estudiantes (*)	1.565.981	1.459.546
Costos y gastos por pagar	1.150.516	4.654.452
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON ACREEDORES CORTO PLAZO</b>	<b>2.716.497</b>	<b>6.113.998</b>

(\*) Recursos financieros producto de la cancelación de créditos académicos matriculados, dineros que quedan a disposición del estudiante ya sea para aplicarlos como pago a otro servicio académico en la Institución o para su devolución real y efectiva a solicitud directa del estudiante, según porcentajes definidos en el Reglamento Estudiantil.

<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO CORTO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Servicios académicos (*)	5.856.246	5.058.144
Contratos y convenios	0	0
<b>TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO CORTO PLAZO</b>	<b>5.856.246</b>	<b>5.058.144</b>

(\*) En el caso particular de la Universidad, el proceso de matrículas para el primer período académico de cada anualidad se abre en el mes de diciembre, por lo tanto, los recursos que ingresan a las cuentas bancarias corresponden a ingresos del ejercicio siguiente, lo que implica que se debe tratar como un pasivo temporal y se amortiza – reconoce el ingreso de manera lineal durante la prestación del servicio de educación en el lapso del período académico.

Los ingresos recibidos por anticipado implican que en un futuro la Universidad debe prestar un servicio como contraprestación por el ingreso recibido, y por consiguiente debe ser reconocido como un pasivo hasta tanto se haga efectivo el servicio. Según el principio de devengo los ingresos deberán imputarse al ejercicio al que realmente correspondan independientemente de cual sea su fecha de cobro o de pago.

<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES LARGO PLAZO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Reclamos fiscales (EPS, ARL, AFP, PARAFISCALES)	3.473.361	3.525.934
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES LARGO PLAZO</b>	<b>3.473.361</b>	<b>3.525.934</b>

#### 4.8. Patrimonio:

<b>PARTIDAS DEL PATRIMONIO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo social	2.799	2.799
Donaciones	75.909	75.909
Excedente y/o (Déficit) acumuladas	260.730.321	248.830.773
Excedente y/o (Déficit) por adopción NIIF	48.886.995	48.886.995
Excedente y/o (Déficit) del presente ejercicio	11.854.863	11.899.549
<b>TOTAL PARTIDAS DEL PATRIMONIO</b>	<b>321.550.887</b>	<b>309.696.025</b>

#### 4.9. Ingresos operación:

ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA	2022	2021
Inscripciones	548.559	418.582
Matrículas	75.702.899	71.740.484
Cursos vacacionales	879.957	1.229.283
Reconocimientos, preparatorios, eventos de recuperación y validaciones.	241.604	432.812
Cursos y diplomados	1.093.006	724.102
Sanción por pago extemporáneo de matrículas	258.431	154.721
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA</b>	<b>78.724.456</b>	<b>74.699.984</b>

ACTIVIDADES CONEXAS	2022	2021
Certificación, carnet, derechos de grado	1.438.997	1.372.811
Servicios bienestar	93.182	2.670
Investigación	5.279	85.279
Asesoría y consultoría	2.000	0
<b>TOTAL ACTIVIDADES CONEXAS</b>	<b>1.534.179</b>	<b>1.458.090</b>

BECAS, DESCUENTOS, DEVOLUCIONES Y ANULACIONES	2022	2021
Descuentos y beneficios económicos en servicios académicos.	(1.685.671)	(2.159.702)
<b>TOTAL BECAS, DESCUENTOS, DEVOLUCIONES Y ANULACIONES</b>	<b>(1.685.671)</b>	<b>(2.159.702)</b>

#### 4.10. Costos y gastos de operación:

COSTOS RELACIONADOS CON LA ENSEÑANZA	2022	2021
Costos de personal	36.301.617	33.304.950
Honorarios	239.551	186.048
Impuestos	634	5
Arrendamiento (construcciones y edificaciones)	64.184	36.155
Arrendamiento (equipos y maquinaria)	18.802	0
Contribuciones y afiliaciones	213.827	170.259
Pólizas de seguros	475.696	503.637



Servicios	48.118	15.782
Publicidad y mercadeo	108.901	67.435
Costos legales	11.555	164.641
Adecuaciones, mantenimiento y reparaciones	23.545	30.274
Costos de viaje	177.012	5.981
Licencias de software	13.065	0
Comisiones	8.750	0
Libros, suscripciones y revistas	97.367	52.282
Elementos de aseo y cafetería	9.154	6.045
Útiles, papelería, fotocopias e impresos	120.626	56.349
Transporte, taxi y buses	53.242	4.822
Casino y restaurante	226.272	1.841
Otros costos	121.612	175.644
<b>TOTAL COSTO RELACIONADOS CON LA ENSEÑANZA</b>	<b>38.333.530</b>	<b>34.782.150</b>

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal	19.006.707	17.349.014
Honorarios	690.329	375.036
Impuestos	1.055.474	920.838
Arrendamiento (construcciones y edificaciones)	465.517	325.081
Arrendamiento (equipos y maquinaria)	391.760	343.615
Contribuciones y afiliaciones	64.637,00	70.141
Seguros	347.593,00	173.176
Servicios	3.944.257	2.294.959
Publicidad y mercadeo	1.984.763	1.450.964
Gastos legales	71.903	85.823
Mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	1.603.901	1.636.335
Gastos de viajes	127.503	28.652
Licencias de software	1.139.432	1.041.014
Comisiones	52.479	0
Libros suscripciones y revistas	949.020	813.190
Representación y relaciones	374	322
Elementos de aseo y cafetería	370.640	93.368
Útiles, papelería, fotocopias e impresos	487.277	233.370
Transporte, taxi y buses	74.858	43.516
Casino y restaurante	303.053	32.588
Otros gastos	703.991	511.749
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	<b>33.835.468</b>	<b>27.822.751</b>

DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2022	2021
Depreciación construcciones y edificaciones	1.358.034	1.348.687
Depreciación maquinaria y equipo	101.127	96.414
Depreciación muebles y enseres	262.95	147.106
Depreciación equipo de computación y comunicación	1.424.690	1.341.140
Depreciación flota y equipo de transporte	17.225	17.537
Provisión Cartera y Obligaciones Laborales (EPS, AFP, ARL y PARAFISCALES)	39.910	75.188
<b>TOTAL GASTO DE DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>3.203.945</b>	<b>3.026.072</b>

#### 4.11. Otros Ingresos:

ACTIVIDADES FINANCIERAS	2022	2021
Rendimientos financieros de inversión directa	8.516.268	3.904.622
Dividendo por acciones	262	0
Otras partidas financieras	0	482
<b>TOTAL ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	<b>8.516.530</b>	<b>3.905.104</b>

ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER	2022	2021
Arrendamientos de inmuebles	208.453	10.795
Servicio parqueadero institucional	6.710	14.981
<b>TOTAL ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER</b>	<b>215.163</b>	<b>25.776</b>

REINTEGRO Y RECUPERACIÓN DE COSTOS Y GASTOS	2022	2021
Deudas de difícil cobro	39.613	72.989
Reintegro de provisiones costos y gastos del ejercicio corriente	82.447	273.246
Costos y gastos de ejercicio anteriores	80.555	10.784
Aprovechamiento	685.763	197.200
Indemnización por siniestros	23.648	89.451
<b>TOTAL REINTEGRO Y RECUPERACIÓN DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>912.026</b>	<b>643.670</b>

<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Donaciones en dinero y/o especie	20.149	2.147
Multas y sanciones	54.303	67.314
Auxilio para estudiantes de excelencia y prácticas	52.436	36.277
Otros ingresos	12.794	33.931
<b>TOTAL INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>139.682</b>	<b>139.669</b>

#### 4.12. Otros gastos:

<b>FINANCIEROS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gasto bancario	4.095	3.216
Comisiones	369.535	308.162
Intereses	131.620	53.745
<b>TOTAL FINANCIEROS</b>	<b>505.250</b>	<b>365.123</b>

<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Multas y sanciones	3.509	8.768
Impuestos asumidos (Gravamen Movimiento Financiero y Retenciones en la Fuente)	398.876	546.913
<b>TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>402.385</b>	<b>555.681</b>

<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costos y gastos de ejercicios anteriores	0	293
Auxilio para estudiantes de excelencia y prácticas	55.859	75.832
Otros gastos	8.034	7.332
<b>TOTAL GASTOS DIVERSOS</b>	<b>63.893</b>	<b>83.457</b>

<b>PÉRDIDA EN VENTA Y/O RETIRO DE ACTIVOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retiro propiedad planta y equipo por obsolescencia	15.690	65.169
Pérdida en inversión en cartera colectiva	16.133	8.866
<b>TOTAL PÉRDIDA EN VENTA Y/O RETIRO DE ACTIVOS</b>	<b>31.823</b>	<b>74.035</b>

#### 4.13. Impuesto de renta y complementarios:

DETERMINACIÓN DEL EXCEDENTE FISCAL Y EL IMPUESTO A LA RENTA	2022	2021
Excedente contable	11.854.863	11.899.549
Excedente fiscal	12.356.296	12.238.269
<b>RENDA GRAVABLE</b> (Por costos y gastos improcedentes) (*)	<b>626.041</b>	<b>518.840</b>
Impuesto de renta régimen especial (20%)	125.208	103.768
<b>TOTAL IMPUESTO DE RENTA A CARGO</b>	<b>125.208</b>	<b>103.768</b>

(\*) El artículo 1.2.1.5.1.24, parágrafo 4. del Decreto Reglamentario 2150 de 2017 establece que “De manera excepcional, en caso que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. de este Decreto”.

La Universidad se acoge a la exención del beneficio neto o excedente establecido en el artículo 358 del Estatuto Tributario y contabilizó provisión de impuesto sobre la renta por los costos y gastos no procedentes, atendiendo lo preceptuado en el artículo 1.2.1.5.1.24, parágrafo 4. del Decreto Reglamentario 2150 de 2017. Por lo anterior, la Universidad no determina impuesto diferidos.

#### 4.14. Reinversión excedente fiscal:

Teniendo en cuenta que el excedente fiscal de los años gravables 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021 que corresponde a \$33.210.872.000, \$29.164.482.000, \$ 19.796.780.000, \$ 18.347.494.000 y \$ 11.768.363.000 respectivamente, recursos aprobados para ser reinvertidos durante los años 2018 a 2023 como asignaciones permanentes para la implementación del plan maestro de espacios físicos, sede Medellín, además, del total de los excedentes del año gravable 2019 se apropió la suma de \$5.617.295.000 para otorgar descuentos en matrícula académica del semestre 2 del año 2020. Dado lo anterior, la reinversión de dichas asignaciones tiene un avance de ejecución al 31 de diciembre de 2022:

		EXCEDENTE / EJECUCIÓN	DISPONIBLE
EXCEDENTES AG 2017 PARA REINVERTIR REINVERTIDO EN CONSTRUCCIÓN PLANTA FÍSICA	2017	\$ 33.210.872.000,00	\$ 0,00
	2018	-\$ 2.271.039.738,00	
	2019	-\$ 14.449.700.526,00	
	2020	-\$ 16.490.131.736,00	
EXCEDENTES AG 2018 PARA REINVERTIR REINVERTIDO EN CONSTRUCCIÓN PLANTA FÍSICA	2018	\$ 29.164.482.000,00	\$ 0,00
	2020	-\$ 39.431.070.047,00	
	2021	\$ 10.266.588.047,00	
EXCEDENTES AG 2019 PARA REINVERTIR REINVERTIDO EN DESCUENTO MATRÍCULA REINVERTIDO EN CONSTRUCCIÓN PLANTA FÍSICA	2019	\$ 19.796.780.000,00	\$ 0,00
	2020	-\$ 5.617.295.000,00	
	2021	-\$ 14.179.485.000,00	
EXCEDENTES AG 2020 PARA REINVERTIR REINVERTIDO EN CONSTRUCCIÓN PLANTA FÍSICA	2020	\$ 18.347.494.000,00	\$ 0,00
	2021	-\$ 18.347.494.000,00	
EXCEDENTES AG 2021 PARA REINVERTIR REINVERTIDO EN CONSTRUCCIÓN PLANTA FÍSICA	2021	\$ 11.768.363.000,00	\$ 0,00
	2022	-\$ 11.768.363.000,00	

#### 4.15. Gestión financiera de riesgos.

Los instrumentos financieros de la Universidad Católica Luis Amigó, están compuestos principalmente de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar.

La Universidad acorde con la política de inversión y en función de su dinámica en la cual los altos flujos de efectivo se dan de manera anticipada al inicio de cada semestre académico, pero deben ser administrados para cubrir la operación durante dicho período y para asegurar la inversión en los distintos proyectos de infraestructura física y tecnológica que propicien el desarrollo Institucional en las distintas funciones sustantivas, no realiza inversiones de alto riesgo, ni de largo plazo, normalmente lo hace en instrumentos financieros básicos conservadores a través de entidades financieras del mercado local, vigiladas por la superintendencia financiera.

#### 4.16. Hechos Posteriores.

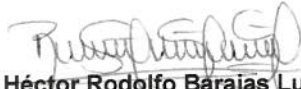
En la Universidad a la fecha de presentación de este informe, no hay evidencia de que hayan sucedido hechos que por su relevancia requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros de este período.

#### 4.17. Aprobación.

El Representante Legal de la Universidad Católica Luis Amigó, presentó los estados de situación financiera del año 2022 y las notas que los acompañan, ante el Consejo Superior, Órgano competente para su aprobación.



**Carlos Enrique Cardona Quiceno**  
c. c. 10.260.086  
Representante Legal



**Héctor Rodolfo Barajas Luis**  
T. P. 118159-T  
Contador Público



**Mónica Areiza Luna**  
T. P. 66749-T  
Revisora Fiscal