

Universidad Tecnológica De Bolívar

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



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros de
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLIVAR

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLIVAR (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 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 Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

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

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

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

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

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

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

error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se puede esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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

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

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y sobre los mismos expresé una opinión sin salvedades el 25 de marzo de 2021.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas 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 Entidad 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 de la asamblea o del consejo superior y con la

evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2021, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea y el 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 Entidad o de terceros que estén en su poder.



Delio Perez Yopez

Revisor Fiscal

T.P. 238284

Designado por Deloitte & Touche Ltda.

24 de marzo de 2022

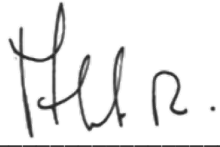
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

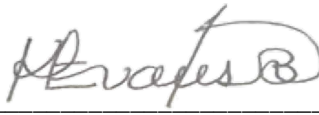
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

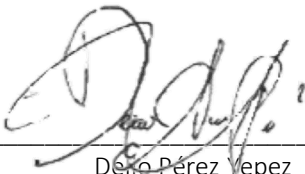
		2021	2020			2021	2020
ACTIVO				PASIVOS Y PATRIMONIO			
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	\$	8.946.666	\$ 7.526.194	Préstamos y arrendamientos financieros (Nota 12)	\$	4.515.835	\$ 3.845.544
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)		10.969.085	6.661.724	Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 13)		5.095.003	5.175.019
Inventarios (Nota 6)		27.229	16.539	Impuestos por pagar (Nota 14)		276.073	251.137
Gastos pagados por anticipado (Nota 11)		267.032	153.894	Beneficios a empleados (Nota 15)		2.298.806	2.343.859
Anticipo de impuestos (Nota 7)		27.546	30.070	Ingresos diferidos (Nota 16)		14.640.728	10.190.506
				Provisiones (Nota 17)		554.188	-
				Otros pasivos financieros (Nota 18)		939.981	1.231.920
Total activos corrientes		20.237.559	14.388.421	Total pasivos corrientes		28.320.614	23.037.986
ACTIVOS NO CORRIENTES:				PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)		238.189	280.342	Préstamos y arrendamientos financieros (Nota 12)		16.299.591	19.483.171
Efectivo neto restringido (Nota 4)		1.283.093	297.125	Beneficios a empleados (Nota 15)		377.482	411.684
Propiedad, planta y equipo (Nota 8)		92.279.585	94.839.835	Otros pasivos financieros (Nota 18)		1.908.740	1.317.543
Activos intangibles (Nota 9)		1.590.604	1.632.146				
Propiedades de inversión (Nota 10)		32.817.325	26.750.010	Total pasivos no corrientes		18.585.813	21.212.398
Otros activos (Nota 11)		116.107	118.112				
				TOTAL PASIVO		46.906.427	44.250.384
Total activos no corrientes		128.324.903	123.917.570				
				PATRIMONIO			
				Aportes		437.832	437.832
				Bienes recibidos en donación		8.209	8.209
				Excedentes de ejercicios anteriores		25.204.177	23.218.532
				Efecto por convergencia		68.405.389	68.405.389
				Excedente del periodo		7.600.428	1.985.645
				TOTAL PATRIMONIO		101.656.035	94.055.607
TOTAL ACTIVO	\$	148.562.462	\$ 138.305.991	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	148.562.462	\$ 138.305.991

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

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


Alberto Roa Varelo
Representante Legal **


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


Dairo Pérez Tepez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No.238284 - T
(Ver mi opinión adjunta)
Designado por Deloitte & Touche Ltda.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

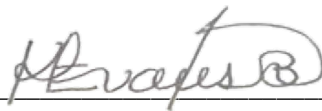
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

	2021	2020
Ingresos Operacionales (Nota 19)		
Actividades relacionadas con la educación	\$ 53.824.087	\$ 53.769.678
Actividades conexas con la educación	1.527.358	1.058.977
Otros ingresos operacionales (Nota 20)	6.610.803	2.130.590
Total ingresos operacionales	61.962.248	56.959.246
Gastos operacionales		
Beneficios a empleados (Nota 22)	(33.252.350)	(33.788.314)
Otros gastos operacionales de administración (Nota 22)	(18.993.398)	(18.478.815)
Otros gastos operacionales (Nota 23)	(565.433)	(894.328)
Total gastos operacionales	(52.811.181)	(53.161.456)
Excedente operacional	9.151.067	3.797.789
Ingresos financieros y otros (Nota 21)	700.598	367.960
Gastos financieros (Nota 24)	(2.251.237)	(2.180.105)
Egresos financieros netos	(1.550.639)	(1.812.144)
Excedente neto	\$ 7.600.428	\$ 1.985.645

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

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


Alberto Roa Varelo
Representante Legal **


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


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



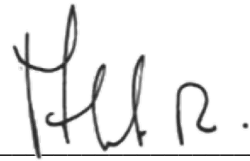
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

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

	Aportes	Bienes recibidos en donación	Excedentes de ejercicios anteriores	Excedente del ejercicio	Efectos por convergencia a NIIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 437.832	\$ 8.209	22.570.202	648.330	68.405.389	\$ 92.069.962
Transferencia a excedentes acumulados	-	-	648.330	(648.330)	-	-
Excedente del ejercicio	-	-	-	1.985.645	-	1.985.645
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	\$ 437.832	\$ 8.209	\$ 23.218.532	\$ 1.985.645	\$ 68.405.389	\$ 94.055.607
Transferencia a excedentes acumulados	-	-	1.985.645	(1.985.645)	-	-
Excedente del ejercicio	-	-	-	7.600.428	-	7.600.428
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	<u>\$ 437.832</u>	<u>\$ 8.209</u>	<u>\$ 25.204.177</u>	<u>\$ 7.600.428</u>	<u>\$ 68.405.389</u>	<u>\$ 101.656.035</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

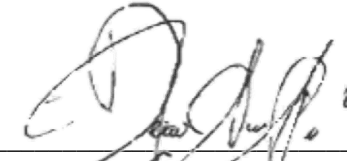
** Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros conforme al reglamento, que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad y que no contienen vicios, imprecisiones o errores que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



Alberto Roa Varelo
Representante Legal **



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



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



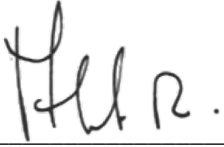
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

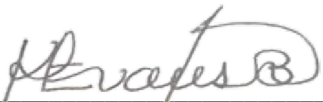
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(En miles de pesos colombianos)

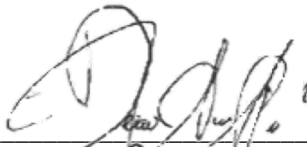
	2021	2020
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Excedente neto del año	\$ 7.600.428	\$ 1.985.645
Cargos (abonos) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	3.776.780	3.154.779
Amortización de activos intangibles	2.216.218	2.454.781
Deterioro de cartera	9.248	69.127
Propiedades de Inversión-ajuste al valor razonable	(6.067.315)	(1.370.330)
Pérdida por retiro de activos	21.681	5.705
Recuperación de cartera	(7.168)	-
	<u>7.549.874</u>	<u>6.299.707</u>
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(4.267.288)	5.185.850
Inventarios	(10.690)	5.022
Otros activos no financieros	2.006	(804)
Efectivo restringido	(985.968)	495.693
Activos por impuestos corrientes	2.524	11.166
Gastos pagados por anticipado	(113.139)	(43.201)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(80.016)	(1.077.894)
Obligaciones laborales	(79.256)	79.252
Ingresos recibidos por anticipado	4.450.222	(4.930.883)
Impuestos por pagar	24.936	(35.821)
Otros pasivos	<u>853.445</u>	<u>1.596.519</u>
Flujo neto de efectivo procedente de actividades de la operación	7.346.649	7.584.607
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Adquisición y pago de obligaciones, neto	<u>(2.513.290)</u>	<u>6.492.598</u>
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de financiamiento	(2.513.290)	6.492.598
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(1.241.550)	(11.577.490)
Disposiciones de Propiedad, planta y equipo	3.338	222.657
Adquisición activos intangibles	<u>(2.174.676)</u>	<u>(2.610.812)</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(3.412.888)	(13.965.645)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1.420.472	111.560
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL AÑO	<u>7.526.194</u>	<u>7.414.634</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 8.946.666</u>	<u>\$ 7.526.194</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

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


Alberto Roa Varelo
Representante Legal **


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


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



Universidad Tecnológica De Bolívar

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



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE BOLÍVAR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

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

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

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

Efecto COVID-19 en las operaciones – Al igual que 2020, el año 2021 estuvo marcado por la incertidumbre económica y financiera, lo que motivó que se continuara trabajando en planeación y control de todas las actividades e inversiones a desarrollar. Se afianzó el apoyo económico a los estudiantes, gestionando mayores donaciones y ofreciendo más alternativas de financiación a estudiantes (como son los créditos directos con recursos propios), y se hizo control de costos y gastos cuidando la liquidez, entre otras.

En lo académico, el primer semestre del año las clases fueron remotas (virtuales), a excepción de muy pocas presenciales, bajo el Modelo DoReTIC, Docencia Remota soportada en Tecnologías de Información y Comunicaciones, continuando con el acompañamiento de la Dirección de Excelencia Docente y Apoyo al aprendizaje (EXDA), junto a la Decanatura de Programas Virtuales y otras dependencias. En el segundo semestre un 10% de las clases se dictaron de forma presencial, especialmente dirigida a estudiantes de primeros semestres y laboratorios. La actividad administrativa fue presencial, permitiendo alternancia en algunas áreas que no tienen contacto directo con los estudiantes.

Las modificaciones transitorias al Reglamento Estudiantil durante 2020 en el marco del Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica derivado de la pandemia del COVID 19, en lo relacionado con las evaluaciones, situación académica, opciones de grado, entre otras, se mantuvieron en el año 2021. También se mantuvo el apoyo a los estudiantes en lo relacionado con el servicio de internet y equipos de cómputo, de acuerdo con el diagnóstico realizado por Bienestar Universitario.

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

En lo financiero, se tiene como objetivo principal seguir controlando la liquidez debido a la incertidumbre que aún persiste a nivel económico, continuar fortaleciendo la financiación con recursos propios de la Universidad, así como, continuar con la gestión de donaciones para apoyar las matrículas de los estudiantes más necesitados.

En lo tecnológico, seguir realizando inversiones en infraestructura, equipos y servicios de TIC, que permitan que las actividades académicas, de investigaciones y administrativas puedan continuar desarrollándose de la mejor manera posible, sea de forma remota, en alternancia o presencial. El año 2022 inició con presencialidad completa, tanto en lo académico como lo administrativo.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

Bases de preparación – La Universidad ha definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Universidad.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los

flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva, y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

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

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

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

La evidencia objetiva de deterioro incluye:

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

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

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

Propiedad, Planta y Equipo- La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual.

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

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

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

Descripción	Vida útil Máxima (Años)
Construcciones y Edificaciones	20 – 150
Vías de comunicación	10
Equipos de laboratorio	5 – 10

Equipos de procesamiento de datos	5
Equipos de telecomunicaciones	3 – 10
Equipos deportivos	5 – 10
Equipos médicos	5 – 10
Flota y equipo de transporte	5 – 10
Instrumentos musicales	5 – 10
Muebles y enseres	5 – 10
Equipos de oficina	5 – 10
Herramientas	5
Maquinaria y Equipos	5 – 20

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

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe amortizable, el cargo por amortización es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal y sus vidas útiles están determinadas teniendo en cuenta el tiempo en que se espera sea de utilidad para la Compañía. Los intangibles de la Universidad corresponden a licencias de software y se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de la siguiente forma:

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

Propiedades de inversión – Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para producir alquileres y/o valorar el capital. Se miden inicialmente por su costo en el reconocimiento inicial. El costo incluye el precio de compra, los gastos directamente atribuibles a la adquisición y otros costos de transacción. Al cierre del período, se miden a valor razonable reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Planes de beneficios definidos Post Empleo – Los beneficios son reconocidos como un pasivo, neto de los activos del plan y el cambio durante el periodo de este pasivo es registrado como costo. El costo de proveer beneficios se determina utilizando la unidad de crédito proyectada y las evaluaciones actuariales se llevan a cabo al final de cada ejercicio. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultado, así como los costos de servicios pasados.

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

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

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

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

existente en el periodo sobre el que se informa.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Los ingresos ordinarios de la Universidad son:

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

Proyectos especiales - La Universidad participa como agente en proyectos de investigación y de extensión, estos últimos correspondientes actividades de asesorías, consultorías, servicios técnicos, educación permanente, entre otros, por los cuales recibe recursos de entidades públicas y privadas quienes actúan como patrocinadores y a quienes la Universidad debe reportar

informes financieros sobre la ejecución de los recursos recibidos para el desarrollo del proyecto. La Universidad reconoce en cuentas de otros pasivos financieros los recursos recibidos para la ejecución de los proyectos y genera disminuciones de ésta, en la medida que avanza en su ejecución financiera.

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

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

3. JUICIOS Y ESTIMACIONES

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

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

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

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

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

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2021	2020
Efectivo en caja	\$ 3.500	\$ 4.500
Bancos	7.874.823	7.097.940
Cuentas en el exterior	69.814	41.911
Fiducias	80.211	69.340
Efectivo neto restringido (1)	918.318	312.503
Total	8.946.666	7.526.194
Efectivo neto restringido (2)	1.283.093	297.125
Total	\$ 10.229.759	\$ 7.823.319

- (1) Corresponde principalmente a los recursos por ejecutar a corto plazo de proyectos disponibles en cuentas bancarias y recursos recibidos por los diferentes programas de donaciones de becas para estudiantes.



- (2) Corresponde principalmente a los recursos por ejecutar a largo plazo de proyectos disponibles en cuentas bancarias y recursos recibidos por los diferentes programas de donaciones de becas para estudiantes.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2021	2020
Corriente:		
Cuentas comerciales por cobrar (1)	\$ 7.668.932	\$ 6.031.557
Reclamaciones (2)	2.681.169	460.509
Avances y anticipos	517.650	45.659
Otras cuentas por cobrar (3)	124.439	145.793
Deterioro de cuentas por cobrar	(23.105)	(21.794)
	<u>\$ 10.969.085</u>	<u>\$ 6.661.724</u>
Porción largo plazo ICETEX	238.189	280.342
Total deudores	<u>\$ 11.207.274</u>	<u>\$ 6.942.066</u>

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

Icetex	\$ 4.147.800	\$ 3.363.906
Cooperativa Minuto de Dios	48.249	67.061
Facturación comercial	996.309	362.079
Convenios (a)	1.883.276	1.900.691
Créditos directos	593.298	337.820
	<u>7.668.932</u>	<u>\$ 6.031.557</u>

(a) Corresponde principalmente a los recursos por cobrar al fondo de los programas de donaciones Pa Lante Caribe y Vamos Pa Lante, los cuales se desarrollaron en asociación con la Universidad de los Andes y con otras universidades privadas de la región caribe y del país, con el propósito de contribuir con el acceso y la permanencia de estudiantes en programas de pregrado. Adicionalmente, al cierre del año 2021 se registraron facturas tales como: al Distrito Turístico y Cultural de Cartagena del saldo final del convenio Transformando a Cartagena a través de la Ciencia, Tecnología e Innovación, el Distrito de Santa Marta correspondiente al proyecto de formación técnica y tecnológica a la Educación superior y cuentas por cobrar a convenio a la alianza Edupol .

- (2) Corresponden principalmente a cuenta por cobrar a nombre de UGPP por valor de \$2.122 millones de pesos, de los cuales el 28 de enero de 2022 se recibió la devolución por valor de \$2.007 millones de pesos. Adicionalmente incluye cuentas por cobrar a entidades de salud, pensión y Arl por concepto de incapacidades.
- (3) Corresponde a cartera por préstamos concedidos a empleados por concepto de créditos educativos, servicios de Unidades de Servicios, telefonía celular entre otros.

El movimiento del deterioro de cuentas por cobrar es:

Saldo al inicio del ejercicio	(21.794)	\$ (52.472)
Aumentos	(9.248)	(69.127)
Recuperación	7.168	-
Castigos	769	99.805
	<u>(23.105)</u>	<u>\$ (21.794)</u>

6. INVENTARIO

Los inventarios están libres de restricciones o gravámenes que limiten su disponibilidad. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los inventarios de la Universidad no incluyen provisión por deterioro.

	2021	2020
Insumos de cafetería y restaurante	\$ 18.312	\$ 10.091
Libros y suvenires	8.917	6.448
Total	<u>\$ 27.229</u>	<u>\$ 16.539</u>
7. ANTICIPO DE IMPUESTOS		
Anticipo de impuesto de industria y comercio	\$ 25.456	\$ 28.335
Retención en la fuente	654	412
Impuesto de industria y comercio retenido	1.436	1.323
Total (Ver Nota 14)	<u>\$ 27.546</u>	<u>\$ 30.070</u>

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades y equipos de la Universidad no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disposición. Durante los años 2021 y 2020, las propiedades y equipos poseen pólizas de seguro a todo riesgo.

Terrenos	\$ 39.080.000	\$ 39.080.000
Vías de comunicación	1.630.427	1.630.427
Construcciones en curso	737.240	616.420
Edificios	46.435.185	46.287.660
Acueductos, plantas y redes	2.688.997	2.672.120
Maquinaria y equipo	6.131.413	5.910.608
Equipo de laboratorio	3.486.037	3.467.057
Equipo de oficina	3.811.318	3.689.151
Equipo de oficina y computación	7.072.053	7.252.685
Flota y equipo de transporte	129.518	129.518
Libros y publicaciones	1.710.770	1.696.494
Total costos activos fijos	<u>112.912.958</u>	<u>112.432.140</u>
Depreciación	<u>(20.633.373)</u>	<u>(17.592.305)</u>
Total	<u>92.279.585</u>	<u>\$ 94.839.835</u>

ESPACIO EN BLANCO



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

	Terrenos	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipos de Oficina	Equipos de Comunicación y Computación	Equipos de laboratorio	Flota y Equipo de Transporte	Acueductos Planta y Redes	Vías de Comunicación	Bienes de arte y Cultura	Total
Costo o valoración												
1 de enero de 2020	\$39.080.000	\$12.212.843	\$29.298.337	\$3.669.655	2.908.335	\$6.085.714	\$3.466.862	\$129.518	\$ 980.554	\$ 1.580.427	\$ 1.677.136	\$ 101.089.380
Adiciones	-	9.472.430	-	89.998	22.992	911.829	195	-	1.048.894	-	31.160	11.577.499
Reclasificaciones	-	(20.846.186)	16.989.324	2.150.955	758.093	255.141	-	-	642.673	50.000	-	-
Retiro (Bajas)	-	-	-	-	(270)	-	-	-	-	-	(11803)	(12.073)
Disposiciones	-	(222.667)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(222.667)
31 de diciembre de 2020	\$39.080.000	\$616.420	\$46.287.660	\$5.910.608	\$3.689.151	\$7.252.685	\$3.467.057	\$129.518	\$ 2.672.120	\$ 1.630.427	\$ 1.696.494	\$ 112.432.140
Adiciones	-	304.286	-	224.183	139.092	493.424	20.567	-	45.721	-	14.277	1.241.550
Reclasificaciones	-	(180.128)	147.525	32.603	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiro (Bajas)	-	-	-	(35.980)	(16.926)	(674.056)	(1.588)	-	(28.843)	-	-	(757.393)
Disposiciones (a)	-	(3.338)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.338)
31 de diciembre de 2021	\$39.080.000	\$737.240	\$46.435.185	\$6.131.413	\$3.811.318	\$7.072.053	\$3.486.037	\$129.518	\$ 2.688.997	\$ 1.630.427	\$ 1.710.770	\$ 112.912.958

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

	Terrenos	Construcciones en Curso	Construcciones y Edificaciones	Maquinaria y Equipo	Equipos de Oficina	Equipos de Comunicación y Computación	Equipos de laboratorio	Flota y Equipo de Transporte	Acueductos Planta y Redes	Vías de Comunicación	Bienes de arte y Cultura	Total
1 ero de enero de 2020	-	-	(3.230.870)	(1.485.353)	(1.442.253)	(4.580.510)	(1.939.922)	(18.461)	(237.752)	(749.148)	(759.625)	(14.443.894)
Depreciación	-	-	(757.346)	(356.140)	(329.050)	(738.342)	(413.340)	(11.702)	(269.302)	(110.995)	(168.562)	(3.154.779)
Retiros (Bajas)	-	-	-	-	270	-	-	-	-	-	6.098	6.368
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 de diciembre de 2020	-	-	(3.988.216)	(1.841.493)	(1.771.033)	(5.318.852)	(2.353.262)	(30.163)	(507.054)	(860.143)	(922.089)	(17.592.305)
Depreciación	-	-	(991.347)	(525.248)	(368.064)	(940.736)	(313.442)	(11.702)	(341.645)	(114.328)	(170.268)	(3.776.780)
Retiro (Bajas)	-	-	-	33.329	14.534	669.982	1.588	-	16.279	-	-	735.712
31 de diciembre de 2021	-	-	(4.979.563)	(2.333.411)	(2.124.564)	(5.589.606)	(2.665.117)	(41.865)	(832.420)	(974.471)	(1.092.357)	(20.633.374)

(a) Las disposiciones de activos fijos corresponden a reclasificaciones dispuestas por centro de costo del proyecto Banner, adicionalmente el costo por transporte de equipos recibidos en calidad de donación, los cuales fueron dispuestos como gasto en el año 2021, teniendo en cuenta que no se consideraron capitalizable dentro de los rubro de la propiedad planta equipo.

9. ACTIVOS INTANGIBLES

	2021	2020
Licencias	\$ 1.590.604	\$ 1.632.146
Total	<u>\$ 1.590.604</u>	<u>\$ 1.632.146</u>

	<u>Licencias Software</u>
Costo:	
A 31 de diciembre 2018	\$ 9.250.862
Adiciones en 2019	<u>1.738.209</u>
A 31 de diciembre 2019	10.989.071
Adiciones en 2020	<u>2.610.812</u>
A 31 de diciembre 2020	\$ 13.599.883
Adiciones en 2021	<u>2.174.676</u>
A 31 de diciembre 2021	<u>\$ 15.774.559</u>

Amortización:	
A 31 de diciembre de 2018	\$ (7.582.654)
Costo de amortización para el año 2019	<u>(1.930.302)</u>
A 31 de diciembre de 2019	(9.512.956)
Costo de amortización para el año 2020	<u>(2.454.781)</u>
A 31 de diciembre de 2020	\$ (11.967.737)
Costo de amortización para el año 2021	<u>(2.216.218)</u>
A 31 de diciembre de 2021	<u>\$ 14.183.955</u>

El gasto por amortización cargado a los resultados al 31 de diciembre de 2021 es de \$2.216.218 y para el 2020 es de \$ 2.454.781 consecuente con el costo de amortización.

10. PROPIEDAD DE INVERSION

Propiedad de inversión (Terrenos)	\$ 32.817.325	\$ 26.750.010
Total	<u>\$ 32.817.325</u>	<u>\$ 26.750.010</u>

Las propiedades de inversión están medidas por su valor razonable, determinado sobre la base de la última evaluación realizada al 31 de diciembre de 2021 por un valuador independiente. El ajuste mediante avalúo técnico para los años 2021 y 2020 corresponde a la suma de \$6.067.315 millones y \$ 1.370.330 millones respectivamente. Este incremento se dio principalmente para el terreno identificado con matrícula inmobiliario 060-235300, por valor de \$4.020.836 representando el 66% del total de la valorización del año 2021. De acuerdo con el estudio realizado por el valuador, donde identifica que este suelo está clasificado como urbano y el terreno está localizado a la orilla de la carretera variante Mamonal y que el sector presenta una tendencia a la alta valorización, por la proximidad a la Zona Industrial de Mamonal. La metodología utilizada fue el método de comparación de mercado, a través de esta técnica se estableció el valor comercial del inmueble, determinando que el valor del metro cuadrado paso de \$108.000 en 2020 a \$164.000 en 2021. Generando un incremento en el costo del metro cuadrado por valor de \$56.000. Adicionalmente se observa en el sector de la ubicación, ofertas de inmuebles no sometidos a propiedad horizontal con o sin construcciones, con costos que guardan la misma relación.

11. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponden a portafolio administrado por la Universidad el cual comprende:

	2021	2020
Otros activos (1)	\$ 267.032	\$ 153.894
Total corto plazo	<u>\$ 267.032</u>	<u>\$ 153.894</u>
Aportes Cooperativa Minuto de Dios (2)	\$ 32.408	\$ 31.106
Derechos Fiduciarios-PA Fiduoccidente (3)	83.669	87.007
Total largo plazo	<u>116.107</u>	<u>118.112</u>
Total	<u>\$ 383.139</u>	<u>\$ 272.006</u>

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

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

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

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Obligaciones a corto plazo (1)	\$ 4.515.835	\$ 3.845.544
Obligaciones a largo plazo (2)	16.299.591	19.483.171
	<u>\$ 20.815.426</u>	<u>\$ 23.328.715</u>

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

Entidad	Tasa de Interés	Vencimiento	2021	2020
Bancolombia 4900083336	IBR -0.5%	Diciembre de 2022	92.000	92.000
Bancolombia 4900083554	DTF + 2,9%	Diciembre de 2022	480.893	320.595
Bancolombia 4900083779	DTF + 4.96%	Diciembre de 2022	500.000	291.667
Davivienda 7005056001462573.	IBR -1,30%	Diciembre de 2022	87.504	87.496
Davivienda 7005056001461666.	IBR -1,30%	Diciembre de 2022	250.000	250.000
Davivienda 7005056001470857	IBR -1,30%	Diciembre de 2022	287.500	239.583
Davivienda 7005057000210740	IBR + 6.19%	Diciembre de 2022	0	412.500
BBVA 9600000964	IBR -0.8%	Agosto de 2021	0	143.816
BBVA 9600001558	IBR +1,86	Diciembre de 2022	523.104	0
Occidente 83000156917	IBR + 5%	Diciembre de 2022	0	555.556
Banco de Bogotá 456362658	IBR -1,45%	Diciembre de 2022	625.000	468.750
Banco de Bogotá 556045598	DTF + 3.3%	Diciembre de 2022	0	200.000
Banco de Bogotá 558137959	DTF + 3.3%	Junio de 2022	100.000	0
Banco de Bogotá 557765031	IBR + 2.25%	Diciembre de 2022	39.460	0
Banco de Bogotá 559001148	IBR + 1.4%	Febrero de 2022	59.679	0
Banco de Bogotá 559000434	IBR + 1.55%	Febrero de 2022	138.772	0
Banco de Bogotá 653750605	IBR + 2.4%	Diciembre de 2022	440.000	0
Tarjeta de Credito	28.76% E.A	Mensual	66.283	50.301
Colombiana de Software y Hardware	IBR + 5,35%	Diciembre de 2022	52.775	47.615
Ciel Ingenieria Ltda	IBR + 5,35%	Enero de 2022	4.750	25.631



Leasing Bancolombia	DTF + 5 T.A	Noviembre de 2022	58.158	65.836
Celsia Colombia	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2022	213.846	298.230
HP Financial Services Ccolombia	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2022	166.320	114.833
Comcel Comunicaciones	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2022	148.655	0
Banco de Occidente	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2022	181.136	181.136
			<u>4.515.835</u>	<u>3.845.544</u>

Las obligaciones a corto plazo fueron recibidas para capital de trabajo, a través de distintas modalidades de crédito, con tasas de interés que oscilaron desde IBR -0.5% y DTF + 4.96 T.A para 2021.

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

Entidad	Tasa de Interés	Vencimiento	2021	2020
Bancolombia 4900083336	IBR -0.5%	Octubre de 2023	76.667	168.667
Bancolombia 4900083554	DTF + 2,9%	Diciembre de 2026	2.083.868	2.564.761
Bancolombia 4900083779	DTF + 4.96%	Mayo de 2025	1.503.333	1.708.333
Davivienda 7005056001462573.	IBR -1,30%	Diciembre de 2028	524.988	612.500
Davivienda 7005056001461666.	IBR -1,30%	Diciembre de 2028	1.499.920	1.749.936
Davivienda 7005056001470857	IBR -1,30%	Febrero de 2029	1.772.917	2.060.417
Davivienda 7005057000210740	IBR + 6.19%	Mayo de 2026	0	1.781.197
BBVA 9600001558	IBR +1,86	Octubre de 2025	1.482.127	0
Occidente 83000156917	IBR + 5%	Junio de 2025	0	1.944.444
Banco de Bogotá 456362658	IBR -1,45%	Marzo de 2029	3.906.253	4.531.250
Banco de Bogotá 556045598	DTF + 3.3%	Julio de 2022	0	100.000
Banco de Bogotá 557765031	IBR + 2.25%	Noviembre de 2025	670.824	710.284
Banco de Bogotá 653750605	IBR + 2.4%	Mayo de 2025	1.274.286	0
Colombiana de Software y Hardware	IBR + 5,35%	Enero de 2023	2.940	25.324
Leasing Bancolombia	DTF + 5 T.A	Noviembre de 2022	0	56.219
CELSIA COLOMBIA S.A E.S.P	DTF + 5 T.A	Diciembre de 2023	629.482	796.209
HP Financial Services Ccolombia	DTF + 5 T.A	Agosto de 2025	486.607	416.294
Comcel Comunicaciones	DTF + 5 T.A	Octubre de 2024	309.180	0
Banco de Occidente	DTF + 5 T.A	Mayo de 2023	76.199	257.335
			<u>16.299.591</u>	<u>19.483.171</u>
			<u>20.815.426</u>	<u>23.328.715</u>

Las obligaciones no corrientes fueron tomadas para apalancar financieramente la ejecución del plan maestro de infraestructura y Plan estratégico de Tecnología, con Tasas de interés que oscilaron entre IBR -1.45% T.A y DTF + 5% T.A para el año 2020 y 2021.

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

Año	Valor
2023	4.223.049
2024	4.086.781
2025	3.049.198
2026	1.914.226
2027	1.410.298
2028	1.249.930
2029	366.109
Total	16.299.591

13. DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2021	2020
Proveedores nacionales	\$ 312.113	\$ 123.584
Costos y gastos por pagar (1)	939.445	736.610
Obras civiles retención por obras (2)	-	770.410
Retenciones y aportes de nómina	290.927	244.445
Fondos de cesantías y/o pensiones	605.557	716.497
Contratos licenciamiento de software	538.097	360.757
Otros avances y anticipos	8.115	-
Saldos a favor de estudiantes (3)	1.647.639	2.039.017
Cuentas por pagar proyectos (4)	617.587	100.456
Recaudo de matriculas para tercero	41.785	-
Giros recibidos para terceros	55.052	63.132
Provisiones de costos y gastos por pagar	38.686	19.544
Otras cuentas por pagar	-	567
	<u>\$ 5.095.003</u>	<u>\$ 5.175.019</u>

- (1) Debido a la reactivación económica presentada durante el año 2021 por el Gobierno Nacional a razón de la Pandemia del COVID-19, la Universidad abrió de manera gradual sus instalaciones para el personal académico y administrativo de manera presencial, ya que por esta medida el país y las entidades fueron retornando a su normalidad, lo que representó un aumento natural de consumo de bienes y servicios, generando mayores contrataciones y relaciones comerciales con las entidades.
- (2) La disminución corresponde a las retenciones pagadas sobre la obra civil del proyecto Alcatraz desarrollado por el Consorcio Mosel – Alberto Herrera, el cual durante el año 2020 quedó un saldo por pagar de \$770.410, pagados durante el primer semestre del año 2021.
- (3) Corresponde principalmente a excedentes y aplazamientos en la liquidación de la matrícula financiera de los estudiantes, para ser utilizados en un periodo académico posterior.
- (4) Corresponde principalmente al convenio Edupol por valor de \$590.052, Oxohotel, PGL Mercadeo y Eventos S.A.S.

14. IMPUESTOS

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

Activos por Impuestos (Ver nota 7)

Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	\$ 25.456	\$ 28.335
Retención en la fuente	654	412
Anticipos de impuestos y saldos a favor de ICA	1.436	1.323
	<u>\$ 27.546</u>	<u>\$ 30.070</u>

Impuestos por pagar		
Impuestos de industria y comercio	81.515	75.196
Retención en la fuente por pagar	154.705	138.418
Estampilla pro-cultura	39.853	37.523
	<u>\$ 276.073</u>	<u>\$ 251.137</u>

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2021	2020
Cesantías consolidadas	\$ 1,204.793	\$ 1.190.708
Pensiones de jubilación (1)	408.170	439.564
Salarios por pagar	132.665	203.197
Vacaciones consolidadas	707.896	701.613
Intereses sobre cesantías	142.612	141.685
Otros beneficios a empleados	80.151	78.778
	<u>2.676.288</u>	<u>2.755.545</u>
Menos porción corriente	(2.298.806)	(2.343.859)
Porción largo plazo	<u>\$ 377.482</u>	<u>\$ 411.684</u>

- (1) De acuerdo con el Código Laboral Colombiano, los empleadores deben pagar pensiones de jubilación a sus empleados que cumplan ciertos requisitos en cuanto a edad y tiempo de servicio. El pasivo pensional de la Universidad vigente al 31 de diciembre de 2021 corresponde esencialmente al pasivo por el empleado retirado Iván Barraza Villa.

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

Saldo al inicio del año	\$ 439.564	\$ 485.775
Aumento en el cálculo actuarial	-	-
Disminución en el cálculo actuarial	(3.514)	(19.273)
Pagos	<u>(27.880)</u>	<u>(26.938)</u>
Saldo al fin del año	<u>408.170</u>	<u>439.564</u>
Porción corriente	<u>30.688</u>	<u>27.880</u>
Porción largo plazo	<u>\$ 377.482</u>	<u>\$ 411.684</u>

16. INGRESOS DIFERIDOS

Matrículas de pregrado	\$ 15.020.840	\$ 10.338.679
Matrículas posgrado	1.164.576	1.123.640
Matrículas cursos de extensión	1.719	7.900
	<u>16.187.135</u>	<u>11.470.219</u>
Becas	(927.050)	(1.014.518)
Descuentos en matrículas	(619.358)	(265.195)
Total ingresos diferidos - neto	<u>\$ 14.640.728</u>	<u>\$ 10.190.506</u>

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

Para el cálculo del indicador de liquidez y del capital de trabajo la Universidad no contempla dentro de los pasivos corrientes a la totalidad de este valor, ya que es una cifra que no reviste una obligación que implique desembolsos a nivel de caja. Por lo anterior, el pasivo corriente que se debe tomar en cuenta para efectos de estos indicadores es \$13.679.886 para el año 2021 y \$ 12.847.480 para el año 2020.

17. PROVISIONES

Provisiones	\$ 554.188	-
Total Provisión	\$ 554.188	\$ -

Al cierre del año 2021, la Universidad tiene un proceso jurídico en contra de la entidad UGPP ante la Jurisdicción de lo contencioso administrativo- Demanda de Nulidad y Restablecimiento de Derecho. Donde se solicita mayor exoneración de los pagos sancionados por valor de \$554.188 en la resolución No RDO-2018-04791 del 20 de diciembre de 2018 por concepto de seguridad social y parafiscales,. Se realizó provisión por este valor a nombre de la entidad UGPP ya que, por el resultado del fallo inicial, se calificó con probabilidad de pérdida, y a la fecha se encuentra en espera del nuevo fallo de acuerdo a la solicitud realizada para negociar el valor a pagar.

18. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

	2021	2020
Ingresos recibidos para ejecución de proyectos (a)	\$ 7.236.349	\$ 5.472.044
Gastos ejecutados de proyectos	(5.846.489)	(4.375.898)
	<u>\$ 1.389.860</u>	<u>\$ 1.096.146</u>
Donaciones recibidas (b)	1.458.861	1.453.317
	<u>\$ 2.848.721</u>	<u>\$ 2.549.463</u>
Corto plazo		
Donaciones recibidas	\$ 384.038	\$ 410.347
Proyectos	555.943	821.573
	<u>\$ 939.981</u>	<u>\$ 1.231.920</u>
Largo plazo		
Donaciones recibidas	\$ 1.074.823	\$ 1.042.970
Proyectos	833.917	274.573
	<u>\$ 1.908.740</u>	<u>\$ 1.317.543</u>

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

(b) El incremento en las donaciones recibidas para el año 2021, se obtienen por la gestión desarrollada desde la Dirección de Desarrollo para obtener recursos destinados a los programas de becas que son ofrecidos a los estudiantes.

19. INGRESOS OPERACIONALES

Pregrado	\$ 49.212.041	\$ 48.037.027
Posgrados	9.169.188	11.300.882
Programas en convenio (1)	1.382.997	1.530.170
Actividades conexas- pregrado	533.818	460.876
Actividades conexas posgrados	111.657	60.096
	<u>60.409.701</u>	<u>61.389.051</u>
Descuentos, becas y devoluciones	(6.585.614)	(7.619.373)
	<u>\$ 53.824.087</u>	<u>\$ 53.769.678</u>
Actividades conexas con educación		
Extensión	\$ 1.135.817	\$ 950.875
Proyectos de asesoría y consultoría	273.889	107.929
Investigación	117.652	173
	<u>\$ 1.527.358</u>	<u>\$ 1.058.977</u>

(1) Incluye ingresos por servicios educativos a distancia y de forma virtual. Estos programas son prestados a través de la plataforma tecnológica del operador logístico-EDUPOL.

20. OTROS INGRESOS OPERACIONALES

	2021	2020
Reactualización de activos modelo revaluación de propiedades de inversión (ver nota 10)	\$ 6.067.315	\$ 1.370.330
Unidades de servicios (1)	540.697	755.245
Diversos y multas	2.791	5.015
	<u>\$ 6.610.803</u>	<u>\$ 2.130.590</u>

- (1) La disminución en los ingresos de Unidades de Servicios se da por la inactividad que tuvo la cafetería y restaurante de la Universidad durante el primer semestre del año 2021, teniendo en cuenta la limitación que hubo en la prestación de los servicios, al no tener presencialidad completa de estudiantes, personal docente, administrativo en la Universidad y también la imposibilidad de prestar servicios a otros clientes por la Pandemia generada por el virus COVID-19.

21. INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS

Intereses	\$ 124.559	\$ 113.747
Diferencia en cambio	12.432	135.058
Otros ingresos por recuperaciones (1)	563.401	119.049
Otros ingresos diversos	\$ 206	106
	<u>\$ 700.598</u>	<u>\$ 367.960</u>

- (1) Para el año 2021 corresponde a recuperación por concepto de saldo a favor de estudiantes por \$453.640 y para el 2020 corresponde principalmente a recuperación de gasto de personal.

22. GASTOS OPERACIONALES

Beneficios a empleados	<u>\$ 33.252.350</u>	<u>\$ 33.788.314</u>
Honorarios	4.014.029	4.620.963
Servicios	3.695.337	3.240.913
Amortizaciones intangibles	2.216.218	2.454.781
Gastos alianza EDUPOL	944.882	932.466
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	558.788	332.409
Depreciaciones	3.776.780	3.154.779
Gastos de viaje	41.429	360.832
Promoción y publicidad	1.121.456	1.417.019
Mantenimiento y adecuaciones	1.422.145	874.256
Provisiones	9.247	45.719
Arrendamientos	369.458	244.755
Impuestos	448.714	514.693
Seguros	262.355	260.159
Gastos legales	112.559	25.071
Otros gastos operacionales de administración	18.993.398	18.478.815
	<u>\$ 52.245.747</u>	<u>\$ 52.267.129</u>

Beneficios de Empleados para Personal Administrativo Clave



A continuación, se resumen los beneficios asociados a los empleados clave de la Universidad.

	2021	2020
Sueldos, salarios y beneficios	\$ 4.603.601	\$ 3.743.143
Costos de seguridad social	<u>1.046.506</u>	<u>704.451</u>
	<u>\$ 5.650.107</u>	<u>\$ 4.447.594</u>

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

23. OTROS GASTOS OPERACIONALES

Unidades de servicio	\$ 543.752	\$ 888.623
Pérdida en venta y retiro de bienes	<u>21.681</u>	<u>5.705</u>
	<u>\$ 565.433</u>	<u>\$ 894.328</u>

La disminución en los costos de Unidades de Servicios se da por la inactividad que tuvo la cafetería y restaurante de la Universidad durante el primer semestre del periodo 2021, teniendo en cuenta la limitación que se venía presentando desde el año 2020 en la prestación de los servicios, al no tener presencialidad de estudiantes, personal docente, administrativo en la Universidad y también la imposibilidad de prestar servicios a otros clientes por la Pandemia generada por el virus COVID-19.

24. GASTOS FINANCIEROS

	2021	2020
Intereses bancarios	\$ 852.284	\$ 708.991
Fondo de sostenibilidad ICETEX	917.296	662.995
Otros gastos bancarios	<u>481.657</u>	<u>808.119</u>
	<u>\$ 2.251.237</u>	<u>\$ 2.180.105</u>

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No se han presentado operaciones o hechos que ameriten una revelación en términos cuantitativos o cualitativos después de la fecha de corte de estos estados financieros a diciembre 31 de 2021.

26. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La emisión de los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Bolívar correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021 fue autorizada por el Consejo Superior, según consta en Acta No. 5 del 17 de marzo de 2022, para ser presentados ante la Asamblea General.