



# **Estados Financieros**

**A 31 de diciembre de 2022 NIIF**

## **Consejo Directivo**

### **Presidente**

Ing. Manuel Ricardo Rincón Hernández

### **Vocales**

Ing. Jairo Alberto Romero Rojas  
Ing. Germán Eduardo Acero Riveros  
Ing. Sandra Ximena Campagnoli Martínez  
Ing. Gonzalo Jiménez Escobar  
Ing. Armando Palomino Infante  
Ing. María del Rosario Montejo Perry  
Ing. Mariana Sandino Ulloa  
Ing. German Ricardo Santos Granados  
Ing. José Camilo Vásquez Caro (Representante de profesores)  
Estudiante Javier Steven Aroca Tovar (Representante de estudiantes)

### **Rector**

Ing. Héctor Alfonso Rodríguez Díaz

### **Vicerrector Académico**

Ing. Paula Ximena Ríos Reyes

### **Vicerrector Administrativo**

Ing. Mauricio Vela Prieto

### **Secretario General**

Ing. Claudia Janeth Ríos Reyes

# **Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito**

**Al 31 de diciembre de 2022**

**(Con cifras en miles de pesos comparativas al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021)**

Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

UNIVERSIDAD ESCUELA COLOMBIANA DE INGENIERÍA JULIO GARAVITO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota N°	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Composición %	Variación \$	Variación %
<b>ACTIVOS</b>						
<b>Activos corrientes</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	10,932,339	16,778,404	4.2%	(5,846,065)	-34.84%
Inversiones	9	30,885,411	21,827,719	11.8%	9,057,692	41.50%
Cuentas por cobrar	10	12,071,793	9,017,306	4.6%	3,054,487	33.87%
Inventarios	11	473,928	703,743	0.2%	(229,815)	-32.66%
Otros activos no financieros a corto plazo		51,355	44,548	0.0%	6,807	15.28%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>54,414,826</b>	<b>48,371,720</b>	<b>20.7%</b>	<b>6,043,106</b>	<b>12.49%</b>
<b>Activos no corrientes</b>						
Inversiones	9	1,192,872	5,664,702	0.5%	(4,471,830)	-78.94%
Propiedades, planta y equipo	12	201,607,881	214,655,842	76.7%	(13,047,961)	-6.08%
Activos intangibles	13	5,590,228	6,296,362	2.1%	(706,134)	-11.21%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>208,390,981</b>	<b>226,616,906</b>	<b>79.3%</b>	<b>(18,225,925)</b>	<b>-8.04%</b>
<b>Total activos</b>		<b>262,805,807</b>	<b>274,988,626</b>	<b>100.0%</b>	<b>(12,182,819)</b>	<b>-4.43%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>						
<b>Pasivos corrientes</b>						
Obligaciones financieras	14	4,660,330	285,502	8.2%	4,374,828	1532.33%
Proveedores y cuentas por pagar	15	2,563,643	3,824,948	4.5%	(1,261,305)	-32.98%
Impuestos corrientes por pagar	16	591,638	460,682	1.0%	130,956	28.43%
Beneficios a empleados	17	3,421,474	3,938,899	6.0%	(517,425)	-13.14%
Ingresos recibidos por anticipado	18	17,904,075	24,250,895	31.4%	(6,346,820)	-26.17%
Anticipos y avances recibidos	19	5,190,441	5,354,767	9.1%	(164,326)	-3.07%
Provisiones y pasivos contingentes	20	1,800,837	1,800,837	3.2%	-	0.00%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>36,132,438</b>	<b>39,916,530</b>	<b>63.4%</b>	<b>(3,784,092)</b>	<b>-9.48%</b>

**Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito**

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

**UNIVERSIDAD ESCUELA COLOMBIANA DE INGENIERÍA JULIO GARAVITO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota N°	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Composición %	Variación \$	Variación %
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Obligaciones financieras	20,469,772	25,293,821	35.9%	(4,824,049)	-19.07%
Beneficios a empleados	392,980	227,547	0.7%	165,433	72.70%
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>20,862,752</b>	<b>25,521,368</b>	<b>36.6%</b>	<b>(4,658,616)</b>	<b>-18.25%</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>56,995,190</b>	<b>65,437,898</b>	<b>100.0%</b>	<b>(8,442,708)</b>	<b>-12.90%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Fondo social	93,698,382	79,158,798	45.5%	14,539,584	18.37%
Efectos de adopción por primera vez	115,884,220	128,847,056	56.3%	(12,962,836)	-10.06%
Excedente neto del periodo	(3,771,985)	1,544,874	-1.8%	(5,316,859)	-344.16%
<b>Total patrimonio</b>	<b>205,810,617</b>	<b>209,550,728</b>	<b>100.0%</b>	<b>(3,740,111)</b>	<b>-1.78%</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>262,805,807</b>	<b>274,988,626</b>		<b>(12,182,819)</b>	<b>-4.43%</b>

Las notas 1 a 31 forman parte integral de los estados financieros

  
**HÉCTOR ALFONSO RODRÍGUEZ DÍAZ**  
Rector y Representante Legal

  
**ROSS MERY BONILLA ESPINOSA**  
Contador  
T.P 57101 - T

  
**HERNÁN MORA MARTÍNEZ**  
Revisor Fiscal  
T.P 24697 - T  
Designado por KBESTON RM S.A.  
Ver dictamen adjunto DF-0129-22  
20 de febrero del 2023

**Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito**

**Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

**UNIVERSIDAD ESCUELA COLOMBIANA DE INGENIERÍA JULIO GARAVITO**  
**ESTADO DEL RESULTADO**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota N°	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Composición %	Variación \$	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	22	67,717,782	69,715,996	90.8%	(1,998,214)	-2.87%
Costo servicios educativos	27	(47,708,297)	(45,614,920)	60.9%	(2,093,377)	4.59%
<b>Ganancia bruta</b>		<b>20,009,485</b>	<b>24,101,076</b>	<b>26.8%</b>	<b>(4,091,591)</b>	<b>-16.98%</b>
Gastos de administración	26	(28,575,174)	(24,820,569)	48.2%	(3,754,605)	15.13%
Otros servicios	23	1,297,120	1,075,062	1.7%	222,058	20.66%
Otros ingresos	24	1,760,829	1,282,157	2.4%	478,672	37.33%
Otros gastos	28	(43,731)	(47,758)	0.1%	4,027	-8.43%
<b>Resultados de actividades de operación</b>		<b>(25,560,956)</b>	<b>(22,511,108)</b>	<b>-34.3%</b>	<b>(3,049,848)</b>	<b>13.55%</b>
Ingresos financieros	25	3,825,631	1,213,230	5.1%	2,612,401	215.33%
Costos financieros	29	(2,046,145)	(1,258,324)	6.3%	(787,821)	62.61%
<b>Costo financiero neto</b>		<b>1,779,486</b>	<b>(45,094)</b>	<b>2.4%</b>	<b>1,824,580</b>	<b>-4046.17%</b>
<b>Excedente neto del periodo</b>		<b>(3,771,985)</b>	<b>1,544,874</b>	<b>-5.1%</b>	<b>(5,316,859)</b>	<b>-344.16%</b>

Las notas 1 a 31 forman parte integral de los estados financieros

  
**HÉCTOR ALFONSO RODRÍGUEZ DÍAZ**  
Rector y Representante Legal

  
**ROSS MERY BONILLA ESPINOSA**  
Contador  
T.P 57101 - T

  
**HERNÁN MORA MARTÍNEZ**  
Revisor Fiscal  
T.P 24697 - T  
Designado por KRESTON RM S.A.  
Ver dictamen adjunto DF-0129-22  
20 de febrero del 2023

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**UNIVERSIDAD ESCUELA COLOMBIANA DE INGENIERÍA JULIO GARAVITO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<b>Fondo social</b>	<b>Efectos de adopción por primera vez</b>	<b>Excedentes acumulados</b>	<b>Patrimonio</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>66,768,696</b>	<b>128,847,056</b>	<b>3,088,537</b>	<b>198,704,289</b>
Excedente del período	-	-	6,704,722	6,704,722
Apropiaciones	3,088,537	-	(3,088,537)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>69,857,233</b>	<b>128,847,056</b>	<b>6,704,722</b>	<b>205,409,011</b>
Excedente del período	-	-	2,540,843	2,540,843
Apropiaciones	6,704,722	-	(6,704,722)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>76,561,955</b>	<b>128,847,056</b>	<b>2,540,843</b>	<b>207,949,854</b>
Excedente del período	0	0	1,544,874	1,544,874
Donación_Civilia	56,000	0	0	56,000
Apropiaciones	2,540,843	0	-2,540,843	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>79,158,798</b>	<b>128,847,056</b>	<b>1,544,874</b>	<b>209,550,728</b>
Valor precio indemnizatorio por expropiación_IDU	0	-12,962,836	0	-12,962,836
Valor precio indemnizatorio por expropiación_IDU	12,962,836	0	0	12,962,836
Donaciones	31,874	0	0	31,874
Excedente del período	0	0	-3,771,985	-3,771,985
Apropiaciones	1,544,874	0	-1,544,874	0
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>93,698,382</b>	<b>115,884,220</b>	<b>-3,771,985</b>	<b>205,810,617</b>

  
**HÉCTOR ALFONSO RODRÍGUEZ DÍAZ**  
 Rector y Representante Legal

  
**ROSSMARY BONILLA ESPINOSA**  
 Contador  
 T.P 57101 -T

  
**HERNÁN MORA MARTÍNEZ**  
 Revisor Fiscal  
 T.P 24697 -T  
 Designado por KRESTON RM S.A.  
 Ver dictamen adjunto DF-0129-22  
 20 de febrero del 2023

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

	Diciembre 2022	Diciembre 2021	Variación \$	Variación %
<b>Flujos de efectivos de las actividades operacionales:</b>				
Resultado del ejercicio	(3,771,985)	1,544,874	(5,316,859)	-344.16%
<b>Conciliación entre la utilidad neta del semestre y el efectivo neto provisto por (usado en)</b>				
Depreciación de propiedades, planta y equipo	3,717,062	3,424,906	292,156	8.53%
Deterioro de deudores	162,117	148,282	13,835	9.33%
	<u>107,194</u>	<u>5,118,062</u>	<u>(5,010,868)</u>	<u>-97.91%</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>				
Cuentas por cobrar	(3,216,604)	3,362,056	(6,578,660)	-195.67%
Anticipos por impuestos corrientes	-	1,443	(1,443)	-100.00%
Inventarios	229,815	86,695	143,120	165.08%
Impuestos corrientes pagados	130,956	(86,960)	217,916	-250.59%
Proveedores y cuentas por pagar	(1,261,305)	(77,943)	(1,183,362)	1518.24%
Pagos de beneficios a los empleados	(351,992)	(604,380)	252,388	-41.76%
Otros activos corrientes no financieros	(6,807)	(380)	(6,427)	1691.32%
Anticipos y avances recibidos	(6,511,146)	(3,430,263)	(3,080,883)	89.81%
Intereses pagados	1,206,151	458,915	747,236	162.83%
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<u>(9,673,738)</u>	<u>4,827,245</u>	<u>(14,500,983)</u>	<u>-300.40%</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>				
Inversiones en instrumentos financieros	(4,585,862)	(6,554,717)	1,968,855	-30.04%
Compras de propiedades, planta y equipo	(3,746,222)	(9,934,267)	6,188,045	-62.29%
Retiro de propiedad, planta y equipo	13,108,995	20,885	13,088,110	62667.51%
Compra de activos intangibles	706,135	706,135	-	0.00%
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>5,483,046</u>	<u>(15,761,964)</u>	<u>21,245,010</u>	<u>-134.79%</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación</b>				
Obligaciones financieras	(2,605,270)	(338,593)	(2,266,677)	669.44%
Pago de obligaciones financieras	949,898	-	949,898	100.00%
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<u>(1,655,372)</u>	<u>(338,593)</u>	<u>(1,316,779)</u>	<u>388.90%</u>
<b>Aumento neto en el efectivo</b>	<u>(5,846,064)</u>	<u>(11,273,312)</u>	<u>5,427,248</u>	<u>-48.14%</u>
Efectivo al comienzo del período	16,778,404	28,051,715	(11,273,311)	-40.19%
<b>Efectivo al final del período</b>	<u>10,932,339</u>	<u>16,778,404</u>	<u>(5,846,065)</u>	<u>-34.84%</u>

  
**HÉCTOR ALFONSO RODRÍGUEZ DÍAZ**  
 Rector y Representante Legal

  
**ROSS MERY BONILLA ESPINOSA**  
 Contador  
 T.P 57101 - T

  
**HERNÁN MORA MARTÍNEZ**  
 Revisor Fiscal  
 T.P 24697 - T  
 Designado por KRESTON RM S.A.  
 Ver dictamen adjunto DF-0129-22  
 20 de febrero del 2023

# Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito

## Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y año 2021

### 1. Información general de la Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito y negocio en marcha

La Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito (La Universidad Escuela) es una universidad privada, de educación superior, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida mediante Resolución No 86 del 19 de enero de 1973, expedida por el Ministerio de Educación. Su domicilio se encuentra en la ciudad de Bogotá. La vigencia de la existencia de la Universidad Escuela es indefinida.

Su actividad principal es la prestación de un servicio educativo en educación superior. En la actualidad cuenta con doce (12) programas de pregrado con registro calificado, diez (10) especializaciones, diez (10) maestrías, un (1) Doctorado y numerosos cursos de educación continuada y programas de extensión e investigación.

Al preparar los estados financieros, la administración de la Universidad Escuela evalúa la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. La institución es una empresa en marcha, salvo que el Claustro tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. El Claustro tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

En el año 2022, Después de haber logrado atender una situación inesperada y desconocida como lo fue la pandemia por el Covid -19, la Escuela demostró su resiliencia y logró su objetivo de brindar de manera continua una educación de alta calidad, a través de diferentes estrategias en beneficio de su comunidad; la Universidad retomó sus actividades académicas y administrativas de manera presencial conservando las principales medidas en los ámbitos académicos, financieros y administrativos que llevaron a enfrentar con éxito los retos de la pandemia.

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

A partir del primer semestre de 2022 la Escuela retomó las actividades 100% presenciales, sin embargo, se han continuado con las medidas de control y prevención.

En el año 2022, aunque se tuvo una disminución en el número total de estudiantes, se disminuyeron los ingresos operacionales y se incrementaron los gastos operacionales, el resultado fue positivo frente a la ejecución presupuestal y el flujo de caja; aunque el resultado contable fue negativo, este no afectó la caja de la universidad pues los gastos por depreciación y amortización son superiores al resultado contable.

La Universidad Escuela tiene establecidos mecanismos de control que garantizan la utilización adecuada del software adquirido y autorizado (Ley 44 de 1993).

La Universidad Escuela ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

**Continuidad de Negocio:**

Teniendo en cuenta las secuelas de la situación derivada de la pandemia, los cambios en la situación económico mundial y nacional, la inflación, la situación general de disminución del número de estudiantes de pregrado y los nuevos retos que se enfrentan ante la situación de las universidades privadas en Colombia, la Universidad Escuela considera que por ahora ninguna de sus operaciones presenta dificultades que le impidan continuar como negocio en marcha. Esto no implica que exista incertidumbre en materia económica y social; el número de estudiantes nuevos que ingresan a los diferentes programas que ofrece la institución se convierte en una variable muy importante a tener en cuenta.

Por esta razón, La Escuela ha estado atenta a monitorear permanentemente todas las variables y a tomar las acciones necesarias con el fin de lograr la sostenibilidad financiera, dada la dependencia de los ingresos que provienen de las labores académicas de pregrado y posgrado. También se han desarrollado diversas acciones para facilitar la actividad académica de los estudiantes y se han adelantado todas las labores necesarias tendientes a asegurar la protección de la información, manteniendo los controles y esquemas de seguridad definidos para mitigar los riesgos de ciberseguridad a los que se puede ver expuesta la Universidad Escuela.

Se evaluó la posición de liquidez de la Universidad Escuela, con el objetivo de verificar su capacidad financiera proyectada por la coyuntura y así asegurar el cumplimiento de sus obligaciones y la preservación de la operación. La administración puede concluir como resultado de este análisis, que la Universidad Escuela cuenta con una posición de liquidez y solvencia que le permite afrontar de manera adecuada y segura la situación actual para poder continuar operando como negocio en marcha, al menos en los próximos 12 meses.

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

En mayo de 2020 la Universidad Escuela solicitó a FINDETER hacer uso del período de gracia estipulado en las condiciones de las líneas de crédito, este fue autorizado por dos años a capital y se hizo efectivo desde el mes de octubre de 2020, los pagos a capital se reanudaron en octubre de 2022. Los intereses se han continuado pagando en los plazos establecidos.

Gracias al manejo juicioso y organizado de sus finanzas, la Universidad Escuela cuenta con recursos para afrontar la disminución en el número de estudiantes de pregrado, principal fuente de sus ingresos. Sin embargo, se está realizando la planeación necesaria para revertir esta tendencia mediante estrategias que mejoren el número de estudiantes matriculados tales como:

- Crear nuevos programas de pregrado y posgrado
- Hacer la renovación curricular a programas (8 semestres).
- Ampliar la oferta de educación continuada.
- Potenciar la relación con el sector externo para ampliar oportunidades de desarrollo
- Crear la Unidad de Comercialización de Productos de la Escuela, entre otros.

**2. Bases de preparación de los estados financieros****2.1 Marco técnico normativo**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017. Las NCIF aplicables en 2019 se basan en las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 30 de junio de 2015 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

**3. Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los terrenos, construcciones y edificaciones

### **3.1. Moneda extranjera**

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

La moneda funcional de la Universidad Escuela es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Universidad Escuela maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

#### **3.1.2. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio al cierre del ejercicio se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten. El tipo de cambio peso dólar Al 31 de diciembre de 2022 es de \$4.810,20 por cada US\$ 1 (al 31 de diciembre de 2021 \$ 3.981,16 por cada US\$ 1).

### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses (tales como CDT's y Fondos de Inversión Colectiva- FIC), de gran liquidez, que estén sujetos a un riesgo poco significativo y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado y/o a costo amortizado.

### **3.3 Instrumentos Financieros**

#### **3.3.1. Cuentas por cobrar**

La prestación de servicios educativos, la venta de bienes y consultorías se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores reconocidos de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Sin embargo, estas transacciones se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses.

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

**3.3.2. Inversiones corrientes y no corrientes**

Los activos financieros corrientes comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT), bonos, entre otros, que no exceden más de un año. Se reconocen inicialmente al costo más cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros. Así mismo, existen activos financieros medidos al costo amortizado no corrientes.

Por otro lado, las inversiones no corrientes también comprenden inversiones en acciones de otras empresas, cuotas o partes de interés social y derechos fiduciarios con vencimiento superior a 12 meses. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

**3.3.3. Préstamos por pagar**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. 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 del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

**3.3.4. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (plazo de pago inferior a 180 días) y no tienen intereses. Son valorados posteriormente al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

**3.3.5. Retiro de los activos financieros**

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

Si la Universidad Escuela no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

**3.3.6. Deterioro de valor de los activos financieros**

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro en los cierres semestrales para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas por un periodo superior a 90 días para el caso de cartera académica y 30 días para cartera comercial, o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente (generalmente estudiantes) caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) incumplimiento y mora en sus pagos, ii) dificultades financieras significativas del deudor, iii) infracciones de las cláusulas contractuales establecidas entre las partes; y iv) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero, pero éste no se considera individualmente significativo (monto inferior a 2 SMMLV), el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo anual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

- Deterioro de vencimientos de cartera académica y porcentaje del valor a deteriorar:
  - De 90 a 180 días el 10%
  - De 181 a 270 días 50%
  - De 271 a 360 días el 70%
  - Más de 361 días el 100%
- Deterioro de vencimientos de cartera comercial y porcentaje del valor a deteriorar:
  - De 31 a 60 días el 10%
  - De 61 a 90 días el 20%
  - De 91 a 180 días el 30%
  - De 181 a 360 días 50%
  - Más de 361 días el 100%

Deterioro de vencimientos de cartera por incapacidades con EPS:

- De 181 a 360 días 50%
- Más de 361 días el 100%

**3.4. Inventarios**

Los inventarios se reconocen cuando sea probable que se deriven de ellos beneficios económicos mediante la venta, se pueda medir su valor de modo confiable y razonable y se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre, según el acuerdo con el proveedor del sitio de entrega de lo comprado.

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta menos los gastos de venta, utilizando el método promedio. El costo incluye el costo de compra neto de descuentos, rebajas y similares más todas las erogaciones necesarias incurridas para darle la condición y ubicación requerida tales como fletes.

Los productos transformados (tales como libros en edición) incluyen los costos de producción directos e indirectos incurridos para su transformación. En el caso de la Editorial, tales costos agrupan corrección de estilo, diagramación, evaluación de pares externos, diseño de carátula, entre otros.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

### 3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Universidad Escuela recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a los siguientes umbrales establecidos:

<u>Clase de Activo</u>	<u>Umbral de Materialidad</u>
Terrenos, edificios y vehiculos	Todos se activan
Maquinaria pesada	MAYOR A 3 SMMLV
Herramientas pesadas	MAYOR A 3 SMMLV
Equipo de laboratorio	MAYOR A 3 SMMLV
Laboratorio	MAYOR A 1 SMMLV
Equipo de Recreación y Deporte	MAYOR A 1 SMMLV
Equipo de Musica	MAYOR A 1 SMMLV
Equipos audiovisuales	MAYOR A 1 SMMLV
Muebles y equipo de oficina Colectivos	MAYOR A 10 SMMLV
Muebles y equipo de oficina Individuales	MAYOR A 3 SMMLV
Equipo medico y cientifico	MAYOR A 3 SMMLV
Equipo de computo	MAYOR A 1 SMMLV
Equipo de restaurante	MAYOR A 3 SMMLV

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración, tales como fletes, seguros, entre otros.

En su medición posterior, la Universidad Escuela utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

<u>Clase de Activo</u>	<u>Vidas utiles</u>
<b>Construcciones y edificaciones</b>	
Edificios permanentes	<b>100 años</b>
Edificios temporales	<b>25 años</b>
Vias de comunicación	<b>50 años</b>
Construcciones corta vida	<b>20 años</b>
<b>Maquinaria y equipo</b>	
Maquinaria pesada	<b>20 años</b>
Herramientas pesadas	<b>15 años</b>
Equipo de laboratorio	<b>15 años</b>
Laboratorio	<b>10 años</b>
Equipo de Recreación y Deporte	<b>10 años</b>
Equipo de Musica	<b>10 años</b>
Equipos audiovisuales	<b>6 años</b>
<b>Muebles y enseres</b>	
Muebles y equipo de oficina Colectivos	<b>10 años</b>
Muebles y equipo de oficina Individuales	<b>10 años</b>
<b>Equipo medico y científico</b>	
Equipo medico y científico	<b>10 años</b>
<b>Equipo de computo y comunicación</b>	
Equipos portátiles	<b>5 años</b>
Equipos procesamiento de datos	<b>6 años</b>
Equipo procesamiento robusto	<b>15 años</b>
Equipo de Comunicación	<b>10 años</b>
<b>Equipo de hoteles y restaurante</b>	
Equipo de restaurante	<b>10 años</b>

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos (se estipuló que sólo los vehículos podrán tener valor residual), y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda los umbrales de reconocimiento expuestos anteriormente. De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

**3.6. Deterioro del valor de los activos no financieros**

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo, activos intangibles, y propiedades de inversión, la Universidad Escuela agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se podrían probar a nivel de unidad generadora de efectivo. La Universidad Escuela ha determinado que funciona en su conjunto como una única unidad generadora de efectivo.

Al cierre de cada año, la Universidad Escuela evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidad generadora de efectivo) con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa WACC (promedio ponderado del costo de capital) de una entidad que cotice en la Bolsa de Valores de Colombia, que tuviera un activo o UGE, similar al que La Universidad Escuela.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se contabilizada en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**3.7. Arrendamientos**

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la Universidad Escuela. Por lo tanto, al inicio del arrendamiento se reconoce un activo (propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras. Las

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

comisiones y otros gastos legales en los que se incurra para la celebración del contrato se capitalizarán al valor reconocido como activo siempre y cuando excedan diez (10) SMLMV del valor del contrato.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y la reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el Estado de Resultados Integral.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Universidad Escuela.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La acusación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento.

**3.8. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen en el momento en que la Universidad Escuela se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el dinero. Se miden en su reconocimiento inicial a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción.

En su medición posterior, se valoran al costo amortizado mensualmente, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses o rendimientos o se abone al capital del crédito, con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

**3.9. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas principalmente en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Universidad Escuela ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor; para el caso de las cuentas por pagar cuyo plazo pactado supere los 180 días, y cuyo valor individual supere 3 SMLMV se miden posterior a su reconocimiento, al valor presente, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, mediante el costo amortizado.

### **3.10. Beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales de la Universidad Escuela incluyen beneficios de corto plazo, beneficios de largo plazo, beneficios post-empleo (planes de aportes definidos), y en el momento de retiro de los empleados beneficios por terminación.

#### **3.10.1. Beneficios de corto plazo**

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, aportes de seguridad social, prestaciones sociales, vacaciones, ausencias remuneradas de corto plazo, bonificación extralegal de vacaciones, bonificación extralegal por proyectos y educación continuada, auxilio de alimentación, indemnizaciones, comisiones, auxilios y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Universidad Escuela, pagaderos en un plazo inferior o igual a doce (12) meses siguientes al cierre del período en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Universidad Escuela y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la entidad.

#### **3.10.2. Beneficios de largo plazo**

Son las retribuciones a los empleados cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios corresponden a las ausencias remuneradas después de largos periodos de servicio, que no deben pagarse dentro de los doce (12) meses siguientes del cierre del periodo. La obligación se genera cuando el empleado ingresa a trabajar, pero se pagan en el largo plazo (periodo no corriente), siempre que se cumplan ciertos requisitos para recibir el beneficio, como es el caso de los quinquenios.

Los quinquenios otorgados equivalen a un salario ordinario (actualizado), que deberá pagarse a los profesores cada vez que completen cinco años consecutivos de prestación de servicios a la Universidad Escuela, a partir de la fecha de su ingreso al Estatuto de Profesores con contrato de planta, este es un beneficio que se liquida con base en los lineamientos establecidos por la Universidad Escuela.

El costo de este beneficio se determina con base en el método de la unidad de crédito proyectada, por medio de la cual se estima el valor presente de la obligación en cada período del servicio descontando los pagos futuros a realizar a los empleados. Para el descuento se utilizan las tasas de interés calculadas a partir de la curva de rendimiento de los bonos del Gobierno Colombiano (curva de TES B) denominados en pesos que tienen términos que se aproximan a las fechas estimadas de pago. Este beneficio se reconoce como gastos en los resultados del periodo. Adicionalmente, para dichas proyecciones, la Universidad Escuela, debe contar con estadísticas del tiempo estimado de permanencia de los profesores, y el número de ellos que recibirán los beneficios.

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**3.10.3. Beneficios post-empleo**

Corresponde a los beneficios que reciben los empleados una vez culmina su vida laboral. Incluye pensiones de jubilación, otros beneficios por retiro, seguros de vida post-empleo y atención médica post-empleo. Estos beneficios son de dos tipos: i) planes de aportes definidos y ii) planes de beneficios definidos.

Para el caso de la Universidad Escuela sólo se otorgan beneficios por planes de aportes definidos. Por medio de este plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Universidad Escuela consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de la Universidad Escuela se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

**3.10.4. Beneficios por terminación**

Dado que los beneficios por terminación no proporcionan a la Universidad Escuela beneficios económicos futuros, serán reconocidos como un pasivo y como un gasto si tuviera un plan detallado para rescindir un vínculo laboral con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha formal del retiro, o si debiera proporcionar beneficios por terminación, con el fin de incentivar la rescisión voluntaria.

**3.11. Provisiones y contingencias**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas y litigios sobre la Universidad Escuela. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Universidad Escuela que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros, sino son objeto de revelación.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como una tasa de colocación que tenga en cuenta el plazo y el riesgo de la deuda, dicha tasa termina siendo la misma de un préstamo bancario, considerando el plazo asociado a la liquidación del pleito y las características del acreedor. Al final de cada semestre se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Universidad Escuela no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**3.12. Fondo social**

El fondo social por donaciones lo conforman los aportes entregados por los benefactores en el momento de la constitución de la Universidad Escuela.

En marzo de 2015 se aprobó por parte del Claustro el traslado de las utilidades de años anteriores y la revalorización del patrimonio al fondo social, teniendo en cuenta que es una entidad sin ánimo de lucro que no tiene utilidades distribuibles.

**3.13. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Universidad Escuela de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

La Universidad Escuela reconocerá las donaciones recibidas en dinero o en especie como un ingreso, siempre y cuando cumpla con las condiciones de reconocimiento y medición bajo la NCIF para Pymes. Las donaciones sujetas a condiciones específicas por parte del donante, serán reconocidas como un pasivo, hasta tanto se cumplan dichas condiciones, momento en el que podrán reconocerse como ingreso.

La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

**3.13.1. Venta de productos**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos (libros o similares) se reconocen cuando se entregan los bienes, lo cual ocurre con el despacho real de los mismos.

La medición de los ingresos se realiza por el precio acordado entre las partes, neto de descuentos, rebajas y similares.

**3.13.2. Prestación de servicios**

Corresponde a la prestación de servicios educativos, entre otros. La contraprestación recibida por estos servicios se reconoce dentro del periodo académico establecido mes a mes, de manera proporcional, al valor total aplicado en el respectivo periodo académico. Este método se basa en la proporción física del servicio contratado (linealmente), así:

- Primer periodo académico del año: desde enero a junio 30.
- Segundo periodo académico del año: desde julio a diciembre 31.

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**3.13.3. Ingresos financieros e intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

**3.14. Reconocimiento de costos y gastos**

La Universidad Escuela reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

**3.15. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes**

La Universidad Escuela clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Universidad Escuela clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

**3.16. Impuestos**

A partir del año gravable 2018 La Universidad Escuela cambia su condición de no contribuyente de renta a estar sometida al régimen tributario especial para entidades sin ánimo de lucro, en los términos del artículo 19 del Estatuto Tributario.

Dado el nuevo régimen de La Universidad Escuela se encuentra sujeta a una serie de obligaciones cuyo incumplimiento puede generar el cambio al régimen ordinario de renta. Entre las obligaciones están la reinversión del beneficio neto o excedente, el desarrollo de su actividad de acuerdo con la ley, no distribuir las utilidades, actualizar la información antes del 29 de marzo ante la DIAN, entre otras que la ley y el reglamento establecieron.

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

No existen cambios relacionados con el IVA, La Universidad Escuela se mantiene excluida de IVA en todas las actividades que desarrolla (resolución 11806000584701 del 9 de junio de 2009, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Con relación a la autorretención de IVA por pagos al exterior, La Universidad Escuela no se encuentra obligada a asumir la autorretención de IVA en los pagos al exterior, sin importar la naturaleza del servicio que le presten.

Mediante resolución No. DDI-032117 del 25 de octubre de 2019 la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá, califico como gran contribuyente a la Universidad Escuela

**4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

**4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Universidad Escuela está recolectando información financiera actualizada de cada uno de sus clientes comerciales. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de esta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

**4.2. Deterioro de inventarios**

Los valores netos realizables de los inventarios se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha del cierre anual respecto del estado del inventario, precios de venta esperados, situación del mercado, entre otros.

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

La futura realización de estos inventarios puede verse afectada por cambios en el mercado, en la tecnología y en los hábitos de los consumidores que pueden reducir los precios de venta.

**4.3. Deterioro de propiedades, planta y equipo**

En la evaluación de deterioro (cuando exista evidencia objetiva del mismo, tras el análisis de fuentes internas y externas), la Universidad Escuela determinará el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizarán estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determinará una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

**5. Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender futuros y posibles pleitos probables y cuantificables será realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados, asesores legales, entre otros, de la Universidad Escuela al cierre de cada semestre. La información podría cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

**6. Obligaciones laborales por beneficios de largo plazo**

El valor presente de estas obligaciones depende de factores que se determinan sobre bases actuariales, usando diversos supuestos. Estos supuestos incluyen tasa de estadía del personal al servicio de la Universidad Escuela, tabla de mortalidad, tasa de descuento y tasa de incremento salarial. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de los pasivos por estas obligaciones laborales.

La Universidad Escuela realiza su mejor estimación para estas variables basado en estadísticas y cálculos esperados del comportamiento futuro de las mismas.

**Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**Notas Explicativas a los Estados Financieros para los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021****(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)****7. Administración del riesgo****General**

La Universidad Escuela está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Universidad Escuela a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Universidad Escuela para medir y administrar el riesgo, y la administración de los fondos por parte de la misma.

**Marco de administración de riesgo**

La Administración de la Universidad Escuela es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo, alineada con las políticas establecidas.

Las políticas de administración de riesgo de la Universidad Escuela son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo con el fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Universidad Escuela, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

El Consejo Directivo y el Claustro de la Universidad Escuela supervisan la manera en que la Administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo de la Universidad Escuela y revisan si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos enfrentados.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**Exposición al riesgo de crédito**

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del balance fue:

En miles de pesos	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var %
Efectivo	10,932,339	16,778,404	(5,846,065)	-34.84%
Inversiones	32,078,283	27,492,421	4,585,862	16.68%
Deudores comerciales y otros	12,071,793	9,017,306	3,054,487	33.87%
<b>Total</b>	<b>55,082,415</b>	<b>53,288,131</b>	<b>1,794,284</b>	<b>15.71%</b>

**Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Universidad Escuela si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar por servicios educativos a estudiantes.

El efectivo de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes se encuentran en instituciones financieras vigiladas por la superintendencia financiera con calificación de la entidad AAA y AA+, el riesgo de crédito para el efectivo es bajo, no existe incertidumbre que genera o pueda generar la pérdida potencial por el incumplimiento de la contraparte debido a una situación de liquidez, insolvencia o capacidad operativa.

Los certificados de depósito a término CDT's, fondos de inversión colectiva -FIC, papeles emitidos por el estado y papeles comerciales fueron adquiridos en el mercado primario y secundario emitidos por las instituciones financieras vigiladas en Colombia por la Superintendencia Financiera con calificación de riesgo crediticio del título y del emisor igual o superior a AA+, el riesgo de crédito para las inversiones es bajo, no genera incertidumbre o pérdida potencial debido al incumplimiento de las obligaciones monetarias que adquiere el banco, la corporación o ente privado o público que emiten los instrumentos financieros.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La exposición de la Universidad Escuela al riesgo de crédito se ve afectada, principalmente, por las características individuales de cada estudiante.

La Administración ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada estudiante nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones de pago. Sin embargo, si el estudiante toma un préstamo con una institución financiera o con el ICETEX para solventar la matrícula, el riesgo finalmente es asumido por dichas entidades.

**Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2022 y 2021**

Al monitorear el riesgo de crédito, estos se agrupan según la modalidad de pago que asumió al inicio del semestre. Para el caso de la cartera asumida por el ICETEX, ésta normalmente es recuperada en máximo tres meses.

Por otro lado, la Universidad Escuela realiza el análisis de deterioro de valor de las cuentas por cobrar mínimo al cierre de cada ejercicio, mediante la evaluación de los indicios que se establecieron en la política contable tanto para el deterioro colectivo como individual.

La exposición máxima al riesgo de crédito para préstamos y partidas por cobrar a la fecha del Estado de Situación Financiera del período por tipo de cliente fue:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Cartera académica (Anexo 2)	9,818,289	8,361,525	1,456,764	17.42%
Cartera Comercial (Anexo 3)	359,155	527,675	-168,520	-31.94%
Deudores (Anexo 4)	2,060,101	333,903	1,726,198	516.98%
<b>Saldo final 31 de diciembre</b>	<b>12,237,545</b>	<b>9,223,103</b>	<b>3,014,442</b>	<b>32.68%</b>

**Efectivo**

La Universidad Escuela mantenía Efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 10.932.337 al 31 de diciembre de 2022 (31 diciembre de 2021 por \$ 16.778.404), que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo es mantenido principalmente con bancos y entidades financieras.

**Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Universidad Escuela tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Universidad Escuela para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

La Universidad Escuela también monitorea el nivel de entradas de efectivo esperadas por cartera académica, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Al 31 de diciembre de 2022, los flujos de efectivo esperados por cartera académica, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar ascendían a \$ 12.237.545 (a 31 de diciembre de 2021 presentaba un saldo en \$ 9.223.103).

## Estados Financieros

## Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Los siguientes son los vencimientos contractuales de los pasivos financieros restantes al término del período sobre el que se informa:

## Pasivos a diciembre 31 de 2022

Detalle	A 6 meses	Corriente de 6 meses a 1 año	No corriente de 1 año a 5 años	No corriente de 5 años en adelante	Al 31 de Diciembre de 2022
Obligaciones financieras	1,937,112	1,937,040	16,521,060	3,948,712	24,343,924
Proveedores y cuentas por pagar	2,563,643	-	-	-	2,563,643
Provisión y pasivos contingentes	-	-	1,800,837	-	1,800,837
Beneficio a empleados	3,367,179	54,295	392,980	-	3,814,454
<b>Total</b>	<b>7,867,934</b>	<b>1,991,335</b>	<b>18,714,877</b>	<b>3,948,712</b>	<b>32,522,858</b>

## Pasivos a diciembre 31 de 2021

Detalle	A 6 meses	Corriente de 6 meses a 1 año	No corriente de 1 año a 5 años	No corriente de 5 años en adelante	Al 31 de Diciembre de 2021
Obligaciones financieras	-	-	16,446,501	8,847,320	25,293,821
Proveedores y cuentas por pagar	3,824,948	-	-	-	3,824,948
Provisión y pasivos contingentes	-	-	1,800,837	-	1,800,837
Impuesto IVA retenido por pagar	346	-	-	-	346
Beneficio a empleados	3,830,927	107,972	227,547	-	4,166,446
<b>Total</b>	<b>7,656,221</b>	<b>107,972</b>	<b>18,474,885</b>	<b>8,847,320</b>	<b>35,086,398</b>

## Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Universidad Escuela o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

La Universidad Escuela, a 31 de diciembre de 2022 no estuvo expuesta a este tipo de riesgos.

## Riesgo de moneda

La Universidad Escuela no está expuesta al riesgo de moneda, dado que sus ingresos se perciben y acuerdan con el tercero únicamente en pesos colombianos (COP). En contadas ocasiones se realizan compras en otra moneda, sin embargo, éstas son canceladas generalmente antes del cierre del ejercicio.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**Riesgo de tasa de interés**

La Universidad Escuela sólo cuenta con obligaciones financieras con instituciones financieras al cierre del periodo sobre el que se informa que están sujetas a una tasa variable (DTF – 1 punto TA; inflación + 0,5%). La Administración considera que no se presenta un riesgo significativo ante una variación importante en la tasa de interés, ya que no se ha observado un comportamiento histórico que evidencie un cambio que pueda afectar los estados financieros.

**8. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var %
<b>Corriente:</b>				
Caja	153,132	116,044	37,088	31.96%
<b>Depósitos en instituciones financieras</b>				
En cuentas corrientes (1) Anexo 1	1,304,518	1,837,912	(533,394)	-29.02%
En cuentas de ahorro (1) Anexo 1	9,331,455	8,459,794	871,661	10.30%
<b>Fondos de liquidez</b>				
Carteras colectivas abiertas	135,161	6,357,972	(6,222,811)	-97.87%
<b>Fondos con destinación específica</b>				
Fondo en dólares (2)	8,073	6,682	1,391	20.82%
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>10,932,339</b>	<b>16,778,404</b>	<b>(5,846,065)</b>	<b>-34.84%</b>

(1) El saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$ 10.932.339, está invertido en su mayor parte en cuentas de ahorro por un valor de \$ 9.331.455 y cuentas corrientes por un valor de \$ 1.304.518 que tienen un rendimiento especial convenido con las entidades financieras

(2) En este rubro se relaciona el fondo en dólares US\$ 1.678,36 disponible en caja para atender gastos de viaje al exterior a la TRM \$ 4.810,20.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

## 9. Inversiones

Las inversiones incluyen:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Inversiones corrientes:</b>				
<b>Al valor razonable APT:</b>				
Bonos, títulos emitidos por entidades financieras	833,283	948,199	(114,916)	-12.12%
Fondo de inversión colectiva	72,495	24,640	47,855	194.22%
Otras inversiones al valor razonable	23,624	1,445	22,179	1534.88%
<b>Al valor razonable:</b>	<b>929,402</b>	<b>974,284</b>	<b>(44,882)</b>	<b>-4.61%</b>
<b>A costo amortizado:</b>				
Certificados de depósito a término	26,814,207	18,310,948	8,503,259	46.44%
Bonos y títulos emit. x entid.pub.FINANC	1,520,982	1,039,025	481,957	46.39%
Fondo de inversión colectiva con propósitos de inversión	1,620,820	1,503,462	117,358	7.81%
<b>Al costo</b>	<b>29,956,009</b>	<b>20,853,435</b>	<b>9,102,574</b>	<b>43.65%</b>
<b>Total Inversiones Corrientes</b>	<b>30,885,411</b>	<b>21,827,719</b>	<b>9,057,692</b>	<b>41.50%</b>
<b>Inversiones no corrientes:</b>				
<b>Al costo:</b>				
Acciones *	1,132,238	1,132,238	-	0.00%
Cuotas o partes de interés social **	60,634	57,634	3,000	5.21%
<b>Al costo</b>	<b>1,192,872</b>	<b>1,189,872</b>	<b>3,000</b>	<b>0.25%</b>
<b>A costo amortizado:</b>				
Bonos pensionales	-	2,953,792	(2,953,792)	-100.00%
Bonos y títulos emit. x entid.pub.FINANC	-	1,521,038	(1,521,038)	-100.00%
<b>A costo amortizado:</b>	<b>-</b>	<b>4,474,830</b>	<b>(4,474,830)</b>	<b>-100.00%</b>
<b>Total Inversiones No Corrientes</b>	<b>1,192,872</b>	<b>5,664,702</b>	<b>(4,471,830)</b>	<b>-78.94%</b>
<b>Total Inversiones</b>	<b>32,078,283</b>	<b>27,492,421</b>	<b>4,585,862</b>	<b>16.68%</b>

## 9.1. Inversiones medidas al costo amortizado:

El saldo a 31 de diciembre de 2022 de las inversiones corrientes es de \$32.078.283 comprenden:

- Portafolio APT por valor \$ 929.402, con rentabilidad último año de – 4.61% y rentabilidad neta del periodo de 13.96% efectiva anual.
- Inversiones en certificados de depósito a término por valor \$26.814.207 con vencimiento entre 0 y 12 meses con rentabilidad entre 4.16% y 16.80% efectiva anual.

## 9.2. Inversiones al costo:

\*A 31 de diciembre de 2022 se tenían acciones en la Clínica Marly S.A. por un valor de \$ 1.116.518 (al 31 de diciembre de 2021: \$ 1.116.518).

\*A 31 de diciembre de 2022 se tenían acciones en Consocial y Enfaseguros, por un valor de \$ 15.720 (al 31 de diciembre de 2021: \$ 15.720).

## Estados Financieros

## Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

\*\* A 31 de diciembre de 2022 se tenían en Fodeseop cuotas o partes de interés social por un valor por \$ 57.534 (al 31 de diciembre de 2021: \$ 57.534) y Corporación Connet Bogotá por \$ 100 (al 31 de diciembre de 2021: \$ 100).

## 10. Cuentas por cobrar

Los deudores académicos y otros comprenden a:

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios corresponden, en su mayor parte, a dineros adeudados por los estudiantes, ICETEX y créditos directos otorgados por la Universidad Escuela.

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Cartera académica (Anexo 2)</b>				
Cartera estudiantes ECI	2,603,864	2,681,816	-77,952	-2.91%
Cartera Icetex	4,776,753	5,651,227	-874,474	-15.47%
Cartera por empresas	2,437,672	28,482	2,409,190	8458.64%
<b>Saldo final 31 de diciembre</b>	<b>9,818,289</b>	<b>8,361,525</b>	<b>1,456,764</b>	<b>17.42%</b>

Los deudores comerciales corresponden a cuentas por cobrar generadas por prestación de servicios, derivadas de conceptos diferentes a matrículas educativas, los cuales se detallan a continuación:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Cartera comercial (Anexo 3)</b>				
Editorial	1,051	95,150	-94,099	-98.90%
Servicio de laboratorio	11,340	0	11,340	100.00%
Arrendamientos	68,765	2,142	66,623	3110.32%
Contratos especiales	236,117	306,015	-69,898	100.00%
Actividades académicas	2,500	0	2,500	100.00%
Posgrados	12,497	0	12,497	100.00%
Gestión externa	26,884	124,368	-97,484	-78.38%
<b>Saldo final 31 de diciembre</b>	<b>359,155</b>	<b>527,675</b>	<b>-168,520</b>	<b>-31.94%</b>

El detalle de otros deudores es el siguiente:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Deudores (Anexo 4)</b>				
Otras cuentas por cobrar	2,041,471	171,465	1,870,006	1090.61%
Créditos a empleados	2,918	84,114	(81,196)	-96.53%
Otros préstamos concedidos	15,712	78,324	(62,612)	-79.94%
<b>Total</b>	<b>2,060,101</b>	<b>333,903</b>	<b>1,726,198</b>	<b>516.98%</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

El movimiento del deterioro de los deudores, para la cartera académica y comercial es el siguiente:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Deterioro cartera académica</b>				
Saldo inicial 1 de enero	(81,736)	(68,276)	(13,460)	19.71%
Deterioro del año	(109,936)	(73,511)	(36,425)	49.55%
Castigos del año	45,271	38,198	7,073	18.52%
Recuperación del año	48,630	21,853	26,777	122.53%
<b>Saldo final 31 de diciembre</b>	<b>(97,771)</b>	<b>(81,736)</b>	<b>(16,035)</b>	<b>19.62%</b>
<b>Deterioro cartera comercial</b>				
Saldo inicial 1 de enero	(65,079)	(33,578)	(31,501)	93.81%
Deterioro del año	(52,181)	(53,251)	1,070	-2.01%
Castigos del año	105,915	4,500	101,415	2253.67%
Recuperación del año	2,346	17,250	(14,904)	-86.40%
<b>Saldo final 31 de diciembre</b>	<b>(8,999)</b>	<b>(65,079)</b>	<b>56,080</b>	<b>-86.17%</b>
<b>Deterioro otras cuentas por cobrar</b>				
Saldo inicial 1 de enero	(58,982)	(37,462)	(21,520)	57.44%
Deterioro del año (1)	0	(21,520)	21,520	-100.00%
<b>Saldo final 31 de diciembre</b>	<b>(58,982)</b>	<b>(58,982)</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total cuentas por cobrar (menos) deterioro acumulado</b>	<b>12,071,793</b>	<b>9,017,306</b>	<b>3,054,487</b>	<b>33.87%</b>

(1) Provisión de las incapacidades por cobrar mayores a 180 días.

## 11. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Anticipos para compra de inventarios	13,089	302,517	(289,428)	-95.67%
Bienes producidos (libros) (1)	300,334	303,944	(3,610)	-1.19%
Inventario planta física	48,229	38,731	9,498	24.52%
Productos en proceso	112,276	58,551	53,725	91.76%
<b>Total</b>	<b>473,928</b>	<b>703,743</b>	<b>(229,815)</b>	<b>-32.66%</b>

(1) Este valor está conformado por el inventario cuyo valor es de \$ 330.149, menos un deterioro por valor de (\$ 29.815) correspondientes a los libros que se encuentran en poder de LEMOINE EDITORES (en liquidación) por valor de (\$ 26.262) y diferencia feria del libro por valor de (\$ 3.553)

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**12. Propiedades, planta y equipo**

El detalle de las clases de Propiedad, planta y equipo para los semestres indicados es el siguiente:

Detalle Propiedad, planta y equipo incluida la depreciación:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Propiedad, planta y equipo neto</b>				
Terrenos	101,736,400	114,699,236	-12,962,836	-11.30%
Construcciones en curso	563,292	5,194,276	(4,630,984)	-89.16%
Maquinaria, planta y equipo en montaje	85,359	101,466	(16,107)	-15.87%
Construcciones y edificaciones	81,868,053	78,068,019	3,800,034	4.87%
Plantas, ductos y túneles	535,519	239,086	296,433	123.99%
Redes, líneas y cables	966,582	994,473	(27,891)	-2.80%
Maquinaria y equipo	9,821,344	9,629,392	191,952	1.99%
Equipo médico y científico	544,392	574,030	(29,638)	-5.16%
Muebles, enseres y equipo de oficina	3,071,688	2,879,108	192,580	6.69%
Equipos de comunicación y computación	2,351,388	2,212,048	139,340	6.30%
Equipos de transp, tracción y elevación	62,509	64,708	(2,199)	-3.40%
Bienes de arte y cultura	1,355	0	1,355	100.00%
<b>Total propiedad, planta y equipo Neto</b>	<b>201,607,881</b>	<b>214,655,842</b>	<b>-13,047,961</b>	<b>-6.08%</b>

Detalle propiedad, planta y equipo sin depreciación:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Costos propiedad, planta y equipo</b>				
Terrenos (1)	101,736,400	114,699,236	(12,962,836)	-11.30%
Construcciones en curso	563,292	5,194,276	(4,630,984)	-89.16%
Maquinaria, planta y equipo en montaje	85,359	101,466	(16,107)	-15.87%
Construcciones y edificaciones	88,215,923	83,452,703	4,763,220	5.71%
Plantas, ductos y túneles	557,835	253,603	304,232	119.96%
Redes, líneas y cables	1,148,774	1,148,774	0	0.00%
Maquinaria y equipo	18,759,211	17,412,635	1,346,576	7.73%
Equipo médico y científico	1,138,634	1,063,219	75,415	7.09%
Muebles, enseres y equipo de oficina	6,099,250	5,326,650	772,600	14.50%
Equipos de comunicación y computación	9,599,528	8,755,692	843,836	9.64%
Equipos de transp, tracción y elevación	235,659	235,659	0	0.00%
Equipos de comedor, cocina y hotelería	44,993	44,993	0	0.00%
Bienes de arte y cultura	692,677	661,321	31,356	4.74%
<b>Total propiedad, planta y equipo Bruto</b>	<b>228,877,535</b>	<b>238,350,227</b>	<b>-9,472,692</b>	<b>-3.97%</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Detalle de la depreciación acumulada y deterioro del valor de propiedad, planta y equipo:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Depreciación acumulada y deterioro del valor</b>				
<b>Propiedad, planta y equipo</b>				
Construcciones y edificaciones	6,164,900	5,201,714	963,186	18.52%
Plantas, ductos y túneles	22,316	14,517	7,799	53.72%
Redes, líneas y cables	182,192	154,301	27,891	18.08%
Maquinaria y equipo	8,937,867	7,783,243	1,154,624	14.83%
Equipo médico y científico	594,242	489,189	105,053	21.47%
Muebles, enseres y equipo de oficina	3,027,562	2,447,542	580,020	23.70%
Equipos de comunicación y computación	7,248,141	6,543,645	704,496	10.77%
Equipos de transp, tracción y elevación	173,150	170,951	2,199	1.29%
Equipos de comedor, cocina y hotelería	44,993	44,993	0	0.00%
Bienes de arte y cultura	691,322	661,321	30,001	4.54%
Deterioro edificaciones	182,970	182,970	0	0.00%
<b>Total depreciación acumulada y deterioro</b>	<b>27,269,655</b>	<b>23,694,386</b>	<b>3,575,269</b>	<b>15.09%</b>
<b>Total Propiedad, planta y equipo neto</b>	<b>201,607,881</b>	<b>214,655,842</b>	<b>-13,047,961</b>	<b>-6.08%</b>

(1) Mediante las resoluciones 1358 y 1967 de 2022, el IDU ordenó la expropiación por la vía administrativa de una parte del predio de la Escuela que serán utilizados por esa entidad para la construcción de la Avenida el Polo. La disminución en la cuenta de terrenos, corresponde al pago por valor de \$12.962.836 miles por parte del IDU, correspondiente a esa expropiación de 32.407,09 metros cuadrados de terreno.

Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Movimiento de propiedad, planta y equipo durante el primer semestre terminado el 31 de diciembre de 2022

	Terrenos	Construcción es en curso	Maquinaria, planta y equipo en montaje	Maquinaria, planta y equipo en transito	Construcciones y edificaciones	Plantas, ductos y túneles	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Equipo médico y científico	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipos de comunicación y computación	Equipos de transporte, tracción y elevación	Equipos de comedor, cocina y hotelería	Bienes de arte y cultura	Otros (1)	Total
<b>Costo</b>																
31 de diciembre de 2021	114,699,236	5,194,276	101,466	0	83,452,703	253,603	1,148,774	17,412,635	1,063,219	5,326,650	8,755,692	235,659	44,993	661,321		238,350,228
Adiciones	0	658,102	5,518	0	0	0	0	1,397,643	75,415	776,951	833,111	0	0	31,356		3,778,096
Activación obras en curso		-5,152,169	0	0	4,763,220	304,232	0	0	0	0	84,717	0	0	0	0	0
Retiros	-12,962,836	0	0	0	0	0	0	-72,692	0	-4,351	-73,992	0	0	0	0	-13,113,871
Traslado	0	-136,917	-21,625	0	0	0	0	21,625	0	0	0	0	0	0	0	-136,917
<b>31 de diciembre de 2022</b>	<b>101,736,400</b>	<b>563,292</b>	<b>85,359</b>	<b>0</b>	<b>88,215,923</b>	<b>557,835</b>	<b>1,148,774</b>	<b>18,759,211</b>	<b>1,138,634</b>	<b>6,099,250</b>	<b>9,599,528</b>	<b>235,659</b>	<b>44,993</b>	<b>692,677</b>	<b>0</b>	<b>228,877,536</b>
<b>Depreciación</b>																
31 de diciembre de 2021	0	0	0	0	-5,201,714	-14,517	-154,301	-7,783,243	-489,189	-2,447,542	-6,543,644	-170,951	-44,993	-661,321		-23,511,415
Depreciación del año	0	0	0	0	-963,187	-7,799	-27,891	-1,223,680	-105,052	-584,233	-773,020	-2,199	0	-30,001		-3,717,062
Retiros	0	0	0	0	0	0	0	69,055	0	4,214	68,524	0	0	0	0	141,793
<b>31 de diciembre de 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6,164,901</b>	<b>-22,316</b>	<b>-182,192</b>	<b>-8,937,869</b>	<b>-594,241</b>	<b>-3,027,561</b>	<b>-7,248,140</b>	<b>-173,150</b>	<b>-44,993</b>	<b>-691,322</b>	<b>0</b>	<b>-27,086,685</b>
<b>Deterioro</b>																
31 de diciembre de 2022	0	0.00	0	0	-182,970	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-182,970
<b>Importe en libros</b>																
31 de diciembre de 2022	101,736,400	563,292	85,359	0	81,868,052	535,519	966,582	9,821,342	544,393	3,071,689	2,351,388	62,509	0	1,355		201,607,881

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

## 13. Activos intangibles

El saldo de los intangibles comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Licencias	797,160	912,947	(115,787)	-12.68%
Desembolso fase de desarrollo (1)	4,793,068	5,383,415	(590,347)	-10.97%
<b>Total</b>	<b>5,590,228</b>	<b>6,296,362</b>	<b>(706,134)</b>	<b>-11.21%</b>

Los activos intangibles por valor \$ 5.590.228, corresponden al valor del proyecto enlace por valor de \$ 7.061.341, amortización por un valor de \$ 1.471.113, dicha amortización se realiza durante 10 años.

## 14. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras comprende:

Tipo de crédito	N° obligación	Tasa de interés EA	2022	2021	Var \$	Var%
<b>Para construcciones</b>						
Por arrendamientos financieros						
Davienda Findeter	7000004600274640	DTF-1 TA (1)	1,899,796	0	1,899,796	0.00%
Davienda Findeter	7000004600348420	IPC + 0.50 (1)	1,699,924	0	1,699,924	0.00%
Davienda Findeter	7000004600348440	IPC + 0.50 (1)	274,432	0	274,432	0.00%
Intereses por pagar			786,178	285,502	500,676	175.37%
<b>Total</b>			<b>4,660,330</b>	<b>285,502</b>	<b>4,374,828</b>	<b>1532.33%</b>

<b>No Corriente</b>						
Tipo de crédito	N° obligación	Tasa de interés EA	2022	2021	Var \$	Var%
<b>Para construcciones</b>						
Davienda Findeter	7000004600274640	DTF-1 TA	6,649,281	9,498,975	(2,849,694)	-30.00%
Davienda Findeter	7000004600348420	IPC + 0.50	11,899,468	13,599,392	(1,699,924)	-12.50%
Davienda Findeter	7000004600348440	IPC + 0.50	1,921,023	2,195,454	(274,431)	-12.50%
<b>Total</b>			<b>20,469,772</b>	<b>25,293,821</b>	<b>(4,824,049)</b>	<b>-19.07%</b>

Detalle	2022	2021	Var \$	Var%
Hasta un año	4,660,330	285,502	4,374,828	1532.33%
De uno hasta cinco años	16,521,060	16,446,501	74,559	0.45%
Más de cinco años	3,948,712	8,847,320	(4,898,608)	-55.37%
<b>Total</b>	<b>25,130,102</b>	<b>25,579,323</b>	<b>(449,221)</b>	<b>-1.76%</b>

- (1) En mayo de 2020, la Universidad Escuela solicitó a FINDETER hacer uso del período de gracia estipulado en las condiciones de la línea de crédito, este fue autorizado por dos años a capital en los tres créditos vigentes y se hizo efectivo desde el mes de octubre de 2020, los intereses se siguen pagando en las fechas pactadas y en octubre de 2022 se reanudaron los pagos a capital.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

La obligación financiera a 31 de diciembre está conformada por tres obligaciones:

**Primer Crédito:**

- Obligación financiera originada en moneda local, por valor \$19.000.000 en abril de 2015, con Findeter, pagadera a 10 años para la construcción del conjunto laboratorios. Devenga intereses a la tasa de referencia DTF - 1% trimestral anticipada.
- Los intereses por pagar al cierre del ejercicio de diciembre de 2022 ascienden a \$ 165.988 (al 31 diciembre de 2021 \$ 21.445), los cuales fueron reconocidos en el Estado de Resultados Integral como gastos financieros.

**Segundo Crédito:**

- Obligación financiera originada en moneda local, por valor \$17.000.000 en agosto de 2019, con Findeter, pagadera a 10 años para la construcción del edificio E. Devenga intereses a la tasa de referencia IPC + 0.50% semestre vencido.
- Los intereses por pagar al cierre del ejercicio de diciembre de 2022 ascienden a \$ 533.985, (al 31 diciembre de 2021 \$ 227.354), los cuales fueron reconocidos en el Estado de Resultados Integral como gastos financieros.

**Tercer Crédito:**

- Obligación financiera originada en moneda local, por valor \$3.000.000 en agosto de 2019, con Findeter, pagadera a 10 años para la construcción de la cafetería. Devenga intereses a la tasa de referencia IPC + 0.50% semestre vencido.
- Los intereses por pagar al cierre del ejercicio de diciembre de 2022 ascienden a \$ 86.205, (al 31 diciembre de 2021 \$ 36.703), los cuales fueron reconocidos en el Estado de Resultados Integral como gastos financieros.
- El 22 de octubre de 2019, por solicitud del MEN, se realizó un prepago de capital por valor de \$ 229.993

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**15. Proveedores y cuentas por pagar**

Los saldos de las cuentas por pagar comprenden:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Proveedores nacionales ( Anexo 5 )	2,292,050	1,772,661	519,389	29.30%
Descuentos de nómina	104,029	513,117	(409,088)	-79.73%
Otras cuentas por pagar	167,564	789,170	(621,606)	-78.77%
Créditos judiciales (1)	-	750,000	(750,000)	-100.00%
<b>Total parte corriente</b>	<b>2,563,643</b>	<b>3,824,948</b>	<b>(1,261,305)</b>	<b>-32.98%</b>

- (1) Mediante fallo de la corte suprema de justicia, sala de casación laboral, la Universidad Escuela debió pagar a la exempleada María Anunciación Medina Suárez la suma de 457.578 y realizar los pagos de aportes al fondo de pensiones por valor de 152.972 de la provisión que se tenía de \$ 750.000, de los cuales la diferencia se llevó como recuperación por valor de \$ 139.450

Todos los saldos por pagar son de corto plazo, por lo cual se presentan como pasivos corrientes.

**16. Impuestos por pagar**

El saldo de impuestos por pagar comprende:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Retención en la fuente	398,488	320,884	77,604	24.18%
Impuesto de industria y comercio	124,582	117,256	7,326	6.25%
Otras retenciones	45,418	346	45,072	13026.59%
Ica retenido	23,150	22,196	954	4.30%
<b>Total</b>	<b>591,638</b>	<b>460,682</b>	<b>130,956</b>	<b>28.43%</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**17. Beneficios a empleados**

El saldo de las cuentas por pagar por beneficios a empleados es el siguiente:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Parte corriente</b>				
<b>Beneficios de corto plazo:</b>				
<b>Prestaciones sociales consolidadas</b>				
Salarios por pagar	21,780	614	21,166	100.00%
Cesantías	1,696,106	1,557,865	138,241	8.87%
Intereses sobre las cesantías	205,695	184,787	20,908	11.31%
Vacaciones	723,332	898,484	(175,152)	-19.49%
Retención y aportes de nómina	697,915	1,023,972	(326,057)	-31.84%
<b>corto plazo</b>	<b>3,344,828</b>	<b>3,665,722</b>	<b>(320,894)</b>	<b>-8.75%</b>
Beneficios quinquenio de corto plazo	76,646	273,177	(196,531)	-71.94%
<b>Total Beneficios de corto plazo</b>	<b>3,421,474</b>	<b>3,938,899</b>	<b>(517,425)</b>	<b>-13.14%</b>
<b>Parte no corriente</b>				
<b>Beneficios de largo plazo:</b>				
Quinquenios largo plazo	392,980	227,547	165,433	72.70%
<b>Total</b>	<b>3,814,454</b>	<b>4,166,446</b>	<b>(351,992)</b>	<b>-8.45%</b>

Los quinquenios corresponden al beneficio que otorga la Universidad Escuela a los profesores equivalentes a un salario ordinario (actualizado), que deberá pagarse cada vez que el docente complete cinco años consecutivos de prestación de servicios a la Universidad Escuela, contados a partir de la fecha de su ingreso de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de Profesores con contrato de planta.

**18. Ingresos recibidos por anticipado**

El valor de los ingresos recibidos por anticipado corresponde a:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Matrículas pregrado	17,160,663	23,305,650	(6,144,987)	-26.37%
Matrículas posgrado	709,266	896,965	(187,699)	-20.93%
Subvenciones propiedad, planta y equipo	34,146	48,280	(14,134)	-29.28%
<b>Total</b>	<b>17,904,075</b>	<b>24,250,895</b>	<b>(6,346,820)</b>	<b>-26.17%</b>

(1) Los ingresos diferidos a diciembre 31 de 2022, corresponden a los valores recibidos por concepto de matrículas para el periodo 2023 – 1 y donaciones recibidas por concepto de Propiedad planta y equipo.

(2) Las donaciones están representadas en:

- Fiza SAS: Mezcladora y planta de asfalto por un valor de \$ 19.000, amortizado \$7.447.

## Estados Financieros

## Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

- Orduz Camacho Diana: Generador de funciones y Osciloscopio digital por un valor de \$ 3.993, amortizado \$ 2.058.
- Londoño Restrepo Diana: 2 Taladros de banco por un valor de \$ 1.000, amortizado \$402.
- Laboratorio Brands S.A.S.: Planta asfalto por un valor de \$ 1.500, amortizado \$ 789.
- Colsein S.A.S.: Equipo radioline, panel táctil con pantalla, Box-pc, enrutadores industriales, fuente de alimentación, módulo de redundancia, módulo de interfaz fibra óptica y switch, por un valor de \$ 38.063, amortizado \$18.792.

**19. Anticipos y avances recibidos**

Los anticipos y avances recibidos incluyen:

Detalle		31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Anticipos y avances	(1)	42,471	144,099	(101,628)	-70.53%
Becas Manuel Casabianca		284	284	0	0.00%
Becas Grupo Odinsa	(2)	962,569	777,400	185,169	23.82%
Becas J.G. -Fdo Solidarid	(3)	184,484	198,065	(13,581)	-6.86%
Fondo de becas Eduardo Silva Sanchez		562	562	-	0.00%
Fdo Becas Fundacion Bolivar Davivienda		366,492	201,190	165,302	82.16%
Fondo de becas Ing. Alfonso Rodríguez		209,595	183,109	26,486	14.46%
Depositos académicos	(5)	1,492,821	1,647,735	(154,914)	-9.40%
Valores recibidos BIOMEDICA	(4)	1,931,163	2,202,324	(271,161)	-12.31%
<b>Total</b>		<b>5,190,441</b>	<b>5,354,767</b>	<b>(164,326)</b>	<b>-3.07%</b>

- (1) Anticipos y avances recibidos para tercero
- (2) Fondo de Becas Grupo ODINSA, corresponde al pago de dividendos de Clínica Marly.
- (3) A través del fondo se administrarán los recursos y ayudas ofrecidas por terceros, para apoyar el sostenimiento de estudiantes que cumplan con las condiciones de buen desempeño académico y dificultad económica comprobada.
- (4) Corresponde al 50% de los ingresos de convenio con la Universidad del Rosario del 2022-2.
- (5) Corresponden a los giros del ICETEX y las entidades financieras que a 31 de diciembre aún no han sido aplicados a las cuentas por cobrar.
- (6) Corresponde a las consignaciones pendientes por identificar, a diciembre 31 de 2022.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**20. Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones y pasivos contingentes incluyen:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Provisiones y pasivos contingentes</b>				
Litigios y demandas	1,800,837	1,800,837	-	0.00%
<b>Total</b>	<b>1,800,837</b>	<b>1,800,837</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>

El 22 de diciembre de 2016, la SDA emitió Auto de Inicio No. 2727 de 2016 por medio del cual inició el procedimiento administrativo sancionatorio contra la Escuela. Este Auto fue notificado el 11 de mayo de 2017, acto seguido la Escuela presentó escrito de descargos, los cuales fueron negados por la SDA, por lo que la Universidad interpuso recurso de reposición. Posteriormente la SDA mediante Auto No. 01530 del 2 de abril de 2018 resolvió el recurso de reposición interpuesto por la Escuela de manera desfavorable, es decir, reiterando su negativa a apreciar las pruebas solicitadas y aportadas por la Institución.

El 16 de agosto de 2018, la SDA emitió el Informe Técnico No. 02121 mediante el cual impuso a la Escuela una sanción que consistía en el cierre definitivo de las actividades generadoras de vertimientos de agua residual al canal paralelo al Torca; y una accesoria correspondiente a una multa \$1.800.836.563 pesos M/Cte. Por lo anterior, la Escuela interpuso acción de tutela contra las decisiones de la SDA en diciembre de 2018; dicha Tutela fue fallada el día 30 de enero de 2019 en 2da instancia a favor de la Escuela, produciendo la Suspensión Transitoria de lo resuelto en las Resoluciones 03079 de fecha 29 de septiembre de 2018 y 03808 de 29 de noviembre de 2018.

El 9 de mayo de 2019, dentro del término otorgado, se presentó la demanda Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Primera – Subsección “A”. El proceso ha seguido su curso y etapas desde el 2019, generando una última actuación el 8 de junio de 2022, día en que ingreso al tribunal recurso de Apelación interpuesto por la Escuela ante la negativa de la medida cautelar.

En este momento nos encontramos a la espera de la admisión de la apelación para que continúen las etapas previstas en el proceso.

**21. Patrimonio**

El patrimonio de la Universidad Escuela, se compone de fondo social y efectos de adopción por primera vez a la contabilidad NIIF.

El fondo social lo conforman los aportes entregados por los benefactores en el momento de la constitución de la Universidad Escuela y el resultado económico de sus operaciones, tiene como única finalidad su capitalización.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Las utilidades de años anteriores y la revalorización del patrimonio se trasladaron al fondo social teniendo en cuenta que una entidad sin ánimo de lucro no tiene utilidades distribuibles.

**Excedente neto del período 2022**

La Universidad Escuela destinó los excedentes del año 2021 para desarrollar los programas aprobados por el claustro en la reunión ordinaria de fecha 16 de marzo de 2022, según acta No.66

DESTINACIÓN DE LOS EXCEDENTES 2021 PARA EJECUTAR EN EL 2022 ( Cifras en miles)			
Proyectos	Tipo	Presupuesto	Ejecutado
Inversión Maquinaria, equipos de tecnología y audiovisual	Tecnología	750,000	1,236,301
Inversión Biblioteca	Material bibliográfico	230,000	282,917
Mejora de infraestructura tecnológica y relacionamiento con estudiantes y aspirantes	Tecnología	540,000	527,263
Planes de mejoramiento de los programas académicos e institucional.	Académico	680,000	508,504
<b>Total</b>		<b>2,200,000</b>	<b>2,554,985</b>

**22. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen:

Detalle		31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>					
Matriculas pregrado	Anexo 6	64,573,555	65,749,586	(1,176,031)	-1.79%
Período intersemestral		1,816,141	1,727,625	88,516	5.12%
Preuniversitario		156,271	27,000	129,271	478.78%
Descuentos y devoluciones pregrado (1)	Anexo 6	(9,976,298)	(9,288,141)	(688,157)	7.41%
<b>Subtotal pregrado</b>		<b>56,569,669</b>	<b>58,216,070</b>	<b>(1,646,401)</b>	<b>-2.83%</b>
Matriculas posgrado	Anexo 6	9,182,939	10,543,534	(1,360,595)	-12.90%
Escuela de verano		25,899	132,643	(106,744)	-80.47%
Período intersemestral		898,784	-	898,784	100.00%
Descuentos y devoluciones posgrado (1)	Anexo 6	(1,150,428)	(1,248,134)	97,706	-7.83%
<b>Subtotal posgrado</b>		<b>8,957,194</b>	<b>9,428,043</b>	<b>(470,849)</b>	<b>-4.99%</b>
Por actividades de investigación		161,634	459,364	(297,730)	-64.81%
Educación no formal extensiva	Anexo 8	479,271	358,632	120,639	33.64%
Educación Continuada	Anexo 8	655,446	303,041	352,405	116.29%
Derechos académicos	Anexo 7	891,114	921,756	(30,642)	-3.32%
Actividades conexas		3,454	29,090	(25,636)	-88.13%
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>67,717,782</b>	<b>69,715,996</b>	<b>(1,998,214)</b>	<b>-2.87%</b>

(1) Los descuentos que otorga la Universidad Escuela se detallan a continuación:

## Estados Financieros

## Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Descuentos y devoluciones</b>				
Pregrado				
Devoluciones por exclusión	(278,241)	(153,680)	(124,561)	81.05%
Devoluciones por cancelación	(201,306)	(154,919)	(46,387)	29.94%
Devoluciones por anulación	(120,958)	(21,448)	(99,510)	463.96%
Devoluciones y descuentos por practica profesional	(1,596,623)	(1,960,427)	363,804	-18.56%
Devoluciones y descuentos por registro mínimo de asignac	(2,615,047)	(3,123,054)	508,007	-16.27%
Devoluciones y descuentos ( icfes,hijos empleados,otros)	(2,919,102)	(1,809,284)	(1,109,818)	61.34%
Movilidad	(534,931)	(334,744)	(200,187)	59.80%
Becas	(1,710,090)	(1,730,585)	20,495	-1.18%
<b>Subtotal</b>	<b>(9,976,298)</b>	<b>(9,288,141)</b>	<b>(688,157)</b>	<b>7.41%</b>
Posgrado				
Devoluciones y descuentos ( colsubsidio, egresados)	(255,595)	(343,058)	87,463	-25.50%
Becas	(894,833)	(905,076)	10,243	-1.13%
<b>Subtotal</b>	<b>(1,150,428)</b>	<b>(1,248,134)</b>	<b>97,706</b>	<b>-7.83%</b>
<b>Total descuentos y devoluciones</b>	<b>(11,126,726)</b>	<b>(10,536,275)</b>	<b>(590,451)</b>	<b>5.60%</b>

(1) Los conceptos de movilidad y becas se están manejando como un menor valor de los ingresos. Estos conceptos son aprobados por la Rectoría mediante resoluciones que expide la Secretaría General de la Universidad Escuela.

A partir del periodo académico 2014-2 se registran en su totalidad en el momento del pago de la matrícula los siguientes conceptos:

- Extemporaneidad.
- Descuentos (descuentos convenio Chía, cuatro x opción de vida y similares.
- Descuentos hermanos.
- Descuentos hijo de empleados.
- Descuento hijo de egresados.

## 23. Otros Servicios

El detalle de los otros servicios incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Otros servicios</b>				
Por sevicios de laboratorio (técnico) Anexo 10	309,608	321,077	(11,469)	-3.57%
Ediciones y publicaciones (1) Anexo 9	54,303	41,126	21,327	32.04%
Por contratos	843,020	711,859	56,298	18.43%
Patrocinios (2)	83,050	1,000	(11,469)	8205.00%
Organización de eventos	7,139	-	7,139	100.00%
<b>Total</b>	<b>1,297,120</b>	<b>1,075,062</b>	<b>222,058</b>	<b>20.66%</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2022, se obtuvieron ingresos por ediciones y publicaciones por un valor de \$ 89.418 (al 31 de diciembre de 2021 \$ 68.091). y un costo de ventas por un valor de \$ 35.115 (al 31 de diciembre de 2021 - \$ 26.965), como resultado una utilidad neta de ediciones y publicaciones por un valor de \$ 54.303(al 31 de diciembre de 2021 \$ 41.126), que fue incluido en el Estado de resultado integral.

(2) Corresponde a patrocinios: Escuela 50 años \$ 77.550, Escuela de verano \$ 3.000, Eficiencia \$ 2.500

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**24. Otros Ingresos**

Los detalles de otros ingresos corresponden a:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Otros ingresos</b>				
Arrendamientos (1)	568,625	143,459	425,166	296.37%
Recuperaciones y reintegro de gastos (3) Anexo 12	1,141,208	1,123,226	17,982	1.60%
Indemnizaciones	43,681	-	43,681	100.00%
Aprovechamientos Anexo 12	7,315	15,472	(8,157)	-52.72%
<b>Total</b>	<b>1,760,829</b>	<b>1,282,157</b>	<b>478,672</b>	<b>37.33%</b>

(1) Detalle arrendamientos:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Arrendamiento</b>				
Arrendamiento locker	17,204	-	17,204	100.00%
Construcciones y edificaciones	499,756	132,859	366,897	276.16%
Terrenos	51,665	10,600	41,065	387.41%
<b>Total</b>	<b>568,625</b>	<b>143,459</b>	<b>425,166</b>	<b>296.37%</b>

**25. Ingresos financieros**

El detalle de los ingresos financieros incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Ingresos financieros</b>				
Intereses al costo amortizado	2,811,254	735,828	2,075,426	282.05%
Ganancia por valoración de inversiones precio de mercado_Bonos, APT	286,294	227,983	58,311	25.58%
Interes de inver de admon liquidadas al costo_Acciones	622,208	17,721	604,487	3411.13%
Rendimiento recursos entregados en admon precio del mercado_APT	70,900	201,523	(130,623)	-64.82%
Otros ingresos financieros	29,172	24,838	4,334	17.45%
Diferencia en cambio	5,803	5,337	466	8.73%
<b>Total</b>	<b>3,825,631</b>	<b>1,213,230</b>	<b>2,612,401</b>	<b>215.33%</b>

Representa el valor de los ingresos obtenidos provenientes de los instrumentos financieros.

**26. Gastos de administración**

El detalle de los gastos de administración incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Gastos Administrativos</b>				
Gastos de personal (1)	15,255,386	14,523,850	731,536	5.04%
Gastos generales (2)	9,335,570	6,871,712	2,463,858	35.86%
Impuestos, tasas y retribuciones (3)	865,838	838,926	26,912	3.21%
Deterioro de cuentas por cobrar	154,143	201,550	(47,407)	-23.52%
Deterioro de inventarios	29,816	-	29,816	100.00%
Deprec de propiedades planta y equipo	1,886,268	1,678,397	207,871	12.39%
Amortizaciones de intangibles	1,048,153	706,134	342,019	48.44%
<b>Total</b>	<b>28,575,174</b>	<b>24,820,569</b>	<b>3,754,605</b>	<b>15.13%</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(1) Detalle gasto de personal administrativo incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Gastos de personal</b>				
Sueldos	7,701,182	7,264,067	437,115	6.02%
Horas extras y festivos	41,438	7,314	34,124	466.56%
Auxilio de transporte	137,853	124,101	13,752	11.08%
Salario integral	897,647	1,029,869	(132,222)	-12.84%
Subsidio de alimentación	31,090	29,024	2,066	7.12%
Incapacidades	49,078	22,391	26,687	119.19%
Indemnizaciones	4,653	26,709	(22,056)	-82.58%
Aportes a cajas de compensación familiar	359,457	345,114	14,343	4.16%
Cotizaciones a seguridad social en salud	799,583	772,618	26,965	3.49%
Cotizaciones a riesgos laborales	80,384	83,188	(2,804)	-3.37%
Cotizac a entid adminis del régimen de PM	625,903	600,178	25,725	4.29%
Cotizac a entid adminis del régimen de AI	326,793	353,036	(26,243)	-7.43%
Aportes al ICBF	269,632	258,871	10,761	4.16%
Aportes al SENA	179,795	172,622	7,173	4.16%
Vacaciones	691,346	609,547	81,799	13.42%
Cesantías	706,653	667,473	39,180	5.87%
Intereses a las cesantías	84,230	76,272	7,958	10.43%
Prima de servicios	706,863	665,076	41,787	6.28%
Otras primas	707,907	686,489	21,418	3.12%
Capacitación, bienestar social	21,406	16,764	4,642	27.69%
Dotación y suministro a trabajadores	80,068	33,346	46,722	140.11%
Otros gastos de personal diversos	752,426	679,781	72,645	10.69%
<b>Total</b>	<b>15,255,386</b>	<b>14,523,850</b>	<b>731,537</b>	<b>5.04%</b>

(2) Detalle Gastos generales incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Gastos generales</b>				
Vigilancia y seguridad	1,663,182	1,199,175	464,007	38.69%
Mantenimiento	1,044,948	466,440	578,508	124.03%
Servicios públicos	983,944	783,020	200,924	25.66%
Arrendamiento operativo	42,596	107,749	(65,153)	-60.47%
Viáticos y gastos de viaje	(74,914)	1,682	(76,596)	-4553.86%
Publicidad y propaganda	76,947	83,775	(6,828)	-8.15%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	85,852	158,430	(72,578)	-45.81%
Fotocopias (contrato de fotocopias)	27,990	5,368	22,622	421.42%
Comunicaciones y transporte	68,572	23,523	45,049	191.51%
Seguros generales	250,308	229,878	20,430	8.89%
Promoción y divulgación	59,011	12,171	46,840	384.85%
Capacitación docente	40,771	29,500	11,271	38.21%
Materiales de Educ.	1,909	1,464	445	30.40%
Seguridad industrial	42,686	19,002	23,684	124.64%
Implementos deportivos	31,199	-	31,199	100.00%
Combustibles y lubricantes	28,542	11,020	17,522	159.00%
Servicios aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1,088,171	589,308	498,863	84.65%
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	156,988	36,810	120,178	326.48%
Contratos de aprendizaje	223,639	217,441	6,198	2.85%
Gastos legales	337,417	24,760	312,657	1262.75%
Honorarios (2.1)	2,514,137	2,334,096	180,041	7.71%
Servicios	314,640	250,606	64,034	25.55%
Otros gastos generales	327,035	286,494	40,541	14.15%
<b>Total</b>	<b>9,335,570</b>	<b>6,871,712</b>	<b>2,463,858</b>	<b>35.86%</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(2.1) Los honorarios más representativos son:

- Renovación licencias \$ 606.059, soportes y mantenimiento página web \$ 51.901, soporte y mantenimiento plataformas \$ 123.250, soporte, implementación infraestructura Oracle \$ 159.956, consumo infraestructura Azure \$ 34.410 Manpower, suscripción servicio backup base de datos \$ 108.883, suscripción Bext Labs \$ 7.735, consultoría estratégica herramienta hubspot \$ 261.866, soporte bolsas de horas y desarrollo \$ 179.619, servicios acronys cyber protec \$ 68.000, desarrollo APP web-móvil \$ 137.318, Ecoling soporte \$ 121.604, consultoría plataforma peoplesof \$ 97.320, proyecto financiero nueva cafetería \$ 18.000, consultoría protección datos \$ 12.447, servicios Jurídicos \$ 57.720, revisoría fiscal \$ 99.092, asesoría tributaria \$ 36.102, asesorías laborales \$ 22.256, renovación servicios Hosting Moodle \$ 58.656, servicios de salud \$ 12.847, suscripción plataforma Datwined \$ 82.500, instalación servidor Ready node \$12.751, seguridad y salud en el trabajo \$ 9.305, soporte ERP Novasoft \$ 55.085, soporte check point \$ 16.065, curso cirso \$ 16.075, comisión patrocinio libro \$ 13.358,

(3) El detalle de Impuestos, tasas y retribuciones incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Impuestos, tasas y retribuciones</b>				
Impuesto predial unificado	481,727	510,165	(28,438)	-5.57%
Industria y comercio	51,687	5,247	46,440	885.08%
Impuesto sobre vehículos automotores	1,358	1,352	6	0.44%
Gravamen a los movimientos financieros	331,066	322,098	8,968	2.78%
Otros impuestos, contribuciones y tasas	-	64	(64)	-100.00%
<b>Total</b>	<b>865,838</b>	<b>838,926</b>	<b>26,912</b>	<b>3180.58%</b>

**27. Costo servicios educativos**

El detalle de los costos servicios educativos incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Gastos de personal (1)	38,911,713	37,294,616	1,617,097	4.34%
Materiales	290,286	248,389	41,897	16.87%
Generales (2)	5,917,971	5,570,009	347,962	6.25%
Depreciación y amortización	1,825,435	1,741,148	84,287	4.84%
Impuestos	762,892	760,758	2,134	0.28%
<b>Total</b>	<b>47,708,297</b>	<b>45,614,920</b>	<b>2,093,377</b>	<b>4.59%</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(1) Detalle de gastos de personal incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Sueldos y salarios	22,893,503	22,600,831	292,672	1.29%
Contribuciones imputadas (1.1)	117,876	53,985	63,891	118.35%
Contribuciones efectivas (1.2)	5,714,508	5,689,696	24,812	0.44%
Aportes sobre la nómina	1,206,448	1,155,902	50,546	4.37%
Prestaciones sociales	7,056,110	6,464,121	591,989	9.16%
Gastos de personal diversos (1.3)	1,923,268	1,330,081	593,187	44.60%
<b>Total</b>	<b>38,911,713</b>	<b>37,294,616</b>	<b>1,617,097</b>	<b>4.34%</b>

(1.1) Las contribuciones imputadas hacen referencia a Incapacidades e indemnizaciones.

(1.2) Las contribuciones efectivas hacen referencia a seguridad social y caja de compensación familiar.

(1.3) Los gastos de personal diversos corresponden a prima quinquenio y bonificaciones.

(2) Detalle de generales incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
Arrendamientos	113,441	266,643	(153,202)	-57.46%
Contribuciones y afiliaciones (2.1)	152,519	288,496	(135,977)	-47.13%
Gastos de desplazam - gastos de viaje	364,201	29,340	334,861	1141.31%
Honorarios (2.2)	1,554,404	1,611,305	(56,901)	-3.53%
Mantenimiento y reparaciones	82,971	108,572	(25,601)	-23.58%
Otros costos generales (2.3)	2,072,281	1,796,802	275,479	15.33%
Seguros	27,939	21,615	6,324	29.26%
Servicios (2.4)	1,526,268	1,417,258	109,010	7.69%
Servicios técnicos	23,947	29,978	(6,031)	-20.12%
<b>Total</b>	<b>5,917,971</b>	<b>5,570,009</b>	<b>347,962</b>	<b>6.25%</b>

(2.1) Las contribuciones y afiliaciones: Corresponde principalmente a: Renovación base de datos \$ 125.051, membresías \$ 4.935, cuotas de sostenimiento, \$ 8.215, registro inmersión Canadá \$ 8.679

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(2.2) Los honorarios corresponden:

Detalle	Valor
Pregrado	468,092
Posgrado, Maestrías	707,775
Investigación	42,051
Educación extensiva	151,825
Educación continuada	36,570
Editorial	54,649
Revista Carma	9,520
Proyectos	83,922
<b>Total</b>	<b>1,554,404</b>

(2.3) Otros costos generales: Corresponde principalmente a:

Monitores y apoyos académicos \$ 986.233, gastos de grados \$ 144.103, fondo de sostenibilidad ICETEX \$ 240.844, pagos online \$ 10.451, útiles papelería y fotocopias \$ 48.366, renovación base de datos \$ 140.883, material educativo \$ 36.609, boletas feria del libro \$ 4.500, manutención \$ 19.000, cuotas de sostenimiento y membresías \$ 40.663, distribución gastos maestría biomédica 2022 \$30.043, bonos, obsequios y premios \$ 50.232, inscripciones a eventos \$ 8.454, refrigerios y almuerzos \$ 190.456, pago visas estudio \$ 4.535, acuerdo intercambio jóvenes de Alemania \$ 53.196, eventos académicos \$ 18.750

(2.4) Servicios: Corresponde principalmente a: Publicidad página web \$ 288.802, publicidad redes sociales \$ 514.747, publicidad prensa \$ 130.799, publicidad en medios \$ 439.218, pautas \$ 13.664, material POP \$ 100.986, folletos y plegables \$ 23.643

**28. Otros gastos**

El detalle de los otros gastos incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Otros gastos</b>				
Subvenciones	30,955	33,180	(2,225)	-6.71%
Gastos diversos	12,777	14,578	(1,801)	-12.35%
<b>Total</b>	<b>43,732</b>	<b>47,758</b>	<b>(4,026)</b>	<b>-8.43%</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**29. Costos financieros**

El detalle de los costos financieros incluye:

Detalle	31/12/2022	31/12/2021	Var \$	Var%
<b>Costos financieros</b>				
Gastos bancarios	38,808	33,276	5,532	16.62%
Intereses	1,706,827	566,083	1,140,744	201.52%
Comisiones	184,380	218,326	(33,946)	-15.55%
Ajuste por diferencia en cambio	1,214	2,758	(1,544)	-55.98%
Perdida valoración Inver Vlr. Razonable	114,916	118,026	(3,110)	-2.64%
Perdida por baja inversiones APT	-	319,855	(319,855)	-100.00%
<b>Total</b>	<b>2,046,145</b>	<b>1,258,324</b>	<b>787,821</b>	<b>62.61%</b>

**30. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

La Universidad Escuela no identifico hechos ocurridos después del periodo informado, correspondiente al cierre del ejercicio del 31 de diciembre 2022 y la fecha de autorización de los estados financieros, que requieran ajuste y/o revelación en los presentes estados financieros.

**31. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron avalados por el consejo directivo el xxx de marzo del 2023.

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 1**  
**BANCOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta Corriente No.	Entidad Financiera	Valor
255-03548-7	Banco de Occidente	1,095,921
051-015535	Banco Itaú	208,597
<b>Sub-total</b>		<b>1,304,518</b>

Cuenta de ahorros N.º	Entidad financiera	Valor
046-0012723-9	Davienda	1,732,806
255-82204-1	Banco de Occidente	5,001,363
410225777	Banco Pichincha S.A.	9,208
4600135323	Davienda-Becas	1,241,267
051-058763	Banco Itaú	327,433
485100002131	Davienda - Edificio E	209,595
4670153628	Davienda-Conv. Biomédica	553,098
485100001695	Davienda	256,686
<b>Subtotal</b>		<b>9,331,455</b>

<b>Total</b>	<b>10,635,973</b>
--------------	-------------------

Universidad Escuela Colombiana de Ingeniería Julio Garavito

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 2**  
**CARTERA ACADÉMICA POR EDADES**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras en miles de pesos)

Clientes	Vencimiento días							Total
	Por vencer	0 - 90	91 - 180	181 - 270	271 - 360	361-540	+541	
Crédito Directo - ECI		62,873	68,497	1,352	8,448	4,068	990	146,227
Financiación 2 cuotas Pregrado	2,470	2,302,598	12,669	20,635	658	27,696	20,194	2,386,920
Financiación 2 cuotas Posgrado		6,916	15,130	00	1,202	17,980	23,496	64,723
Financiación 2 cuotas Educont	00	00	1,004	00	00	00	1,794	2,798
Financiación 2 cuotas intersemestral	00	00	00	3,194	00	00	00	3,194
<b>Total cartera estudiantes Escuela</b>	<b>2,470</b>	<b>2,372,386</b>	<b>97,301</b>	<b>25,182</b>	<b>10,308</b>	<b>49,744</b>	<b>46,474</b>	<b>2,603,864</b>
Icetex pregrado	00	4,613,435	71,239	28,128	00	00	7,231	4,720,032
Icetex posgrados	00	56,514	00	00	00	00	00	56,514
Prima seguro Icetex	00	00	102	00	00	00	105	207
<b>Total cartera Icetex</b>	<b>00</b>	<b>4,669,948</b>	<b>71,340</b>	<b>28,128</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>7,336</b>	<b>4,776,753</b>
Convenio Alquería Cavellier	00	5,086	00	00	00	00	00	5,086
Convenio Fundación Bolívar Davivienda	00	8,088	00	00	00	00	00	8,088
Convenio Jóvenes a la U	00	1,106,350	1,127,980	00	185,168	00	00	2,419,498
Convenio Chía	00	5,000	00	00	00	00	00	5,000
<b>Total cartera Convenios</b>	<b>00</b>	<b>1,124,524</b>	<b>1,127,980</b>	<b>00</b>	<b>185,168</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>2,437,672</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2,470</b>	<b>8,166,859</b>	<b>1,296,621</b>	<b>53,310</b>	<b>195,475</b>	<b>49,744</b>	<b>53,810</b>	<b>9,818,289</b>

**A N E X O 3**  
**CARTERA COMERCIAL POR EDADES**  
**A 31 DE DICIEMBRE 2022**

(cifras en miles de pesos)

Clientes	Vencimiento						Total
	Por vencer	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	
Editorial	1,051	0	0	0	0	0	1,051
Servicios de laboratorio	208	5,732	0	0	5,400	0	11,340
Arrendamientos	795	28,026	14,729	10,600	14,143	472	68,765
Contratos Especiales	208,249	15,250	12,618	0	0	0	236,117
Actividades Académicas	0	1,500	1,000	0	0	0	2,500
Posgrados	12,497	0	0	0	0	0	12,497
Gestión Externa	4,672	0	0	890	21,322	0	26,884
<b>Total</b>	<b>227,472</b>	<b>50,508</b>	<b>28,347</b>	<b>11,490</b>	<b>40,865</b>	<b>472</b>	<b>359,155</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 4**  
**OTROS DEUDORES**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Detalle	Valor	Total
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		<b>1,987,576</b>
Medimas E.P.S.	2,033	
E.P.S. Sura	2,039	
Saludvida S.A. E.P.S.	3,905	
Compañía de Seguros de Vida Colmena S.A.	8,054	
Nueva E.P.S.	4,750	
Famisanar E.P.S.	42,587	
Aliansalud E.P.S	17,628	
Comeva E.P.S.	27,024	
Administradora de los Recursos Ss Adres	5,900	
Caja de Compensación Familiar Compensar	44,723	
Instituto de Desarrollo Urbano_ IDU	1,827,364	
Santacruz Reyes Carlos Andrés	1,569	
<b>Embargos Judiciales</b>		<b>55,463</b>
Ugpp-Unidad Administrativa de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	55,463	
<b>Créditos a empleados</b>		<b>1,349</b>
Álvarez Perez Carlos Abel	70	
Guzmán Castro Ana Alicia	70	
Mancipe Olivares Ricardo	1,032	
Roncancio Torres Weimar Henry	70	
Castellanos Tache German Darío	107	
<b>Otros prestamos concedidos</b>		<b>15,712</b>
Amazon	403	
Guayan Cita Marien Eliana	15,235	
U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	20	
Seguros Comerciales Bolívar S.A	54	
<b>Total</b>		<b>2,060,101</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 5**  
**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES Y OTROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(cifras en miles de pesos)

Razón social	Valor	Total
<b>Proveedores Nacionales</b>		<b>2,292,050</b>
3D Solutions S.A.S.	1,342	
A & M Publicidad S.A.S.	1,075	
Abcontrol Ingeniería S.A.S.	5,389	
Abetelnet Solutions Colombia S.A.S.	67,004	
Acosta Suarez Jean Paul	1,071	
Aguayo Publicidad S.A.S	28,171	
Álvarez Enciso José Joaquín	308	
Indivisión S.A.S	4,379	
Andrés Felipe Julio Niño	1,037	
Appril Labs S.A.S	40,150	
Archivos Funcionales & Oficinas Eficientes Zzeta S.A.S.	61,070	
Ardila Quintana Aura Susana	387	
Asociación Colombiana de Facultades de Administración - Ascolfa	4,952	
Asociación Colombiana de Universidades Ascun	21,320	
Ballesteros Suarez Nicolle Stefanny	600	
Banco Davivienda S.A	105,643	
Bernardo Contreras y Compañía Limitada y/o Bercont	911	
Bioinstrumental S.A.S.	7,978	
Bioquímicos Colombianos Ltda.	280	
Blamis Dotaciones Laboratorio S.A.S.	238	
Books & Books Ltda.	486	
Bosque & Ciudad S.A.S.	29,082	
Café Planet Soluciones de Gourmet S.A.S.	2,415	
Casa de Ponqués Palermo S.A.S.	156	
Casa Editorial el Tiempo S.A	24,829	
Celsia Colombia S.A. E.S.P.	41,075	
Certicámara S.A.	298	
City Parking S.A.S.	5,194	
Cloud Seguro S.A.S	1,580	
Cmx Ltda.	819	
Coinic S.A.S.	572	

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 5**  
**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES Y OTROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras en miles de pesos)

Razón social	Valor	Total
Colombia Móvil S.A. E.S.P.	1,255	
Columbus Networks de Colombia Ltda.	2,499	
Comercializadora González S.A.S.	849	
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A	37,600	
Confort en Arquitectura y Diseño S.A.S.	399	
Contable & Computo Limitada	37,256	
Corcas Editores S.A.S.	4,607	
Corzo Pérez Gerald Augusto	6,692	
Descont S.A Esp	114	
Dirimpex S.A.S.	2,320	
Distribuidora Catering y Café S.A.S.	9,912	
Distribuidora de Papel S.A.S	2,709	
Distribuidora de Papeles S.A Dispapeles S.A.S	160	
Ecobaño S.A.S.	1,405	
Ecolimpieza Bogotá S.A.S.	1,394	
Educación y Tecnologías de Información S.A.	2,817	
Electrónica I+D S.A.S.	5,857	
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P. EAAB-E.S.P.	8,598	
Enel Colombia S.A. E.S.P.	13,791	
Esri Colombia S.A.S.	29,172	
Estupiñán Jiménez Juan Sebastián	63	
ETB S.A. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá E.S.P.	8,839	
Extintores Colombia Ltda.	2,158	
Ezgo S.A.	11,003	
Fajardo Pulido Edilberto	7,696	
Ferretería y Comercializadora J.S Ltda.	1,431	
Ferricentros S.A.S.	1,345	
Fumi Dorado S.A.S.	3,108	
Galindo Vesga Oscar Sebastián	2,626	
Garzón Rojas Sharon Nalieth	159	
Gourmet S.A.S.	1,317	

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 5**  
**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES Y OTROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras en miles de pesos)

Razón social	Valor	Total
Grafico San Camaleón S.A.S.	8,648	
Green View Corporation S.A.S.	260	
Grows S.A.S.	26,238	
Hernández Rojas Martha	500	
Herramientas Unidas S.A.	5,712	
Ignacio Gómez Ihm S.A.S.	400	
Im World Cargo S.A.S.	373	
Imporluz S.A.S.	8,893	
Impresiona. Co S.A.S.	76	
Industrial Hotelera y Alimentos S.A.S Dialimentos S.A.S.	73,377	
Industrias Ivor S A Casa Inglesa	2,705	
Ingeniería Fs Limitada	116	
Innova Publicidad	36,704	
Instalaciones y Fabrica de Muebles Mh S.A.S.	4,514	
Itaú Corpbanca Colombia S.A	87,626	
Itis Support Ltda.	64,394	
Jardines de Paz S.A.	176	
Juan Sebastián Fajardo Acevedo	32	
Kaika S.A.S.	2,273	
Kreston Colombia O Rm Auditores S.A.	8,258	
La Muela S.A.S	1,983	
Laboratorio Clínico Colmedicos I.P.S. S.A.S.	1,204	
Learning Solutions S.A.S.	244	
Librería Medica Celsus S.A.S	632	
Lmc Tecnología S.A.S.	229,037	
Mad Ingenieros Ltda.	3,339	
Master Gym Colombia S.A.S	710	
Mazonver S.A.S.	1,600	
Mc Graw Hill Interamericana S.A	2,965	
Medina Román Óscar Eduardo	613	
Medisanitas S.A.	2,719	
Milena Martínez Dotaciones Empresariales S.A.S	1,802	

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 5**  
**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES Y OTROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras en miles de pesos)

Razón social	Valor	Total
Multiimpresos S.A.S.	165	
Nacional de Aseo S.A.	75,685	
Najar Rodríguez Edna Paola	1,926	
Nicholas Metaxas	2,083	
Novotechno de Colombia S.A.S.	421,851	
Nuevas Ediciones S.A. S	14,373	
Olga Nelly Rodríguez	380	
Ortiz Fuentes Walter Javier	224	
Ortiz Polanco Jesús David	308	
Ovante S.A.S.	5,961	
Panamericana Librería y Papelería S.A.	500	
Proentec S.A.S.	2,794	
Profinas S.A.S.	907	
Purificación y Análisis de Fluidos S.A.S.	978	
Quick Bpo S.A.S.	10,763	
Quimesco S.A.S.	1,039	
Químicos Fg S.A.S.	346	
Roberto José Pérez Santiago	2,083	
Robótica Colombia S.A.S.	14,008	
Sáenz Castellanos Sara Constanza	861	
Sally Ann Station	9,520	
Sánchez Metálicas Ingeniería S.A.S.	239	
Sandra Ortega Martorell	4,587	
Sanitario y Sabinco S.A.S.	1,900	
Santacruz Reyes Carlos Andrés	2,914	
Sarmiento Viracacha Daniel Ricardo	450	
Securitas Colombia S.A	239,505	
Seguros Comerciales Bolívar S.A	46,463	
Seguros de Vida Suramericana	1,030	
Seguros Generales Suramericana S.A	8,904	
Señal S.A.S.	17,200	
Servientrega S.A	271	

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 5**  
**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES Y OTROS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras en miles de pesos)

Razón social	Valor	Total
Siem Importaciones S.A.S.	1,042	
Sodimac Colombia S.A	1,839	
Sonda de Colombia S.A	27,876	
Sonido Digital Eventos S.A.S.	15,525	
Struhidroelevadores S.A.S.	683	
Suarez Riveros Erika Alejandra	1,641	
Suministros de Laboratorio Kasalab S.A.S.	2,083	
Tecniespectro Ltda.	1,380	
TIm Andina S.A.S.	59,452	
Tomassina Conti Guillen	6,556	
Tovar Sánchez Gustavo	69	
Transporte y Turismo 1A S.A.S.	627	
Tsp Technology Solutions Provider Ltda.	5,881	
Ultrabox S.A.	1,166	
Universitat Politècnica de Valencia	10,178	
Viajes el Corte Ingles Colombia S.A.S.	4,899	
Xsystem Ltda.	13,490	
Zúrich Colombia Seguros S.A	362	
<b>Total</b>		<b>2,292,050</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 6**  
**INGRESOS POR MATRÍCULAS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(cifras en miles de pesos)

Pregrado	Matrículas	Extemporaneidad	Total Matrículas	Descuentos y Devoluciones	Total
Ingeniería Biomédica -Convenio Escuela - Rosario	4,791,350	0	4,791,350	-670,953	4,120,397
Matemáticas	792,685	0	792,685	-369,961	422,724
Administración	1,156,722	0	1,156,722	-239,633	917,089
Economía	2,023,116	0	2,023,116	-781,113	1,242,003
Ingeniería Ambiental	1,686,451	0	1,686,451	-243,999	1,442,452
Ingeniería Civil	17,851,071	266	17,851,337	-2,065,770	15,785,567
Ingeniería de Sistemas	9,023,693	0	9,023,693	-1,213,206	7,810,487
Ingeniería Eléctrica	3,340,136	0	3,340,136	-1,143,300	2,196,836
Ingeniería Electrónica	5,032,199	0	5,032,199	-801,314	4,230,885
Ingeniería Estadística	601,616	0	601,616	-100,667	500,949
Ingeniería Industrial	8,772,942	536	8,773,478	-1,261,755	7,511,723
Ingeniería Mecánica	9,500,772	0	9,500,772	-1,084,628	8,416,144
<b>Total</b>	<b>64,572,753</b>	<b>802</b>	<b>64,573,555</b>	<b>-9,976,298</b>	<b>54,597,257</b>

Posgrado y Maestría	Matrículas	Extemporaneidad	Total Matrículas	Descuentos y Devoluciones	Total
Doctorado en ingeniería	66,289	0	66,289	-1,038	65,251
Estructuras	858,414	0	858,414	-35,470	822,944
Diseño, Construcción y Conservación de Vías	241,791	0	241,791	-8,010	233,781
Economía para Ingenieros	56,755	0	56,755	-2,592	54,163
Desarrollo y Gerencia Integral de Proyectos	772,747	0	772,747	-44,054	728,693
Ingeniería de Fundaciones	163,771	0	163,771	-6,230	157,541
Gerencia de Operaciones	179,656	0	179,656	-9,568	170,088
Especialización Gestión Integrada QHSE	64,360		64,360	-4,450	59,910
Gestión Integrada SST	302,983	0	302,983	-12,015	290,968
Recursos Hidráulicos y Medio Ambiente	291,087	0	291,087	-14,418	276,669
Saneamiento Ambiental	80,609	0	80,609	-1,558	79,051
Maestría en Ciencia de datos	957,335	0	957,335	-226,194	731,141
Maestría en Ciencias Actuariales	398,431	0	398,431	-77,483	320,948
Maestría en Desarrollo y Gerencia Integral de Proyectos	991,596	0	991,596	-243,143	748,453
Maestría en Informática	434,772	0	434,772	-76,273	358,499
Maestría Gestión en información	353,358	0	353,358	-71,734	281,624
Maestría Ingeniería Biomédica	81,847	0	81,847	0	81,847
Maestría Ingeniería Civil	2,221,950	0	2,221,950	-213,857	2,008,093
Maestría Ingeniería Eléctrica	298,562	0	298,562	-34,301	264,261
Maestría Ingeniería Electrónica	138,618	0	138,618	-51,753	86,865
Maestría Ingeniería Industrial	228,007	0	228,007	-16,287	211,720
<b>Total</b>	<b>9,182,939</b>	<b>0</b>	<b>9,182,939</b>	<b>-1,150,428</b>	<b>8,032,510</b>
<b>Total Pregrado, Posgrado, Maestría y Doctorado</b>	<b>73,755,692</b>	<b>802</b>	<b>73,756,494</b>	<b>-11,126,726</b>	<b>62,629,767</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 7**  
**DERECHOS ACADÉMICOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(cifras en miles de pesos)

Programa	Certificados	Supletorios y Validaciones	Derechos de Grado	Total
<b>Pregrado</b>				
Matemáticas	0	0	1,974	1,974
Administración de Empresas	0	0	9,870	9,870
Economía	0	0	12,502	12,502
Ingeniería Ambiental	0	0	7,896	7,896
Ingeniería Biomédica -Convenio Escuela - Rosario	0	0	27,636	27,636
Ingeniería Civil	687	0	217,140	217,827
Ingeniería de Sistemas	0	0	63,168	63,168
Ingeniería Eléctrica	0	0	29,610	29,610
Ingeniería Electrónica	458	0	40,138	40,596
Ingeniería Industrial	0	145	118,440	118,585
Ingeniería Mecánica	0	145	67,116	67,261
<b>Total</b>	<b>1,145</b>	<b>290</b>	<b>595,490</b>	<b>596,925</b>
<b>Posgrado y Maestría</b>				
Estructuras	0	0	12,502	12,502
Diseño, Construcción y Conservación de Vías	0	0	7,238	7,238
Economía para Ingenieros	0	0	3,290	3,290
Desarrollo y Gerencia Integral de Proyectos	458	0	40,796	41,254
Ingeniería de Fundaciones	0	0	5,922	5,922
Gerencia de Operaciones	0	0	7,238	7,238
Especialización Gestión Integrada QHSE	229	0	0	229
Gestión Integrada SST	0	0	10,528	10,528
Recursos Hidráulicos y Medio Ambiente	0	0	5,264	5,264
Saneamiento Ambiental	0	0	4,606	4,606
Maestría en Ciencia de datos	229	0	658	887
Maestría en Ciencias Actuariales	0	0	3,290	3,290
Maestría en Desarrollo y Gerencia Integral	0	0	38,822	38,822
Maestría Gestión de Información	0	0	1,974	1,974
Maestría Ingeniería Civil	0	0	20,398	20,398
Maestría Ingeniería Eléctrica	0	0	3,290	3,290
Maestría Ingeniería Electrónica	0	0	2,632	2,632
Maestría Ingeniería Industrial	0	0	5,922	5,922
<b>Total</b>	<b>916</b>	<b>0</b>	<b>174,370</b>	<b>175,286</b>
Curso propuesta laboral/ Examen de Inglés		0	1,728	1,728
Curso prop.laboral-Taltee des.prof.estud		0	504	504
Duplicado carnet		0	12,524	12,524
Inscripciones		0	104,147	104,147
<b>Total Pregrado, Posgrado y Maestría</b>	<b>2,061</b>	<b>290</b>	<b>888,763</b>	<b>891,114</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 8**  
**INGRESOS POR EXTENSIÓN-EDUCACIÓN CONTINUADA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
(Cifras en miles de pesos)

	Valor	Total
<b>Cursos, seminarios, diplomados y otros</b>		<b>1,134,717</b>
Agile & Scrum	12,625	
Certificaciones SCRUM Master I e ITIL4 Fundamentos	1,827	
Curso Analítica de datos usando Network	748	
Curso Dinámica de Vehículos de Competición	9,420	
Curso Diseño de herramientas para manufactura	960	
Curso Diseño de puentes de concreto preesforzado construidos por voladizos sucesivos	18,126	
Curso Eficiencia en Calderas (EFCA)	11,254	
Curso el valor de la ingeniería en el desarrollo integral de edificaciones sostenibles con metodología BIM	580	
Curso Gerencia de riesgos en proyectos	31,497	
Curso Integridad, riesgo y mantenimiento	13,700	
Curso Introducción al Estándar y Guía del PMBOK®	4,500	
Curso Programación y Control de Proyecto	42,098	
Curso Prototipado	96	
Curso Taller Preparación Examen de Certificación	131,362	
Curso PAM Academia	19,200	
Design Thinking Diseño de Soluciones para la Innovación	4,700	
Diplomado Aplicaciones logísticas en Excel	2,990	
Diplomado Business Analytics and Risk Analysis: Estadística y Visualización de Datos	34,596	
Diplomado Ciberseguridad	40,349	
Diplomado Energías renovables	212,597	
Diplomado Gerencia de Proyectos de TI	138,349	
Diplomado Gestión y gobierno de datos, pilares de la ciencia de datos y la inteligencia de negocios	90,293	
Diplomado Innovación y Emprendimiento	22,320	
Diplomado Marketing Digital y E-Commerce	19,112	
Diplomado Propiedad Intelectual, Transferencia de Tecnología y Conocimiento	30,772	
Diplomado Sistemas de iluminación con énfasis en Retailap	56,206	
Educación Continuada Ingeniería Civil	23,876	
Educación Continuada Ingeniería de Sistemas	155	
Educación Continuada Ingeniería Eléctrica	536	
Educación Continuada Ingeniería Industrial	503	
Educación Continuada Ingeniería Mecánica	420	
Educación Continuada Unidad de Proyectos	608	
Educación Continuada Unidad Gestión Externa	3,960	
Exámenes de certificación de PeopleCert	8,730	
Formación en Gerencia de Proyectos	23,300	
Inventarios manejados de forma inteligente	10,680	
Modelos logísticos en la operación transporte	13,100	
Modelos logísticos y Power BI	51,197	
Prácticas de laboratorio de Máquinas Eléctricas	13,900	
Preparación Certificación Scrum Master I	6,311	
Preparación para el examen de certificación	8,464	
Programa de inmersión	8,500	
Tipos de Turbina, sus características técnicas y funcionales	10,200	
<b>Total</b>		<b>1,134,717</b>

**A N E X O 9**  
**EDICIONES Y PUBLICACIONES**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(cifras en miles de pesos)

Conceptos		Valores	Totales
<b>Ingresos</b>		143,822	<b>89,418</b>
Libros editados, preliminares y otros libros	143,822		
<b>Descuentos y devoluciones</b>		-54,404	
Libros editados, preliminares y otros libros	-54,404		
<b>Menos:</b>			
<b>Costos</b>			<b>-35,115</b>
Costos directos libros editados, preliminares y otros	-35,115		
<b>Ingreso neto</b>			<b>54,303</b>

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

**A N E X O 10**  
**INGRESOS POR SERVICIOS DE LABORATORIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Cifras en miles de pesos)

Detalle	Valor
Laboratorios de Ingeniería Civil	308,226
Laboratorio de Ingeniería Mecánica	1,382
<b>Total</b>	<b>309,608</b>

**A N E X O 11**  
**CONSULTORÍAS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(cifras en miles de pesos)

Convenios y contratos		Total
ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE INGENIERIA ACOFI	Desarrollo del modelo de exposición de edificaciones de 4 municipios en Colombia	29,446
BANCO CAJA SOCIAL SA	Capacitación empresarial	48,754
COLMENA SEGUROS DE VIDA SA	Capacitación empresarial	4,683
COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA COLMENA SA	Capacitación empresarial	12,043
CORPORACION INTEGRAL DEL MEDIO AMBIENTE CIMA	Revisión informes operación del sistema de <u>vigilancia de calidad del aire</u>	15,865
DRUMMOND LTD	Caracterización ambiental componentes <u>hidrología e hidráulica</u>	398,725
ENEL COLOMBIA S.A. ESP.	Consultoría especializada	151,700
FUNDACION CENTRO DE EXCELENCIA EN SISTEMAS DE INNOVACION CESI	Consultoría especializada	25,765
FUNDACION GRUPO SOCIAL	Capacitación empresarial	1,434
HOCOL SA	Evaluación capacidad carga puentes Amarillo, Tetuán, y Peralonso	119,100
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	Proyecto regalías	20,255
VICTOR TAMAYO SAS	PRY22. Exter-iNNpalsaTEC 2.0	15,250
<b>Total</b>		<b>843,020</b>

**ANEXO 12**  
**INGRESOS POR RECUPERACIONES Y APROVECHAMIENTOS**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(cifras en miles de pesos)

Detalle	Valor	Total
<b>Recuperaciones y reintegro de gastos</b>		<b>1,141,208</b>
Recuperación cartera académica	37,710	
Recuperación cartera comercial	3,706	
Recuperación gastos convenio biomédica	771,870	
Recuperación gastos varios-(impresión, reposición, reintegros, anulación facturas)	9,863	
Recuperación provisión Biomédica	143,451	
Recuperación provisión quinquenio	9,505	
Recuperación provisión laboral	139,450	
Reintegro Incapacidades	6,657	
Reintegro por daños en equipos	5,540	
Reintegro servicios públicos	6,144	
Ventas de bodega	7,312	
<b>Aprovechamientos</b>		<b>7,315</b>
Venta de material reciclable	1,964	
Multas biblioteca	4,836	
Aprovechamiento varios	515	

**INVERSIÓN**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(cifras en miles de pesos)

Inversión	Parcial	Total
<b>Nuevas construcciones</b>		<b>492,543</b>
Cafetería	492,543	
<b>Otras construcciones en curso</b>		<b>165,559</b>
Ejecución del plan de reforzamiento	1,132	
Laboratorio de audiovisuales	1,017	
Planta eléctrica	78,693	
Valla	84,717	
Maquinaria planta y equipo en montaje		<b>5,518</b>
<b>Maquinaria y equipo</b>		<b>1,397,643</b>
<b>Equipo médico y científico</b>		<b>75,415</b>
<b>Muebles y Enseres</b>		<b>776,951</b>
<b>Equipo de cómputo y comunicación</b>		<b>833,111</b>
<b>Biblioteca</b>		<b>31,356</b>
<b>Total</b>		<b>3,778,096</b>