

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal Jairo Alonso Molina Arango y Contador Público José Alejandro Hincapié Valencia de la Institución Universitaria Salazar y Herrera con NIT 811.028.188-1

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2022 y 2021, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.

- Que los hechos económicos que afectan a la institución han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2022 y 2021, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022 y 2021.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiero aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.

Atentamente,


PBRO JAIRO ALONSO MOLINA ARANGO
Representante Legal


JOSE ALEJANDRO HINCAPIE VALENCIA
Contador
TP 174006-T



Informe del Revisor Fiscal

A los Miembros del Consejo Directivo de la

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR y HERRERA

Opinión

He auditado los estados financieros individuales, de la **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2022, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**, al 31 de diciembre del año 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el Anexo 2 del DUR 2420 de 2015, modificadas y compiladas por lo dispuesto en el Anexo 2 del Decreto 2483 de 2018, aplicables al Grupo 2.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIAS- expuestas en el "Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 - 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información" incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante de este informe, en la sección "Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de la **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de estados financieros en Colombia, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas aplicables. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por la **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF). Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para



que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes a este asunto y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Institución o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente de hacerlo. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de la Institución.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista.

Como parte de una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, además de:

- Identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias.
- Evaluar políticas contables utilizadas, razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluir sobre si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, debo llamar la atención en mi informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas, incluidas en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe, sin embargo, eventos o condiciones posteriores pueden hacer que la entidad no pueda continuar como negocio en marcha.



- Evaluar la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Fundamentado en el alcance de mi auditoría, no estoy enterado de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de las siguientes obligaciones de la Institución:

- 1) llevar los libros de actas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable
- 2) desarrollar las operaciones conforme a los estatutos y decisiones del Consejo Directivo.
- 3) a las normas relativas a la seguridad social en lo pertinente a la información de las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus integrantes y a sus ingresos base de cotización, estas han sido tomadas de los registros y soportes contables. La Institución no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- 4) Conservar la correspondencia y los comprobantes de las cuentas.

Adicionalmente, existe concordancia entre los estados financieros adjuntos y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la Institución, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por proveedores y acreedores.

Opinión sobre la efectividad del control interno

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5. del DUR 2420 de 2015, modificado por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación del sistema de control interno.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations). Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Institución son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de



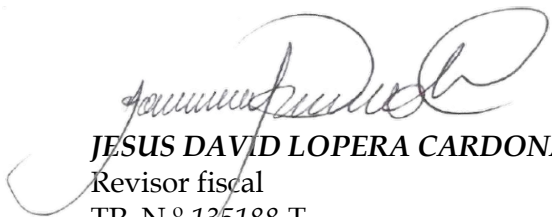
incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones del Institución.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad y sus estatutos.

Con base en mis pruebas y en la evidencia obtenida, en mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo directivo y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de la Institución o de terceros que están en su poder.

Párrafo sobre otras cuestiones

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2021 fueron auditados con una opinión sin salvedades el 16 de marzo de 2022.



JESUS DAVID LOPERA CARDONA

Revisor fiscal

TP. N.º 135188-T

Designado por Gerencia y Control S.A.S

Medellín, Colombia

8 de marzo de 2023



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Al 31 de DICIEMBRE 2022 y 2021

(Valores expresado en pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTAS	2022 12	2021 12	VARIACIÓN EN \$	ANALISIS HORIZONTAL
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	2,182,512,128	2,338,465,156	(155,953,028)	-6.7%
Deudores	3	361,823,982	237,019,860	124,804,122	52.7%
Diferidos	5	45,509,573	57,971,454	(12,461,881)	-21.5%
Intangibles	6	7,047,412	-	7,047,412	100.0%
Total activo corriente		2,596,893,095	2,633,456,471	(36,563,376)	-1.4%
Activo no corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	141,057,316	1,048,263,387	(907,206,071)	-86.5%
Propiedad, planta y equipo	4	25,828,858,147	26,228,543,654	(399,685,507)	-1.5%
Total activo no corriente		25,969,915,463	27,276,807,041	(1,306,891,578)	-4.8%
Total del activo		28,566,808,558	29,910,263,512	(1,343,454,954)	-4.5%
PASIVO					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar	7	169,198,711	111,514,265	57,684,446	51.7%
Beneficios a empleados	8	248,025,915	270,805,270	(22,779,355)	-8.4%
Pasivos diferidos	10	3,849,999,759	3,544,876,724	305,123,035	8.6%
Otros pasivos	11	240,315,005	1,000,420,678	(760,105,673)	-76.0%
Total pasivo corriente		4,507,539,390	4,927,616,937	(420,077,547)	-8.5%
Pasivo no corriente					
Cuentas por pagar	7	10,836,674,133	12,106,429,661	(1,269,755,528)	-10.5%
Contingencias	9	1,000,000,000	1,000,000,000	-	0.0%
Total pasivo no corriente		11,836,674,133	13,106,429,661	(1,269,755,528)	-9.7%
Total del pasivo		16,344,213,523	18,034,046,598	(1,689,833,075)	-9.4%
PATRIMONIO					
Superávit de capital	12	7,350,808,629	7,350,808,629	-	0.0%
Excedentes (Pérdidas) ejercicios ant.	12	(7,426,846,253)	(8,243,970,182)	817,123,929	-9.9%
Ajustes por Adopción NIIF	12	11,952,284,537	11,952,284,537	-	0.0%
Excedentes (Pérdidas) del ejercicio	12	346,348,123	817,093,930	(470,745,807)	-57.6%
Total del patrimonio		12,222,595,036	11,876,216,914	346,378,122	2.9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		28,566,808,559	29,910,263,513	(1,343,454,954)	-4.7%

Las revelaciones son parte integrante de los Estados Financieros.



PBRO JAIRO ALONSO MOLINA ARANGO
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



JOSÉ ALEJANDRO HINCAPIÉ VALENCIA
Contador
TP 174006-T
(Ver Certificación adjunta)



JESUS DAVID LOPERA CARDONA
Revisor Fiscal
Miembro de Gerencia y Control S.A.S.
TP 135188-T
(Ver Informe adjunto)

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO**

Al 31 de DICIEMBRE 2022 y 2021

(Valores expresado en pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTAS	2022 12	2021 12	VARIACIÓN EN \$	ANALISIS HORIZONTAL
Ingresos de actividades ordinarias					
Ingresos brutos		16,312,354,067	16,010,447,756	301,906,311	2%
Becas		(820,156,929)	(688,106,237)	(132,050,692)	19%
Total ingresos ordinarios netos	13	15,492,197,138	15,322,341,519	169,855,619	1%
Costo de servicios					
Nómina		8,784,262,278	8,271,064,617	513,197,661	6%
Costos Generales		2,131,125,054	2,014,167,085	116,957,969	6%
Total Costo del Servicio prestado		10,915,387,332	10,285,231,702	630,155,630	6%
Gastos de operaciones ordinarias					
De personal		2,408,098,543	1,941,399,902	466,698,641	24%
Generales		2,347,902,212	1,898,288,531	449,613,681	24%
Total gastos ordinarios	14	4,756,000,755	3,839,688,433	916,312,322	24%
Excedente (Pérdida) ordinario		(179,190,949)	1,197,421,384	(1,376,612,333)	-115%
Otros ingresos					
Financieros		1,611,311	5,604,334	(3,993,023)	-71%
Arrendamientos		327,378,350	103,406,524	223,971,826	217%
Recuperaciones y otros		729,422,128	133,047,667	596,374,461	448%
Devoluciones, descuentos y rebajas		(1,676,364)	-	(1,676,364)	100%
Total otros ingresos	15	1,063,685,841	245,859,625	817,826,216	333%
Otros gastos					
Gastos bancarios		65,818,747	56,180,407	9,638,340	17%
Intereses		469,956,319	546,640,075	(76,683,756)	-14%
Pérdida en venta de activos		1,897,222	2,724,490	(827,268)	-30%
Otros		474,481	20,642,107	(20,167,626)	-98%
Total otros gastos	16	538,146,769	626,187,079	(88,040,310)	-14%
Excedente (Pérdida) del ejercicio		346,348,123	817,093,930	(470,745,807)	-58%
ORI (Otro resultado integral)		-	114,582	(114,582)	-100%

Las revelaciones son parte integrante de los Estados Financieros.

PBRO JAIRO ALONSO MOLINA ARANGO
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)

JOSE ALEJANDRO HINCAPIE VALENCIA
Contador
TP 174006-T
(Ver Certificación adjunta)

JESUS DAVID LOPERA CARDONA
Revisor Fiscal
Miembro de Gerencia y Control S.A.S.
TP 135188-T
(Ver Informe adjunto)

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Al 31 de DICIEMBRE 2022 y 2021

(Valores expresado en pesos colombianos)

RUBRO	2021 12	DISMINUCIÓN	AUMENTO	2022 12
Superávit de capital	7,350,808,629	-	-	7,350,808,629
Excedentes (Pérdidas) ejercicios ant.	(8,243,970,182)		817,123,929	(7,426,846,253)
Ajustes por Adopción NIIF	11,952,284,537		-	11,952,284,537
Excedentes (Pérdidas) del ejercicio	817,093,930	(470,745,807)		346,348,123
ORI (Otro resultado integral)	-	-		-
TOTAL PATRIMONIO	11,876,216,914	-470,745,807	817,123,929	12,222,595,036

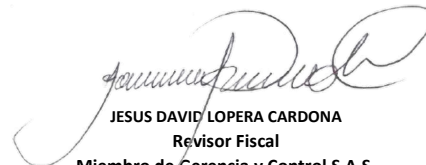
Las revelaciones son parte integrante de los Estados Financieros.



PBRO JAIRO ALONSO MOLINA ARANGO
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



JOSE ALEJANDRO HINCAPIE VALENCIA
Contador
TP 174006-T
(Ver Certificación adjunta)



JESUS DAVID LOPERA CARDONA
Revisor Fiscal
Miembro de Gerencia y Control S.A.S.
TP 135188-T
(Ver Informe adjunto)

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de DICIEMBRE 2022 y 2021

(Valores expresado en pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente (Pérdida) del ejercicio	346,348,123	817,093,930
Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación de activos	480,717,606	592,999,380
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	827,065,729	1,410,093,310
Cambios en partidas operacionales		
(Aumento) Disminución inversiones	-	-
(Aumento) Disminución deudores	(124,804,122)	15,914,573
(Aumento) Disminución diferidos	12,461,881	40,995,445
(Aumento) Disminución otros activos	(7,047,412)	-
(Aumento) Disminución obligaciones financieras	-	-
Aumento (Disminución) proveedores	-	-
Aumento (Disminución) cuentas por pagar	(1,212,071,082)	(1,880,346,027)
Aumento (Disminución) beneficios a empleados	(22,779,355)	23,509,317
Aumento (Disminución) pasivos diferidos	305,123,035	224,460,530
Aumento (Disminución) pasivos contingentes	-	(10,000,000)
Aumento (Disminución) otros pasivos	(760,105,673)	1,590,021
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1,809,222,727)	(1,583,876,141)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Aumento) Disminución propiedad, planta y equipo	(81,032,099)	(9,136,225)
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(81,032,099)	(9,136,225)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(Aumento) Disminución obligaciones financieras	-	-
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		
(Aumento) Disminución Efectivo Restringido	907,206,071	(78,125,560)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO	(155,983,027)	(261,044,616)
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	2,338,495,156	2,599,509,772
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	2,182,512,129	2,338,465,156

Las revelaciones son parte integrante de los Estados Financieros.



JAIRO ALONSO MOLINA ARANGO
Representante Legal
(Ver Certificación adjunta)



JOSÉ ALEJANDRO HINCAPIÉ VALENCIA
Contador
TP 174006-T
(Ver Certificación adjunta)



JESUS DAVID LOPERA CARDONA
Revisor Fiscal
TP 135188-T
(Ver Informe adjunto)

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre 2022 y 2021
(Expresado en pesos colombianos)

1. Ente económico:

La **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA** es una institución de educación superior privada de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de Institución Universitaria, con personería jurídica reconocida mediante RESOLUCIÓN número 1104 de 1997-04-17, expedido por el MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL y su domicilio principal se encuentra en la Calle 70 52 49 Barrio Estadio en el municipio de Medellín, en el departamento de Antioquia.

La **Institución Universitaria Salazar y Herrera**, en cuanto Institución Católica, se proyecta mediante la interacción dinámica y creativa entre la Fe, la Razón, el Ser, la Ciencia, la Innovación, el Emprendimiento y la Tecnología, para impactar en la sociedad dando respuesta a problemáticas reales, por medio de su comunidad educativa, programas y proyectos de calidad en un marco de sostenibilidad

El término de duración de la **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA** de acuerdo a sus Estatutos es indefinida.

El órgano de administración de La **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA** es el Consejo Directivo, la cual sesiona periódicamente para dirigir las operaciones de la institución.

La Institución se rige por las normas contenidas en el Código Civil, el Código de Comercio, el Derecho Privado y sus Estatutos.

La **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**, por tratarse de una fundación sin ánimo de lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil. Por lo anterior:

- No tiene composición accionaria, su patrimonio está formado por fuentes diferentes.
- No tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas.
- No requiere Registro Mercantil.
- Está catalogada como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial.

Período contable

La Institución Universitaria tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada año.

Los estados financieros de la **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**, correspondientes a los periodos terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido

preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante la ley 1314 y el Decreto 3022 del 27 de junio de 2013, los estados financieros individuales son los siguientes:

- Estado de situación Financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo

Bases de preparación y políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las políticas se aplican uniformemente en los años presentados a menos que se indique lo contrario.

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, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificadas y compiladas por lo dispuesto en el Anexo 2 del Decreto 2483 de 2018, aplicables al Grupo 2.

La institución prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, por su sigla en inglés.

Al momento de realizar la adopción, la institución cumplió los requisitos para estar clasificada en el grupo 2, por lo cual aplicó NIIF para Pymes.

Moneda funcional

La **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA** ha definido que su moneda funcional es el peso colombiano (COP), moneda en la cual se presentan los Estados Financieros. Toda información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos.

Declaración de responsabilidad

La Administración de la institución es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre de 2016 y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables

Importancia relativa

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera. La importancia relativa para la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA se evaluará en las siguientes condiciones:

- 1- Para los activos que conformen el grupo de Propiedad Planta y Equipo, la política establece como riesgo aceptable, el valor de 2.5 SMMLV.
- 2- Para las demás transacciones que afectan la información financiera de la entidad se establece la siguiente metodología para la determinación del riesgo aceptable.

Tipo de transacción	%	Base de medición
Transacciones de activos	2	Total de los activos
Transacciones de pasivos	3	Total de los pasivos
Transacciones de ingresos y gastos.	5	De los excedentes

Negocio en marcha

La Administración prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio considera la posición financiera actual de la Institución Universitaria Salazar y Herrera, sus intenciones, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos financieros en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la entidad no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha.

Cambios en Políticas Contables, Estimaciones o Errores

La Institución Universitaria Salazar y Herrera no realizó cambios en políticas contables y estimaciones, tampoco presentó errores.

La Institución cambiará la política contable sólo si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la institución observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

La Institución Universitaria Salazar y Herrera, corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

Clasificación de activos y pasivos

Los activos y los pasivos se clasifican con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto, se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizables o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables en un plazo no mayor a un año.

Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones (en instrumentos de deuda) de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se

valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Se considera efectivo restringido:

- Saldos de cuentas bancarias, que solo pueden ser utilizados en la ejecución de proyectos específicos catalogados como fondo restringido.
- Obligatoriedad de mantener saldos promedio en las cuentas bancarias como reciprocidad para obtener beneficios convenidos.
- Cuentas bancarias con restricción jurídica por embargo o demandas.

Instrumentos financieros

- **Activos financieros**

En su reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al precio de la transacción; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales.

Si la transacción en la cual se adquieren los activos financieros es de financiación, los activos financieros resultantes se miden por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado aplicable a ese tipo de instrumentos financieros.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Las inversiones se efectúan bajo criterios de transparencia, rentabilidad, solidez y seguridad y en condiciones de mercado.

Los excedentes de liquidez solo se invertirán en títulos negociables de renta fija, tasa fija, depósitos a término CDT. No se deben realizar inversiones en renta variable.

No se podrán invertir los excedentes en entidades con un riesgo alto, es decir, aquellas cuya calificación sea inferior a AAA, AA+ o su equivalente de acuerdo con la calificadora de riesgos autorizada por la superintendencia financiera.

El portafolio deberá estar conformado de acuerdo con los requerimientos del flujo de caja de la Institución, por lo que se debe tener en cuenta el plazo de las inversiones.

- **Deterioro del valor de las inversiones**

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable, la **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA** evaluará al final de cada período, sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, Como dificultades financieras, infracciones al contrato y/o probabilidad de

quiebra del emisor. Si existieran estos indicios, se estimará el importe recuperable del activo. Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, se estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales que las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Se reconocerán a su valor nominal que es el valor razonable, dado que los plazos de crédito que se conceden no son materiales y en la mayoría de los casos no superan los 360 días de plazo.

Los intereses solo se causarán en resultados cuando se tenga la certeza de su recaudo.

Las cuentas por cobrar se formalizarán con la factura y/o documentos equivalentes, en el caso que no se emitan, pero se hayan entregado los servicios o productos, se reconocerá la cuenta por cobrar inmediatamente.

Las cuentas por cobrar se reconocerán al costo siempre y cuando su vencimiento sea menor a 360 días de lo contrario se medirán al costo amortizado.

- **Deterioro Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se entenderán deterioradas cuando:

Existe evidencia objetiva de la irrecuperabilidad de los importes vencidos. La cartera será recuperada pero no en los términos originales.

El deterioro se reconocerá en una cuenta valorativa (CR) denominada Deterioro de cartera y en el caso de las cuentas por cobrar de difícil recaudo será necesario su reclasificación en una cuenta individual denominada cuentas por cobrar de difícil recaudo, en caso de considerarse irrecuperables se castigará (eliminará).

En el caso de recuperación de dicha cartera de difícil recaudo se podrá reversar la transacción contra ingresos en el estado de resultados.

El proceso de análisis del deterioro se realiza a junio 31 de cada año.

- **Otras Cuentas por Cobrar**

Las otras cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su costo y se valorará su deterioro anualmente bajo el mismo mecanismo de las cuentas por cobrar ordinarias.

En el caso de recuperación de dicha cartera de difícil recaudo se podrá reversar la transacción contra ingresos en el estado de resultados.

- **Pasivos Financieros**

Un pasivo financiero será cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la **INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA**, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. La ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio. Los pasivos financieros solo se dan de baja del estado de situación financiera cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

Se clasificarán como pasivos financieros corrientes si el pago se realiza dentro de del ciclo de un año de lo contrario de clasificar como un pasivo no corriente.

- **Cuentas por pagar institucionales**

Se clasifican bajo esta categoría las obligaciones adquiridas por la compra de bienes o servicios para el desarrollo del objeto social.

Las cuentas por pagar se reconocerán inicialmente al valor nominal, en el caso que el proveedor otorgue financiación a más de 360 se reconocerá mediante el costo amortizado.

Los anticipos otorgados a proveedores referente a compra de bienes y servicios, se reclasificará de acuerdo a su destinación específica como inventarios, propiedad planta y equipo, costos y gastos, etc.

- **Otras cuentas por pagar**

Las otras cuentas por pagar se reconocerán inicialmente al valor nominal ya que por su naturaleza se cancelan en el corto plazo.

Referente a los acreedores varios, se reconocerán inicialmente al valor razonable, después del reconocimiento se medirán al costo amortizado

Propiedad Planta y Equipo

Solo se reconocerán como activos si, y solo si:

- Generen Beneficios Económicos Futuros
- Su costo se pueda medir con fiabilidad
- El activo se utilice en las operaciones de la corporación
- El costo del activo sea superior a 2.5 SMLMV

Los elementos que conforman la cuenta de propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición tales como el precio de compra, honorarios, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos su depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las adecuaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo separado, cuando cumplan las condiciones para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo e incrementen la productividad, la capacidad o la eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo sea probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimientos menores, conservación y reparación se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Los activos se valorarán al costo, a excepción de las construcciones y terrenos que se valorarán a Valor Razonable. El método de depreciación seleccionado por la corporación es el de línea recta.

Los activos adquiridos bajo la modalidad de leasing financiero se reconocerán desde el momento inicial como un activo propio de la corporación a su valor razonable o al valor presente de los pagos si este fuera menor.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para los siguientes grupos de activos:

- Terrenos
- Construcciones y edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipo de oficina
- Equipo de computación y comunicación
- Equipo Médico Científico
- Flota y equipo de transporte
- Armamento y Vigilancia

Los elementos de propiedades, planta y equipo que contienen componentes individualmente significativos con vidas útiles o valores residuales diferentes, se registran y deprecian por separado sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Institución educativa y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados de la Institución Educativa, en el período en el que se determinen, de acuerdo a lo establecido en esta política.

Para efecto de la estimación de la vida útil de la propiedad planta y equipo, se establece la metodología a utilizar para definir las mismas de acuerdo a las particularidades que encierra la operación en la cual se hace uso del activo, de acuerdo a los siguientes grupos:

Grupo de activos	Estimación vida útil
Construcciones y edificaciones	Se establecerá con base en el avalúo realizado por el personal calificado, ajustado por cualquier deterioro por obsolescencia técnica o física
Maquinaria y equipo	Se establecerá con base en el avalúo realizado por el personal calificado e información suministrada por la ficha técnica entregada por el proveedor o por concepto emitido por personal calificado, ajustado por cualquier deterioro por obsolescencia técnica o física
Equipo de oficina y Muebles y enseres	Por la poca materialidad que tiene este tipo de activos, se establecen las vidas útiles fiscales para el cálculo de la depreciación
Equipo de cómputo y comunicación	Se establecerá con base en el concepto técnico del personal de sistemas y a las estadísticas de duración de este tipo de activos en la Fundación, ajustado por cualquier deterioro por obsolescencia técnica o tecnológica
Flota y equipo de transporte	De acuerdo con el tiempo de uso estimado por la administración

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de todos los activos fijos serán revisadas, y ajustadas periódicamente, a cada fecha de cierre de los estados financieros, para asegurar que el método y período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de los activos; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cierre de cada estado de situación financiera.

Las ganancias o pérdidas que surgen en la venta o baja en libros de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo, en el momento de su retiro

Depreciación:

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado del período, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la Institución Educativa. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, definida, acorde con la expectativa de uso del activo de la entidad.

El valor residual, la vida útil de un activo y el método de depreciación se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la sección 10 de la NIIF para Pymes.

A continuación, se presenta un detalle de las vidas técnicas establecidas para los activos de la Institución Universitaria.

Tipo de propiedad planta y equipo	Vida Útil en Años	
	Mínima	Máxima
Construcciones y Edificaciones	20	100
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de Oficina y muebles y enseres	5	10
Equipo de computación y comunicación	5	5
Flota y Equipo de Transporte	5	10

Anualmente, Finalizando el año se analizará si los activos han sufrido algún tipo de deterioro significativo, esto con la finalidad de su reconocimiento en los estados financieros en una cuenta correctora denominada Deterioro de Propiedad Planta y Equipo contra la cuenta del gasto correspondiente.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son activos controlados por la Instrucción Educativa, identificables, de carácter no monetario y sin apariencia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición.

No se reconocen intangibles formados internamente, ni se reconocerán como activos aquellas erogaciones de períodos anteriores.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, el cual incluye el precio de adquisición, así como los costos necesarios directamente atribuibles a la adquisición y puesta en marcha del activo.

La amortización se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada y se reconoce en los resultados del período. Las siguientes son las vidas útiles definidas para cada tipo de activo intangible de la entidad:

Activo	Método de Amortización	Vida Útil
Licencias	Línea Recta	Según el tiempo de duración del contrato
Software	Línea Recta	De acuerdo con el concepto técnico del proveedor del software y área de sistemas.
Derechos	Línea Recta	De acuerdo con el tiempo establecido por el acuerdo legal o contractual

* En caso de no ser identificable la vida útil se amortizará en un máximo de 10 años para todos los activos

Intangibles.

Al cierre de cada período contable, se revisan las estimaciones de las vidas útiles asignadas, así como también el método de amortización seleccionado.

Cuando existen indicios de deterioro, el valor en libros de cualquier activo intangible es evaluado, y de ser necesario, se determina y presenta a su valor recuperable.

Licencias: Las licencias de software adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y usar el programa específico. Las vidas útiles de las licencias que actualmente utiliza La Compañía, son consideradas finitas. Estos costos son amortizados utilizando el método de línea recta durante las vidas útiles estimadas de acuerdo con las condiciones anteriormente establecidas.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas de computador, se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

Software: Los programas de cómputo (software) son capitalizados basándose en los costos incurridos para la adquisición. Se incluyen también los costos de implementación y otros costos directamente atribuidos a poner el activo en condiciones de uso, tales como: los costos de personal, costos de los consultores externos que incluyen honorarios y gastos de desplazamiento desde sus ciudades de origen.

Derechos: Es un acuerdo que el concedente contrae con la Institución Universitaria Salazar y Herrera para efectos de desarrollar, mantener u operar un bien, dicho derecho se reconocerá a su valor razonable y se amortizará mediante el método de línea recta durante el tiempo de duración del contrato o concesión de los derechos.

Pasivos y activos contingentes

Procedimiento ante contingencias

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si se posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si se posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si se posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

La institución reconocerá las provisiones cuando se cumpla la totalidad de los siguientes requisitos:

- Debido a un suceso pasado, tenga la obligación y/o compromiso, ya sea implícito o legal, de responder ante un tercero.
- La probabilidad de que la institución tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación es mayor a la probabilidad de que no ocurra.
- Pueda realizarse una estimación confiable del monto de la obligación, aunque su plazo de liquidación y valor no sea conocido.

Cada provisión que se reconozca en el Estado de la Situación Financiera, deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

CLASIFICACIÓN	RANGO	DESCRIPCIÓN
Probable	Superior al 60%	La tendencia indica que seguramente se concretará.
Posible	Superior al 20% hasta el 60%	Puede presentarse o no.
Remoto	Del 0% al 20%	No se presentará o no producirá efectos para la institución.

Un activo contingente representa la probabilidad de que se obtengan beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de la institución y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

Se reconocerá una cuenta por cobrar de una demanda o proceso legal a favor, sólo cuando:

- Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- Sea probable que se reciban recursos.

Beneficios a empleados

La institución agrupará dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados actuales, pagaderos en un plazo no mayor a los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo; participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del período contable, se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo. Los beneficios no identificados al comienzo del período se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados

Reconocimiento de Ingresos ordinarios

Los ingresos comprenden el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por:

- Prestaciones de servicios educativos y extensión.
- Otros ingresos como enajenación de activos, donaciones, arrendamientos, etc.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

- No conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

NOTAS Y REVELACIONES

2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se tiene como política el mantener los recursos disponibles para el pago de las obligaciones con los proveedores y demás gastos operativos con bancos y/o corporaciones.

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

La Institución poseía a diciembre 31 de 2022 dos cuentas corrientes, una en el banco Caja Social, y otra en Bancolombia, Dichas cuentas son utilizadas para recaudos y pagos referente a las operaciones de la Institución. De estas cuentas corrientes, sus saldos no se consideran restringidos.

Se reconocen los cheques generados y no entregados como un mayor valor de la cuenta bancaria hasta el momento de su entrega al tercero.

Se tienen tres cuentas de ahorros para manejo de recurso de la Institución, dichas cuentas se subdividen así: 1 cuenta en Bancolombia, y dos en el banco Caja Social.

Las cuentas de uso restringido corresponden a 1 cuenta en Bancolombia y otra en Banco Caja Social, las cuales se utilizan para desarrollar el Convenio 024 y 026 que se tiene con el Sena.

Concepto	Año 2022	Año 2021
Efectivo en caja	200,000	1,856,758
Dinero en cuentas corrientes	1,624,966,288	1,561,054,154
Dinero en cuentas de ahorro	557,345,840	775,554,244
Subtotal Efectivo y Equivalente	2,182,512,128	2,338,465,156
Efectivo uso restringido SENA	141,057,316	1,048,263,387
Total, Efectivo y Equivalente	2,323,569,444	3,386,728,543

3. Deudores

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Deudores Corrientes		
Clientes Nacionales	60,460,584	61,800,844
Anticipo de impuestos y saldos a favor	38,843,831	24,867,345
Otras cuentas por cobrar	262,519,567	150,351,671
Deudas de difícil cobro	1,052,176,490	1,052,172,490
Deterioro	(1,052,176,490)	-1,052,172,490
Total, Deudores Corrientes	361,823,982	237,019,860

Los clientes hacen referencia a los saldos pendientes de cobrar por concepto de matrículas, cursos de extensión, etc.

Dichos saldos son corrientes y en su mayoría se esperan recuperar en el corto plazo.

Para el cálculo del deterioro de cartera se realizó un análisis cuantitativo y cualitativo de los deudores con vencimientos superiores a 360 días y/o con calificación de irrecuperabilidad, dicho proceso fue realizado por parte de jurídica (personal idóneo) partiendo de los soportes físicos legales y la experiencia en casos similares.

4. Propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Terreno	9,520,008,000	9,520,008,000
Construcciones y edificaciones	17,687,740,923	17,687,740,923
Maquinaria y equipo	2,134,545,364	2,098,137,427
Equipos de oficina	1,232,122,773.0	1,221,440,473
Equipo de cómputo y comunicaciones	834,798,373	800,856,511

Equipo de laboratorio	23,833,205	23,833,205
Depreciación construcciones y edificios	(1,853,977,660)	(1,601,295,628)
Depreciación maquinaria y equipo	(1,787,884,726)	(1,622,354,839)
Depreciación equipo de oficina	(1,169,036,313)	(1,131,476,149)
Depreciación equipo de cómputo y comunicaciones	(769,458,587)	(744,513,064)
Depreciación equipo de laboratorio	(23,833,205)	(23,833,205)
Total, Propiedad, planta y equipo	25,828,858,147	26,228,543,654

Movimiento de la propiedad planta y equipo

Propiedad planta y equipo	Costo inicial	Depreciación acumulada 2021	Compras 2022	Retiros 2022	Depreciación 2022	Valor en Libros
Terrenos	9,520,008,000	-	-	-	-	9,520,008,000
Construcciones Y Edificaciones	17,687,740,923	(1,601,295,628)	-	-	(252,682,032)	15,833,763,263
Maquinaria Y Equipo	2,098,137,427	(1,622,354,839)	36,407,937	-	(165,529,887)	346,660,638
Equipo De Oficina	1,221,440,473	(1,131,476,149)	10,682,300	-	(37,560,164)	63,086,460
Equipo Computación Y Comunicación	800,856,511	(744,513,064)	33,941,862	-	(24,945,523)	65,339,786
Total PPYE	31,328,183,334	(5,099,639,680)	81,032,099	0	(480,717,606)	25,828,858,147

La Institución reconoce solo a los activos que cumplen con la definición de activos, y de propiedad planta y equipo.

No se reconoce los bienes que, aunque estén a nombre de la Institución, no generen beneficios económicos para la entidad.

La entidad estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso.

La vida útil de las construcciones fue estimada por un personal idóneo.

Los valores residuales de las edificaciones se han estimado con fiabilidad, por tal motivo, estos montos no se han afectado con la depreciación.

Para todos los activos, la institución ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta. No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.

5. Diferidos

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Anticipo Proveedores	-	50,184
Diferidos Software	45,509,573	57,921,269
Total, Diferidos	45,509,573	57,971,453

6. Intangibles

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Licencias Software	10,571,120	-
Amortización Software	(3,523,708)	-
Total, Intangibles	7,047,412	0

Compra de Licencia para uso académico de software CST STUDIO SUITE (Dassault Systemes) como herramienta computacional para enseñanza e investigación en las líneas de simulación y análisis de sistemas que involucren campos electromagnéticos.

7. Cuentas por pagar

Concepto	Año 2022	Año 2021
Corriente:		
Costos y gastos por pagar	116,551,485	72,111,901
Impuestos por pagar (Industria y Comercio, Rete fuente y Predial)	19,964,550	15,979,715
Aportes a salud, pensión, riesgos profesionales y parafiscales por pagar	28,312,310	23,422,649
Acreedores Varios y Anticipos contratos	4,370,366	-
Subtotal Corriente:	169,198,711	111,514,265
No corriente:		
Acreedores varios Liceo Salazar y Herrera	3,699,682,666	3,749,682,666
Entidades Arquidiocesanas	7,136,991,467	8,356,746,995
Subtotal no corriente:	10,836,674,133	12,106,429,661
Total, Cuentas por pagar	11,005,872,844	12,217,943,926

Detalle prestamos colegios arquidiocesanos

ENTIDAD	MONTO	FECHA	PLAZO MESES	TASA EFECTIVA	SALDO DIC 2022
Liceo Francisco Restrepo Molina	284,100,000	30 de abril de 2018	120	6.17%	151,520,000
Liceo Francisco Restrepo Molina	604,411,359	15 de junio de 2018	120	6.17%	332,426,265
Liceo Francisco Restrepo Molina	1,096,774,954	18 de junio de 2018	120	6.17%	603,226,240
Liceo Francisco Restrepo Molina	250,000,000	19 de octubre de 2018	120	6.17%	145,833,350
Liceo Francisco Restrepo Molina	408,090,751	12 de marzo de 2019	120	6.17%	255,056,731
Colegio Nuestra Señora de Chiquinquirá	300,000,000	23 de mayo de 2018	120	6.17%	162,500,000
Colegio Nuestra Señora de Chiquinquirá	300,000,000	24 de mayo de 2018	120	6.17%	162,500,000
Colegio Nuestra Señora de Chiquinquirá	145,000,000	19 de octubre de 2018	120	6.17%	84,583,350
Colegio San Francisco de Asís	50,000,000	19 de octubre de 2018	120	6.17%	29,166,650
Colegio San Francisco de Asís	235,106,563	01 de marzo de 2019	120	6.17%	146,941,618
Colegio parroquial San Buenaventura	420,000,000	01 de junio de 2018	120	6.17%	231,000,000
Colegio parroquial San Buenaventura	288,783,780	05 de junio de 2018	120	6.17%	158,831,052
Colegio parroquial San Buenaventura	225,225,721	05 de junio de 2018	120	6.17%	123,874,147
Colegio parroquial San Buenaventura	991,448,180	14 de junio de 2018	120	6.17%	545,296,508
Colegio parroquial San Buenaventura	369,786,402	09 de octubre de 2018	120	6.17%	215,708,752
Colegio parroquial San Buenaventura	307,566,000	20 de octubre de 2018	120	6.17%	179,413,500
Colegio parroquial San Buenaventura	600,208,429	29 de octubre de 2018	120	6.17%	350,121,579
Fundación Unidad Educativa San Marcos	550,000,000	24 de mayo de 2018	120	6.17%	297,916,685
Fundación Unidad Educativa San Marcos	500,000,000	19 de octubre de 2018	120	6.17%	291,666,650
Fundación Unidad Educativa San Marcos	705,329,903	01 de marzo de 2019	120	6.17%	440,831,198
Fundación Unidad Educativa San Marcos	3,565,723,489	05 de marzo de 2019	120	6.17%	2,228,577,199
TOTAL	12,197,555,531				7,136,991,474

Se catalogan como corriente a las obligaciones cancelables en el lapso de tiempo inferior a 360 días y no corrientes a las que superen dicho rango.

8. Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Cesantías consolidadas	216,059,864	235,237,862
Intereses a las Cesantías	25,807,851	27,975,905
Prima de Servicios	1,726,699	-
Vacaciones	4,431,499	7,591,501
Total, Beneficios a empleados	248,025,913	270,805,268

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por concepto de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que prestan a la institución.

Dentro de los beneficios a empleados constantes están:

- Salarios
- Auxilio de transporte
- Cesantías
- Intereses a las cesantías
- Primas
- Vacaciones

A la fecha de los informes la institución solo maneja beneficios de corto plazo.

La entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales.

9. Contingencias

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Contingencias laborales	1,000,000,000	1,000,000,000
Total, Contingencias	1,000,000,000	1,000,000,000

La demanda se compone de cinco grandes pretensiones; sobre las cuales después de un análisis jurídico consideramos que las que se detallan a continuación tienen probabilidad de prosperar, así:

- **Bonificación otorgada** por el máximo órgano de gobierno de la Institución equivalente a CIENTO NOVENTA MILLONES DE PESOS (\$190.000.000)
- **Indemnización Moratoria**, esta pretensión se fundamenta en la aparente ausencia de incluir en el pago de las prestaciones sociales todos los demás factores que se le cancelaban al demandante (como bonificaciones, transporte, auxilio de educación) para liquidación de prestaciones sociales pretendiendo que constituyan salario. Se calcula moratoria teniendo en cuenta el último salario devengado por el demandante (\$10.983.000 mensuales) y según este salario determinar el valor del día de trabajo (\$366.100) multiplicado por cada día de mora, es decir, por 720 (desde el 15 de septiembre de 2015 hasta el 15 de septiembre de 2017), así las cosas esta pretensión equivale a DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y DOS MIL PESOS (\$263.592.000). Del día 721 en adelante hasta el 31 de diciembre de 2021 se calcula la sanción con la tasa máxima de interés de libre asignación, es decir por este concepto el valor sería de QUINCE MILLONES CIENTO CINCO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS (\$15.105.746)
- **Indemnización sin justa causa**. El demandante indica que su contrato a término indefinido terminó sin justa causa, esto quiere decir, sin que existiera una razón establecida y amparada legalmente para hacerlo. Teniendo en cuenta la fecha de inicio del contrato, el demandante está cubierto por la legislación que indica que por el primer año laborado se pagan 45 días de indemnización y por el resto, 40 días por cada año. Contando como fecha

de inicio del vinculo laboral el 06 de septiembre de 1985 y fecha final el 15 de septiembre de 2015, el valor de la indemnización corresponde a CUATROCIENTOS CUARENTA MILLONES DE PESOS (\$440.000.000).

• **Reajuste de la liquidación de prestaciones sociales** con valores o conceptos no salariales. Al respecto indica el demandante que sus prestaciones sociales deben ser reajustados con todos aquellos aspectos que en un principio no constituían salarios, pero que se convirtieron en permanentes, tal es el caso de los auxilios de educación, la medicina prepagada, prima anual de antigüedad, impuestos de vehículos, por un total aproximado de NOVENTA Y DOS MILLONES DE PESOS (\$92.000.000)

Ahora bien, si bien es cierto el resto de pretensiones no se han estimado cuantitativamente por considerarse que no prosperan en estrados judiciales, eso no significa que sus valores sean insignificantes, al contrario, en caso de cuantificarlas el valor provisionado sin lugar a dudas podría incluso duplicarse.

También es menester indicar que, si bien es cierto en el encabezado de la demanda el demandado es el Liceo Salazar y Herrera, en estrados judiciales la Institución Universitaria Salazar y Herrera ha sido vinculada, tal como se evidencia en el siguiente pantallazo de la Rama Judicial, Tribunal Superior de Medellín, Sala Laboral, a saber:

Detalle del Registro					
Fecha de Consulta : Martes, 28 de Febrero de 2023 - 04:28:53 P.M. Obtener Archivo PDF					
Datos del Proceso					
Información de Radicación del Proceso					
Despacho			Ponente		
000 Tribunal Superior - Laboral			GUILLERMO CARDONA MARTINEZ		
Clasificación del Proceso					
Tipo	Clase	Recurso	Ubicación del Expediente		
Declarativo	Ordinario	Apelación de Sentencias			
Sujetos Procesales					
Demandante(s)			Demandado(s)		
- GUSTAVO DE JESUS CALLE GIRALDO			- ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES - COLPENSIONES - LICEO SALAZAR Y HERRERA - INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA SALAZAR Y HERRERA		
Contenido de Radicación					
Contenido					
ORDINARIO. APELACIÓN SENTENCIA. (Andres T)					
Actuaciones del Proceso					
Fecha de Actuación	Actuación	Anotación	Fecha Inicia Término	Fecha Finaliza Término	Fecha de Registro
05 Oct 2022	ENVIO CORTE SUPREMA DE JUSTICIA	REMISIÓN DE EXPEDIENTE DIGITAL. (SR)			05 Oct 2022
14 Sep 2022	ENVIO CORTE SUPREMA DE JUSTICIA	SE REMITE A LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA EXPEDIENTE FISICO PARA QUE SURTA EL RECURSO DE CASACIÓN, INTERPUESTO CONTRA LA SENTENCIA PROFERIDA POR ÉSTA INSTANCIA JUDICIAL (JOHN U.)			14 Sep 2022
14 Sep 2022	DEVOLUCIÓN AL JUZGADO DE ORIGEN	ERROR INVOLUNTARIO, ESTA ACTUACION NO PERTENECE A ESTE PROCESO.			14 Sep 2022

10. Pasivos diferidos

Al 31 de diciembre las cuentas de Pasivos Diferidos se descomponen como sigue:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Ingresos recibidos por anticipado matrículas Semestre I	4,091,448,041	3,480,930,794
Becas semestre I	(298,303,751)	(224,929,320)
Cartera Saldo a Favor	56,855,469	288,875,250
Total, Pasivos diferidos	3,849,999,759	3,544,876,724

Se detallan los pagos de los estudiantes que hacen de forma anticipada a la institución ya que realmente son ingresos del año inmediatamente siguiente, es por esto que para guardar una relación directa entre costo, gastos e ingresos se identifican en el pasivo y no como un ingreso real del periodo. En otras palabras, hace referencia a los pagos de matrículas de estudiantes en los meses de noviembre y junio las cuales se difieren para el año siguiente.

A continuación, presentamos los Ingresos recibidos anticipados para el semestre I de 2023

ESCUELA	VALOR	PROGRAMA	MATRICULAS 2022
ADMINISTRACIÓN	1,549,292,992	Administración de empresas	469,539,352
		Contaduría pública	188,642,368
		Esp. en cultura y clima organizacional	106,144,566
		Esp. en gerencia mercadeo estratégico	4,535,515
		Mercadeo	140,684,300
		Negocios internacionales	280,493,819
		Tecnología en gestión contable	36,056,523
		Tecnología en gestión empresarial	82,161,440
		Tecnología en gestión financiera	7,108,099
		Tecnología en mercadeo y ventas	39,023,900
		Tecnología en negocios internacionales	38,914,630
		Tecnología en gestión del talento humano	155,988,480
ARTES	1,415,540,545	Animación	357,851,350
		Diseño gráfico	335,177,771
		Diseño de modas	449,174,800
		Realización y producción musical	187,768,184
		Publicidad	20,723,000
		Tecnología en diseño gráfico	50,715,740
		Tecnología en producción de moda	14,129,700
CIENCIAS SOCIALES	237,009,922	Comunicación organizacional	102,014,722
		Derecho	134,995,200
INGENIERÍAS	889,604,582	Ingeniería electrónica	107,735,600

		Ingeniería industrial	191,881,100
		Ingeniería en inteligencia de negocios	23,903,100
		Ingeniería de sistemas	449,744,922
		Tecnología en electrónica y telecomunicación	1,552,800
		Tecnología en electromecánica	388,200
		Tecnología en sistemas	114,398,860
Total, general	4,091,448,041		4,091,448,041

11. Otros pasivos

Al 31 de diciembre los valores disponibles se descomponen como sigue:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Anticipos y avances recibidos:		
Sobre contratos	191,814,105	954,745,778
Subtotal anticipos y avances recibidos	191,814,105	954,745,778
Ingresos recibidos para terceros:		
Seguro estudiantil	48,500,900	45,674,900
Subtotal ingresos recibidos para terceros	48,500,900	45,674,900
Total, otros pasivos	240,315,005	1,000,420,678

12. Patrimonio

El patrimonio se descompone de la siguiente forma:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Superávit de capital:		
Donaciones en dinero	7,350,808,629	7,350,808,629
Total, superávit de capital	7,350,808,629	7,350,808,629
Resultados de ejercicios anteriores		
Utilidades acumuladas	10,719,138,096	9,902,014,167
Pérdidas acumuladas	(18,145,984,349)	(18,145,984,349)
Ajustes por adopción NIIF	11,952,284,537	11,952,284,537
Total, resultado ejercicios anteriores	4,525,438,284	3,708,314,355
Utilidad del ejercicio	346,348,123	817,093,930
Total, patrimonio	12,222,595,036	11,876,216,914

Los excedentes de los ejercicios obtenidos serán invertidos en las actividades propias de su labor sin ánimo de lucro. Las pérdidas obtenidas se compensarán con los excedentes obtenidos en los períodos futuros.

Adopción por primera vez

La Institución adoptó por primera vez el Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, tomando como base los estados financieros del 31 de junio del 2014. Los principales impactos se dieron por la revaluación de terrenos y edificaciones tanto en el rubro de propiedad planta y equipo como en el rubro de propiedad de inversión, partidas en las cuales se presentó un incremento neto de \$20.484.613.367. El resumen de los ajustes llevados a cabo en la adopción por primera vez se presenta en la siguiente matriz:

Concepto	Débitos	Créditos
Retiro de activos	4,059,536,485	0
Retiro depreciación	0	1,300,229,181
Activación de bienes	0	17,788,058,990
Depreciación	963,294,925	0
Ajustes por inflación	0	627,748,425
Acciones	0	2,010,952
Cuentas irre recuperables	270,239,265	0
Ajuste NIIF leasing	2,073,392,078	0
Anticipos	19,356,006	0
Deterioros	359,542,491	0
Total	7,745,361,250	19,718,047,548
Ajuste total NIIF		11,972,686,298

13. Ingresos de operaciones ordinarias

Los Ingresos ordinarios se descomponen de la siguiente forma

Concepto	Año 2022	Año 2021
MATRICULAS (1)	12,597,378,863	12,112,484,997
BECAS	(820,156,929)	(688,106,237)
EXTENSIÓN (2)	1,473,881,438	1,764,448,051
PECUNIARIOS	649,820,828	597,132,791
IDIOMAS	1,591,272,938	1,536,381,917
Ingresos netos	15,492,197,138	15,322,341,519

Detalle matriculas

ESCUELA	MATRICULAS 2022	PROGRAMA	MATRICULAS 2022
ADMINISTRACIÓN	5,163,602,712	Administración de empresas	1,630,515,072
		Contaduría pública	681,526,631
		Esp. en cultura y clima organizacional	113,537,523
		Esp. en gerencia mercadeo estratégico	64,410,000
		Mercadeo	452,336,316

		Maestría en negocios internacionales	9,882,000
		Negocios internacionales	804,659,791
		Tecnología en gestión contable	124,517,264
		Tecnología en gestión empresarial	392,263,618
		Tecnología en gestión financiera	38,213,000
		Tecnología en mercadeo y ventas	149,669,522
		Tecnología en negocios internacionales	133,334,011
		Tecnología en gestión del talento humano	568,737,964
ARTES	3,705,564,622	Animación	841,079,999
		Diseño gráfico	872,833,646
		Diseño de modas	1,047,750,629
		realización y producción musical	641,914,097
		Publicidad	74,435,776
		Tecnología en diseño gráfico	177,432,479
		Tecnología en producción de moda	50,117,996
CIENCIAS SOCIALES	834,463,587	Comunicación organizacional	347,857,690
		Derecho	486,605,897
INGENIERÍAS	2,919,103,730	Ingeniería electrónica	658,930,539
		Ingeniería industrial	630,421,055
		Ingeniería en inteligencia de negocios	56,545,000
		Ingeniería de sistemas	1,133,012,043
		Tecnología electrónica y telecomunicación	12,974,999
		Tecnología en electromecánica	12,110,000
		Tecnología en sistemas	415,110,094
TOTAL	12,622,734,651		12,622,734,651

Detalle de las becas

Tipo	Alumnos Sem 1	Valor Semestre 1	Alumnos Sem 2	Valor Semestre 2	Total Alumnos	Total Becas
Empresarial	59	11,675,670	59	9,669,240	118	21,344,910
Encadenamiento	295	73,379,410	295	87,830,730	590	161,210,140
Institucional	85	76,586,620	119	81,656,240	204	158,242,860
Interna	644	227,334,977	661	252,024,042	1,305	479,359,019
Total	1083	388,976,677	1,134	431,180,252	2,217	820,156,929

Detalle pecuniarios

Concepto	Año 2022	Año 2021
Derechos de grado	343,936,100	287,800,100
Recargo Extemporaneidad	196,587,135	206,037,600
Solicitudes e inscripciones	62,134,328	59,277,325
Certificados y constancias	25,596,450	25,253,500
Otros	8,873,815	4,658,066
Habilitaciones, homologaciones	8,845,000	13,783,200
Carnetización	3,848,000	323,000

Total	649,820,828	597,132,791
--------------	--------------------	--------------------

- (1) Los ingresos más representativos de la institución son los de pagos de matrículas. Estos se reconocen inicialmente como un ingreso recibido por anticipado y posteriormente se difieren al ingreso durante el semestre, de forma mensual, guardado la relación ingresos vs gastos.
- (2) La institución ejecuta contratos (convenios) interinstitucionales con el SENA y el municipio de Medellín de los cuales participan las dos partes realizando aportes económicos y de servicios educativos.

14. Costos y gastos de operaciones

Relación de costos

Concepto	Año 2022	Año 2021
Costos de personal	8,784,262,278	8,271,064,617
Honorarios catedra	911,837,249	1,009,414,306
Honorarios otros	56,445,500	60,958,520
Impuestos	3,818,355	2,583,553
Arrendamientos	1,059,180	24,208,116
Contribuciones y afiliaciones	74,284,388	49,261,136
Seguros	5,904,659	1,545,629
Servicios públicos	330,448,701	206,358,107
Servicios de aseo y vigilancia	16,034,420	6,028,997
Otros servicios	3,926,097	3,313,629
Gastos legales (patentes)	46,377,054	1,455,990
Mantenimiento y reparación	12,116,592	3,749,660
Adecuaciones e instalaciones	0	26,970
Gastos de viaje	164,577,335	0
Depreciaciones	130,336,990	185,277,082
Intangibles software y licencias	76,029,228	234,852,507
Libros, suscripciones, periódicos y revistas	66,523,856	55,017,352
Útiles, papelería y fotocopias	27,681,753	38,269,202
Atención eventos académicos	32,565,603	32,181,342
Elementos de aseo y cafetería	352,976	0
Taxis y buses	13,526,283	202,000
Publicidad	1,000,000	3,680,000
Exposición proyectos escuela de artes	19,535,040	0

Material de enseñanza	7,483,034	1,436,476
Activos no depreciables	72,825,300	75,289,378
Actividades cívicas y culturales	5,283,150	12,559,944
Diversos	51,152,311	6,497,189
Total, costos de operación	10,915,387,332	10,285,231,702

Relación de gastos:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Gastos de personal	2,408,098,543	1,941,399,902
Honorarios otros (revisoría fiscal, asesoría jurídica)	115,022,648	258,305,250
Impuestos	459,508,302	455,899,723
Arrendamientos	89,636,682	47,989,782
Contribuciones y afiliaciones	4,668,759	5,906,725
Seguros	74,998,314	84,561,809
Servicios de aseo y vigilancia	277,029,665	137,101,740
Otros servicios	10,700,561	8,416,311
Gastos legales	953,423	49,614,526
Mantenimiento y reparación	221,545,782	134,534,084
Adecuaciones e instalaciones	9,025,119	4,517,976
Gastos de viaje	3,352,886	0
Depreciaciones	350,380,616	407,722,298
Intangibles software y licencias	127,040,543	21,039,271
Comisiones	7,594,508	7,800,371
Atención eventos académicos	16,364,384	10,932,750
Activo no depreciables	146,344,770	15,587,175
Útiles, papelería y fotocopias	49,304,216	7,675,240
Elementos de aseo y cafetería	54,027,280	18,677,075
Diversos	51,221,093	27,107,197
Publicidad	278,617,520	190,317,428
Deterioro cartera	0	4,581,800
Total, gastos de administración	4,755,435,614	3,839,688,433

15. Otros Ingresos

Los otros ingresos se descomponen de la siguiente forma

Concepto	Año 2022	Año 2021
Intereses	1,611,311	5,604,334
Arrendamientos	325,701,986	103,436,524
Recuperaciones	8,303,929	1,870,688
Aprovechamiento	275,980,590	21,532,498
Indemnizaciones	82,051,856	106,018,952
Donaciones	191,159,538	-
Diversos	171,926,215	3,625,529
Ingresos años anteriores	6,950,416	3,801,100

Total, otros ingresos	1,063,685,841	245,889,625
------------------------------	----------------------	--------------------

16. Otros gastos

Los otros gastos se descomponen de la siguiente forma:

Concepto	Año 2022	Año 2021
Gastos bancarios y Comisiones	65,818,747	56,180,407
Intereses	469,956,319	546,640,075
Pérdida en retiro de activos	1,897,222	2,724,490
Costos y gastos de ejercicios anteriores	142,800	18,594,088
Impuestos asumidos	26,763	199,914
Otros (Faltantes de caja, ajuste al peso y otros)	304,918	1,848,105
Total, otros gastos	538,146,769	626,187,079

- (1) Son los intereses cancelados por las diferentes obligaciones financieras
- (2) Es la pérdida por retiro de propiedad planta y equipo, dicho proceso se presenta mediante una evaluación de cada activo de forma periódica, lo cual permite identificar activos en desuso, deteriorados, etc. Dicha baja es soportada con acta y firma de la dirección administrativa y financiera.
- (3) Son realmente facturas de gastos, los cuales se registran de forma extemporáneas en el periodo siguiente.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el día 28 de febrero de 2022

Teniendo en cuenta que los mismos se encuentran certificados y dictaminados, éstos a su vez han sido autorizados para su publicación por parte del Representante Legal. Se aclara que estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros, en caso que los impruebe deberá corresponder a un error material de los mismos.

17. Eventos subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Institución reflejada en los estados financieros a la fecha de los estados financieros.

REAL 2022 VS PRESUPUESTO 2022

CONCEPTO	PPTO 2022	REAL 2022	PART.	DIFERENCIA	VAR.	PPTO 2023	DIF PPTO 23 VS REAL 22	VAR.
Ingresos Netos Operacionales	16,974,905,340	15,492,197,138	100.00%	(1,482,708,202)	(8.73)%	15,652,353,070	160,155,932	1.03%
Gastos De Personal	11,330,351,826	11,192,360,821	72.25%	(137,991,005)	(1.22)%	10,585,808,394	(606,552,427)	(5.42)%
Gastos Generales	4,717,999,185	4,479,027,266	28.91%	(238,971,919)	(5.07)%	4,236,987,880	(242,039,386)	(5.40)%
Total Gastos	16,048,351,011	15,671,388,087	101.16%	(376,962,924)	(2.35)%	14,822,796,274	(848,591,813)	(5.41)%
Utilidad O Perdida Operacional	926,554,329	(179,190,949)	(1.16)%	(1,105,745,277)	(119.34)%	829,556,796	1,008,747,745	(562.95)%
Ingresos No Operacionales	349,103,239	1,063,685,841	6.87%	714,582,602	204.69%	388,817,167	(674,868,674)	(63.45)%
Gastos No Operacionales	527,363,072	538,146,769	3.47%	10,783,697	2.04%	1,150,566,798	612,420,029	113.80%
Utilidad Neta	748,294,496	346,348,123	2.24%	(401,946,373)	(53.71)%	67,807,165	(278,540,958)	(80.42)%

INDICADORES FINANCIEROS 2022

Razón Corriente	Activo Cte	2,597	58%
	Pasivo Cte	4,508	
Razón Corriente sin ing rec por ant	Activo Cte	2,597	395%
	Pasivo Cte- Ing rec por ant	658	
Índice de Endeudamiento	Pasivo Total	16,344	57%
	Activo Total	28,567	
Índice de Endeudamiento (sin ing res x ant)	Pasivo Total sin Ing res x Ant	12,494	44%
	Activo Total	28,567	
Índice de Propiedad	Patrimonio	12,223	43%
	Activo Total	28,567	
Rentabilidad	Beneficio Neto	346	1%
	Activo Total	28,567	
Liquidez	Activo cte - pasivo Cte (sin ing rec por ant)	2597 - (4508 - 3850)	1,939 Millones
Ebitda	Excedente neto + Depreciación	346 + 481	481