

CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	3
NOTA – 1 INFORMACIÓN GENERAL, NATURALEZA JURÍDICA, ESTRUCTURA ORGANICA Y FUNCIONES	3
NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	5
NOTA 3 – EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE.....	16
NOTA 4 – TRANSICIÓN A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.....	16
ACTIVO.....	16
NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	17
NOTA 6 – EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	22
NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	23
NOTA 8 – DEUDORES COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24
NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	30
NOTA 10 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	35
NOTA 11 – RESERVAS Y AUXILIOS.....	39
NOTA 12 – FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	40
NOTA 13 – RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ.....	40
NOTA 14 - RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	41
NOTA 15 – OBLIGACIONES FINANCIERAS – PRÉSTAMOS BANCARIOS	43
NOTA 16 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	43
NOTA 17 – OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	45
NOTA 18 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.....	47
NOTA 19 - OBLIGACIONES FINANCIERAS – PRÉSTAMOS BANCARIOS.....	48
NOTA 20 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR DE LARGO PLAZO	49
NOTA 21 - OTROS PASIVOS FINANCIEROS	49
NOTA 22 – PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	49
NOTA 23 – PROVISION POR DESMANTELAMIENTO DE BIENES INMUEBLES.....	50
NOTA 24 – PROVISIONES Y PASIVOS ESTIMADOS	51
INGRESOS	54
INGRESOS OPERACIONALES	54

NOTA 25 - INGRESOS POR PRESTACION DE BIENES Y SERVICIOS.....	55
NOTA 26 – COSTOS POR SERVICIOS ACADEMICOS.....	62
NOTA 27 - GASTOS DE OPERACIÓN.....	63
NOTA 28 – OTROS GASTOS.....	67

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(En miles de pesos)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Individuales al 31 de diciembre de 2022 comparativos con 2021.

NOTA – 1 INFORMACIÓN GENERAL, NATURALEZA JURÍDICA, ESTRUCTURA ORGANICA Y FUNCIONES

La Universidad Cooperativa de Colombia, en adelante la Universidad, con domicilio principal en la ciudad de Medellín, es una Corporación Civil, sin ánimo de lucro de carácter privado e interés social y utilidad común, reconocida por la Superintendencia Nacional de Cooperativas, después, DANCOOP y hoy DANSOCIAL, como Institución Auxiliar del Cooperativismo, por Resolución 0559 del 28 de agosto de 1968 y Personería Jurídica otorgada por la misma Superintendencia mediante Resolución 501 del 7 de mayo de 1974, con licencia de funcionamiento concedida por el Ministerio de Educación mediante Resolución No. 4156 del 7 de noviembre de 1963 y reconocida institucionalmente como Universidad mediante Resolución 24195 del 20 de diciembre de 1983, por el mismo Ministerio, que además, por sus objetivos, principios y valores, misión, visión y origen es una Institución de carácter Solidario. La cual fue ratificada esta condición de Economía Solidaria mediante la Resolución 1850 de 2002, en concordancia con lo estipulado en el artículo 94 de la Ley 79 de 1988 y parágrafo segundo del artículo sexto de la Ley 454 de 1998.

Se encuentra regida por los principios y valores que conforman la filosofía del paradigma Cooperativo, el derecho colombiano y en especial por las normas oficiales que regulan el funcionamiento del servicio público de Educación Superior en Colombia.

La Universidad se encuentra bajo la supervisión, vigilancia y control concurrente de la Superintendencia de la Economía Solidaria y del Ministerio de Educación Nacional.

Misión

Somos una Universidad multicampus de propiedad social, educamos personas con las competencias para responder a las dinámicas del mundo, contribuimos a la construcción y difusión del conocimiento, apoyamos el desarrollo competitivo del país a través de sus organizaciones y buscamos el mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades, influidos por la economía solidaria que nos dio origen.

Visión

Para 2025, la Universidad Cooperativa de Colombia será una institución sostenible que aprende continuamente para transformarse de acuerdo con las exigencias del contexto, reflejándose en:

Una educación y un aprendizaje a lo largo de la vida soportado en nuestro modelo educativo con una oferta educativa pertinente, en diferentes modalidades. Una gestión inclusiva que integre entornos individuales, físicos y digitales con nuevos desarrollos tecnológicos; una cultura innovadora que responda a las demandas del contexto, a la generación de conocimiento colectivo y experiencias compartidas.

Política de Calidad

Formar profesionales competentes, impulsar la Investigación, la Extensión y la Proyección Social, realizar una gestión responsable con el medio ambiente, por medio de un equipo humano cualificado y comprometido con el Mejoramiento Continuo, que pueda generar desarrollo para los estudiantes, los proveedores, la Institución y sus colaboradores.

Localización de Campus

La Universidad, hace presencia en 18 Ciudades, seccionales, sedes y centros de extensión distribuidas en el territorio colombiano.

Las **Seccionales** en donde hace presencia la Universidad son:

- Bogotá, Bucaramanga, Barrancabermeja, Santa Marta y Medellín

Las **Sedes** en donde hace presencia la Universidad son:

- Pereira – Cartago, Ibagué – Espinal, Cali, Montería, Neiva, Pasto y Villavicencio

Los **centros de extensión** en donde hace presencia la Universidad son:

- Quibdó, Apartadó, Arauca y Popayán.

1.1 Hipótesis de negocio en marcha

- Los Estados Financieros se prepararon bajo el supuesto de que la Universidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la Universidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Adopción de la normativa contable aplicada

Para preparar y presentar los Estados Financieros se adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Mediana Empresa (PYMES) a partir de enero de 2015. La Vice Rectoría Financiera es la principal responsable en velar que dichos Estados Financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

Para el reconocimiento de los hechos económicos y preparación de sus Estados Financieros, se tienen en cuenta las siguientes características y políticas contables:

2.2 BASES DE ELABORACIÓN Y PREPARACIÓN

2.2.1 Características: Con el objetivo de mejorar la utilidad, la confianza y posibilidad de contrastación para los usuarios, la información proporcionada en los Estados Financieros de la Universidad es completa, oportuna, neutral, libre de error material, clara y concisa, lo que les asegura contar con una información que representa fielmente los hechos económicos sucedidos en el período contable.

2.2.2 Políticas y prácticas contables: Las políticas y prácticas contables llevadas a cabo por la Universidad para la preparación de la contabilidad y Estados Financieros, se ajustan a las normas de información financiera aceptadas en Colombia de NIIF para Pymes contenidas en la Ley 1314 de 2009, decretos reglamentarios 2784 de 2012; 3022 de 2013; 2420 de 2015, 2496 de 2015 y el Decreto 2483 de 2018 que los modifica, así como lo establecido en materia contable para las instituciones de Educación Superior, disposiciones de la Superintendencia de Economía Solidaria y normas legales expresas en Colombia, Decretos 2649 y 2650 de 1993 y sus modificatorios.

Las transacciones de la contabilidad de la Universidad se registran por partida doble aplicando el plan único de cuentas contenido en la Resolución 1515 de 2001 de la Superintendencia de Economía Solidaria.

La Universidad se acoge al grupo 2 para Pymes de acuerdo con lo contenido en el decreto 3022 de 2013 en cuyo ámbito de aplicación y marco regulatorio tiene como propósito la presentación de estados financieros para entidades que no tienen una obligación pública de rendimiento de cuentas.

Con el propósito de garantizar razonabilidad y consistencia de las cifras reflejadas en los estados contables, se hizo validación a través del registro uniforme y adecuado de las operaciones, permitiendo su confrontación con las transacciones financieras, económicas y sociales reconocidas en el proceso contable y que definen su situación patrimonial.

El conjunto de estados financieros se elaboraron conforme las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Las transacciones se registran en pesos (moneda nacional de Colombia).

2.2.2.1 Libros de Contabilidad y documentos Soporte: Los libros de contabilidad, el Libro Diario y el Libro Mayor se producen y se conservan por la Dirección Nacional de Contabilidad. El registro de las operaciones de la Universidad se efectúa con base en los documentos fuente idóneos internos y externos a nivel de cuenta auxiliar, desde los módulos del aplicativo financiero.

2.2.2.2 Responsabilidades tributarias: En materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, la Universidad Cooperativa de Colombia, tiene las siguientes obligaciones y tratamientos especiales:

Clase	Descripción
Impuesto Nacional a la Renta y Complementarios	La Universidad tiene calidad de contribuyente por disposición del artículo 19-4 del Estatuto Tributario y tiene la obligación de presentar declaración de renta anual.
Gran contribuyente	Resolución de la DIAN Nro. 105 del 23/11/2020.
Impuesto a la Ventas - IVA	No es responsable del Impuesto sobre las Ventas –IVA- según lo estipulado en Numeral 5 del Artículo 476 del Estatuto Tributario.
Retención en la Fuente	Somos agentes de Retención en la Fuente de Renta por todo concepto.
Estampillas	Es sujeto pasivo de dicha contribución.
Tributos Territoriales	La Universidad, está sujeta al Impuesto de Industria y Comercio conforme a los acuerdos Municipales y Departamentales.
Impuesto Predial	La Universidad paga Impuesto Predial de cada una de las propiedades ubicadas en cada ciudad.

2.2.2.3 Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable:

➤ **Sistema de costos**

En el año 2011 la Universidad apropia un modelo de gestión por competencias mediante el [Acuerdo 057](#) y con el [Acuerdo 060](#) adopta el modelo de formación por competencias, lo cual condujo a la definición de procesos de estandarización. Complementario a lo anterior, se generaron en el ámbito de la docencia la estandarización de los ambientes prácticos de aprendizaje ([Resolución Rectoral 758 de 2014](#)), con la respectiva relación de trabajo directo e independiente. Estas regulaciones, condujeron a que en el año 2016 la Universidad diseñara e implementara un modelo de costos basado en actividades

(ABC), cuyo objetivo principal era definir los inductores (drivers) para obtener el costo por programa.

Producto de la madurez de los inductores de costos y la consolidación de los planes de estudio por competencia, así como el modelo de gestión por competencia, se inicia una revisión en el año 2019 para afinar los inductores del sistema de costeo para que permitan generar información útil para la toma de decisiones, el control de la gestión y la gestión financiera dentro de la organización. Esta nueva versión del sistema de costeo ([Acuerdo 041 de 2021](#)) fortaleció los drivers (profesor, estudiantes, espacios físicos, docencia servicio, ambientes prácticos aprendizaje, ingresos, administrativo), la información de costos por programas y transitó a la generación de información de costos por cursos, con los siguientes inductores:

1. **Inductor Profesor**
2. **Inductor Recursos Educativos**
3. **Inductor Docencia Servicio**
4. **Inductor Espacios Físicos**
5. **Inductor Número de Estudiantes**
6. **Inductor Ingresos**
7. **Inductor administrativo**

Es de precisar que operativamente, el sistema de costos de la Universidad es un repositorio de información de otros sistemas que permite distribuir los costos asociados a cursos y programas(directos) así como los generados por las unidades administrativas (indirectos), garantizando la distribución de los recursos a nivel de curso. Cabe aclarar que los datos se obtienen del sistema de contabilidad, finanzas estudiantiles, gestión humana y planeación académica. La plataforma en la cual esta alojada el sistema de costos es Hyperion; en esta se facilita la descarga de informes en línea para el seguimiento de los ingresos, costos y gastos de los programas, cursos, dependencias y de las unidades de gestión. Sus principales características son:

- Modelo gerencial que facilita la toma de decisiones.
- Los recursos se asocian a las actividades y estas a su vez a los objetos de costos - el curso -.
- Su principal funcionalidad se centra en permitir conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos.
- Dentro de su estructura existen 2 componentes que permiten identificar quien consume los recursos (centro de costos) y en qué actividad se ejecuta (destino presupuestal).
- Permite optimizar actividades dentro de la cadena de valor, con enfoque de procesos en vez de áreas funcionales.
- Permite establecer relaciones causales más precisas entre los cursos y sus actividades asociadas a partir de generadores de costos, por lo que se mejora la precisión en el cálculo de los costos y por lo tanto en la valoración del costo por estudiante, por curso, por programa y funcionamiento de un campus o dependencia (unidad administrativa).

➤ **Sostenibilidad Contable**

Durante la vigencia 2022 se continúa con el proceso permanente de depuración y revisión de la información financiera de la Universidad, a fin de garantizar la representación fiel de la situación financiera de la misma.

2.2.2.4 Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas en el Proceso Contable

- **Automatización de Mediciones Financieras:** Algunas de las mediciones, componentes, su detalle y actualizaciones financieras que hacen parte de los elementos necesarios para la elaboración de los Estados Financieros, no se encuentran preestablecidas o automatizadas en el Sistema de Información Financiero, (GL - ERP Financiero) lo que genera la realización de actividades manuales en la presentación de los Estados Financieros, tales como el cálculo del deterioro de cartera y clasificación de la misma por edades. Implementación en desarrollo para el año 2023.
- **Definición de un procedimiento que permita reconocer y/o revelar en los Estados Financieros de la Universidad, los logros obtenidos a partir del desarrollo de los intangibles y proyectos de investigación ejecutados.**

2.2.3 Conjunto completo de Estados Financieros: Para la vigencia 2022 la Universidad preparó y presentó un conjunto completo de Estados Financieros de acuerdo con lo señalado en el marco conceptual de NIIF para Pymes, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables, las guías de aplicación y la doctrina contable, así:

1. Estado de Situación Financiera al final del período.
2. Estado de Resultados Integral del período.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio del período.
4. Estado de Flujos de Efectivo del período.
5. Notas y revelaciones a los Estados Financieros, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Se presentan de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la Universidad, la conformidad con la normativa Internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo las leyes pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

Adicionalmente, la Universidad en cumplimiento con las leyes, decretos y otras disposiciones legales vigentes aplica los siguientes criterios:

2.2.4 Base contable de acumulación o devengo: La Universidad elaboró sus Estados Financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre Flujos de Efectivo, utilizando la base contable de acumulación, causación o devengo; en la que las partidas

se reconocieron como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento para estas.

Es decir, las transacciones económicas se registraron cuando se realizaron y no cuando se recibió o se pagaron las sumas.

2.2.5 Uniformidad en la presentación: La Universidad mantuvo la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros. Se presentaron de forma que los usuarios puedan comparar las tendencias de su situación financiera de períodos anteriores con los presentes y tomar decisiones.

2.2.6 Supuestos contables: Para preparar y presentar los Estados Financieros, se estructuraron bajo los siguientes supuestos contables:

2.2.6.1 Bases de medición: La Universidad para reconocer los elementos de los Estados Financieros, los midió de acuerdo con las siguientes bases:

Costo histórico

Para los activos de la Institución, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Valor razonable

Reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.2.6.2 Período contable

El periodo contable revelado en estas notas es anual y está comprendido desde el 1 de enero de 2022 a diciembre 31 de 2022, comparativo con el año 2021.

2.2.6.3 Moneda funcional

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Universidad para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.

Para efectos de presentación, las cifras se muestran en miles de pesos, tal como se indica en los Estados Financieros y sus notas.

2.2.6.4 Materialidad

Para la definición de materialidad para practicar la corrección de errores, la Universidad estimará que un error es material y se deberá Re expresar retroactivamente cuando su valor acumulado sea igual o mayor al 0.4% del saldo de la cuenta del activo, gasto o ingreso, afectados en la fecha del cierre del período.

2.2.7 Política de baja de activos: La Universidad, tiene en cuenta factores físicos y económicos para el retiro de activos.

- Los factores físicos obedecen a desgastes, deterioros, roturas y accidentes que impiden que el activo funcione indefinidamente.
- Los factores económicos o funcionales se clasifican en tres categorías: insuficiencia (el activo deja de serle útil a la empresa), sustitución (reemplazo del activo por otro más eficiente) y la obsolescencia del activo.

2.2.8 Política de reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo: La Universidad, reconoce como Propiedades, Planta y Equipo los elementos que duren más de un año y que su costo de adquisición sea superior a 0.5 SMMLV, excepto el equipo mobiliario el cual para todos los casos será considerado propiedad, planta y equipo independientemente de su cuantía. Se entiende por equipo mobiliario aquellos elementos que facilitan el uso y actividades habituales en los espacios de la Universidad en el desarrollo de su objeto social, tales como muebles, escritorios, archivadores, estantes, vitrinas, mostradores, sillas universitarias, sillas de oficina, mesas, entre otros.

2.2.8.1 Medición de la Propiedad planta y equipo

La medición de la propiedad planta y equipo incluye el precio de adquisición, y adicionalmente se tienen en cuenta los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Y 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 Universidad. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente y todas aquellas adiciones y mejoras que alarguen su vida útil o representen un valor significativo del costo. Adicionalmente se pueden adquirir componentes de Activos Fijos cuando la Universidad reemplace partes de un activo, estos se reconocerán como adiciones y mejoras de las Propiedades, Planta y Equipo. Estos costos se reconocerán como mayor valor del activo y continuará con la depreciación del bien origen.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan al estado de resultados.

La Universidad continúa realizando el avalúo de sus inmuebles para efectos de disposición para la venta y garantías exigidas para desembolso de créditos bancarios, pero únicamente revela el valor generado por dicho avalúo en las notas a los estados financieros y no los reconoce en sus Estados Financieros. La Universidad no adopta el costo revaluado como método posterior a la medición.

2.2.8.2 Política de Depreciación: La depreciación de un activo da inicio cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no esté siendo usado. La Universidad utiliza el método de línea recta para todas las categorías y/o elementos, de acuerdo con las siguientes vidas útiles analizadas en forma mensual para el año 2022:

Activos depreciables y amortizables	Meses de vida útil
Autos, bus, colectivos y camperos	102
Material bibliográfico	180
Equipo de computo	54
Equipo de comunicacion	60
Edificaciones - Locales - oficinas	900
Elementos didácticos	90
Equipos de oficina	90
Maquinaria y equipo	150
Equipo laboratorio	138
Renting equipo de comunicación	36
Renting equipo de computo	36
Licencias de software	12
Licencia suscripciones revista	1
Equipo médico, instrumental, veterinario, odontológico y de investigación	90
Motocicletas	60
Muebles	90
Obras de arte	120
Semovientes en servicio, productores y reproductores	18

2.2.9 Instrumentos Financieros Básicos y otros temas relacionados con Instrumentos Financieros

Clasificación: Se clasificará en los siguientes:

Activos Financieros: La universidad clasificara los activos financieros como medidos a costo amortizado excepto si el valor razonable del instrumento financiero pueda ser medido con fiabilidad (por ejemplo, instrumentos de patrimonio cotizados).

Pasivos Financieros: La Universidad clasificara todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo excepto por los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Se puede contabilizar un pasivo financiero al valor razonable con cambios en resultados si con ello se elimina o reduce significativamente alguna incoherencia en la medición o en el reconocimiento o si las compañías gestionan los pasivos financieros sobre la base del valor razonable.

Reconocimiento: La Universidad reconocerá en su estado de situación financiera todos sus derechos y obligaciones contractuales por derivados como activos y pasivos, respectivamente, excepto los derivados que impiden que una transferencia de activos financieros sea contabilizada como una venta. Ejemplo de lo anterior son las partidas por cobrar o por pagar de forma incondicional y que se reconocen como activos o pasivos

cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.

Tratamiento Contable: Son considerados como activos financieros los siguientes:

Disponible y depósitos en efectivo.
Cartera de créditos y cuentas por cobrar
Deudores varios
Activo circulante inversiones.

Casos de reconocimiento: Casos en los que la Universidad aplicará lo establecido en la política:

Cuentas por cobrar y pagar incondicionales – reconocer cuando se convierte en una parte del contrato.
Opciones – reconocer cuando el tenedor o el emisor se convierte en una parte del contrato.
Transacciones futuras planeadas – no reconocer
Compromisos firmes – no reconocer hasta su realización bajo el acuerdo.

Clasificación en el momento de reconocimiento inicial: La Universidad reclasificará el instrumento, en el momento del reconocimiento inicial como un activo o pasivo financiero o un instrumento patrimonial. Para realizar la clasificación se evaluará:

La sustancia del acuerdo contractual

Las definiciones específicas de un pasivo financiero, un activo financiero y un instrumento de capital.

La Universidad reconocerá un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Compensación de un activo financiero y un pasivo financiero: La regla general es que un activo y un pasivo financiero serán presentados por separado. Sin embargo, solo en las siguientes circunstancias se compensará un activo con un pasivo financiero y se presentará neto en el balance general:

Cuando la universidad actualmente tiene un derecho legalmente exigible de compensar los montos reconocidos.

Cuando la universidad tiene la intención de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

2.2.10 Efectivo y equivalentes al Efectivo: El efectivo y equivalentes al efectivo, se reconocen como activos financieros. En este rubro se incluyen aquellas inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que su vencimiento sea inferior a doce meses,
- que sean fácilmente convertibles en efectivo,
- y que el nivel de riesgo respecto a cambios en su valor no sea material.

Se reconoce como efectivo el valor en bancos mantenido en Instituciones Financieras debidamente autorizadas.

Las inversiones en entidades fiduciarias se valoran al cierre contable mensual con base en el valor de mercado de la unidad (dato que entrega la entidad en el extracto mensual), de acuerdo con los precios que proveen los agentes autorizados por la Superintendencia Financiera de Colombia y con base en la información del mercado público de valores en que se negocien los activos financieros.

2.2.11 Ingresos por venta de bienes y servicios: La Universidad establece en su política el tratamiento de los ingresos de actividades procedentes por los siguientes conceptos:

- a. La venta de servicios relacionados con la prestación del servicio de educación, otros ingresos académicos y actividades conexas o afines.
- b. La venta de bienes comprados, producidos o no por la Universidad para su uso o venta.

La Universidad medirá los ingresos al valor de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tiene en cuenta para disminuir el ingreso, el importe de las becas, ayudas o auxilios otorgados, así como cualquier otro descuento ya sea comercial o por pronto pago.

2.2.11.1 Prestación de servicios educativos

La Universidad reconoce los ingresos por actividades educativas y similares, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa así:

- Los ingresos por matriculas de diplomados, pregrado y posgrado serán reconocidos proporcionalmente durante el periodo en el que se preste el servicio.
- Los ingresos por educación continua diferente a diplomados serán reconocidos en el momento de la facturación.

2.2.11.2 Ingresos por asesoría y consultoría

Serán reconocidos de acuerdo con el grado de terminación del contrato en el periodo en el que se informa.

2.2.11.3 Venta de bienes

Se reconocerá cuando la Universidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de bienes.

2.2.11.4 Rendimientos financieros

El uso, por parte de terceros, de activos de la Universidad que produzcan intereses, regalías o dividendos, los excedentes de caja o manejos de efectivos invertidos por la institución en entidades financieras, serán reconocidos y medidos de acuerdo con el método de interés efectivo anual.

2.2.12 Beneficios a empleados: Los beneficios a empleados comprenden salarios, prestaciones sociales, y todo beneficio que tienen los empleados a su favor y que se les paga en función de compensar la prestación de sus servicios. Los beneficios a empleados comprendidos en los Estados Financieros de la Universidad son:

2.2.12.1 Beneficios corto plazo. Los beneficios a empleados a corto plazo, se relaciona con todo lo que tienen los empleados a su favor y son pagados por contraprestación al servicio provisto por el trabajador en un período igual o inferior a un año, tales como: salarios, aportes a la seguridad social y parafiscales, prestaciones sociales, pagos de bonificaciones y prestaciones sociales extraordinarias a favor del empleado. Su medición se hace por el valor del servicio.

2.2.12.2 Beneficios post-empleo planes de aportaciones definidas, reconocimiento y medición (riesgo pensional trasladado a un tercero). La Universidad reconoce como un pasivo, las aportaciones por pagar para un periodo después de deducir cualquier importe ya pagado, si los pagos por aportaciones no exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa.

2.2.12.3 Beneficios a largo plazo para los empleados (Quinquenios). La Universidad reconoce como un pasivo a largo plazo, otros beneficios otorgados por concepto de auxilio de antigüedad (quinquenio) para aquellos trabajadores activos pertenecientes a la convención colectiva SINTUCOOC, el cual constituye salario por los años de servicio que estos cumplan en la Institución de acuerdo con la siguiente tabla:

Tiempo	Días de Quinquenio
5 Años	30
10 años	45
15 años	60
20 años	75
25 años	100
30 años	115
35 años	130

2.2.12.4 Beneficios por terminación de contrato. Los beneficios por terminación de contrato son reconocidos por la Universidad para aquellos pagos que se le realizan al empleado para poder terminar por mutuo acuerdo, la relación laboral entre las dos partes. Estos beneficios son reconocidos contablemente al momento en que el empleado adquiera el derecho a recibirlo y que la Universidad adquiera la obligación del pago. Los valores se reconocen con cargo al estado de resultados una vez la Dirección de Gestión

Humana realiza la correcta clasificación y medición de estos beneficios y de esta manera poderlos reconocer adecuadamente en los Estados Financieros.

2.2.13 Provisiones y contingencias: La Universidad reconoce una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- Cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- Cuando sea probable que la Universidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Tipos de provisión adoptados por la Universidad:

Desmantelamiento de bienes inmuebles
Provisiones y contingencias – litigios
Provisiones por pasivo pensional

La Universidad sólo reconoce una provisión para litigios:

- Cuando tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado y no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando la Universidad tiene una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando la Universidad tiene una obligación implícita porque el suceso pasado (que puede ser una acción de la Universidad) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades.
- Cuando sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Universidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, normalmente cuando se ha fallado en contra en primera instancia en procesos jurídicos; y
- Cuando el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

2.2.14 Arrendamiento: Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

NOTA 3 – EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

No hubo ningún cambio significativo que pudiera haber afectado desfavorablemente la confiabilidad, relevancia y la comprensibilidad de la información contable de la Universidad.

NOTA 4 – TRANSICIÓN A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

De conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 de 2013, el cronograma de aplicación en la Universidad fue el siguiente:

- Periodo de transición 2014 y 2015: Al 1 de enero de 2015 se elabora el Balance de apertura – Estado de Situación Financiera aplicando las políticas contables aprobadas al interior de la Universidad por el Consejo Superior.
- A diciembre 31 de 2015 se presenta el primer Estado de Situación Financiera bajo norma internacional únicamente para efectos comparativos y generación de saldos iniciales para el año 2016, periodo de obligatorio cumplimiento.
- Al 31 de diciembre de 2016 se preparan los primeros estados financieros oficiales bajo Norma Internacional de Información Financiera.

A continuación, se presenta un informe detallado de las partidas con más relevancia en los Estados Financieros de la Universidad.

NOTAS Y REVELACIONES

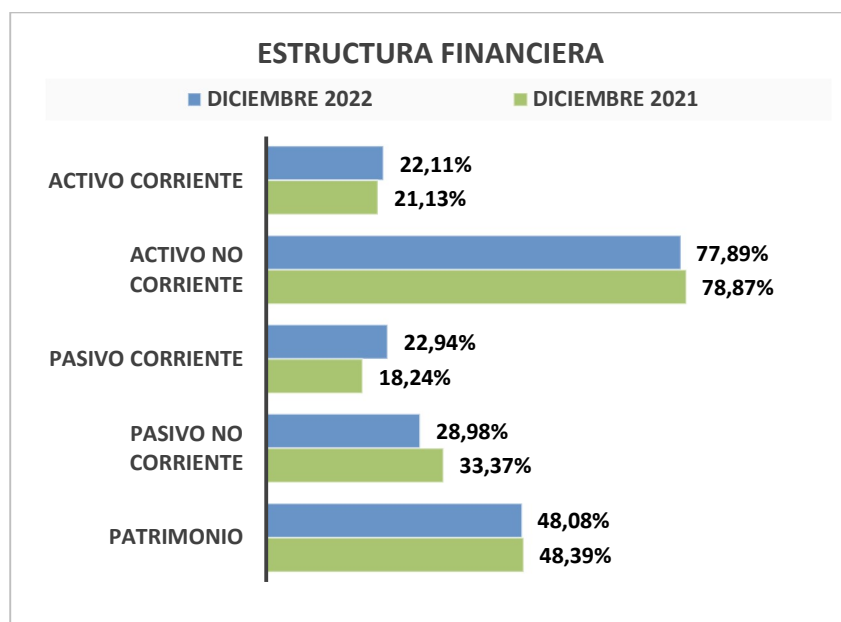
ACTIVO

El nuevo marco conceptual, adoptado mediante el Decreto 2270 de 2019, define al Activo como: Un recurso económico presente, es decir, un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos, controlado por la Entidad como resultado de eventos pasados.

El activo de la Universidad tiene un saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$673.839.863, cifra superior en \$663.837.737 a la registrada en diciembre de 2021.

Composición del activo	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Propiedad planta y equipo	\$ 524.086.967	\$ 521.827.497
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 75.770.409	\$ 63.253.411
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 63.516.090	\$ 67.464.507
Efectivo restringido	\$ 5.914.865	\$ 5.187.568
Otros activos financieros y no financieros	\$ 4.551.532	\$ 6.104.755
Total Activo	\$ 673.839.863	\$ 663.837.737

El activo de la Universidad está conformado en un 77.78% por la propiedad planta y equipo; un 11.24% por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, principalmente por los créditos concedidos en la prestación de servicios educativos, actividades relacionadas con la educación y venta de inmuebles; 10.30% por los depósitos en entidades financieras, 0.68% por otros activos financieros y no financieros, compuesto principalmente por anticipos entregados a empleados por concepto de vacaciones anticipadas, anticipos a proveedores y contratistas para la ejecución de obra, e igualmente se incluyen inversiones en aportes principalmente en empresas del sector Cooperativo.



ACTIVOS CORRIENTES

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, que tienen una probabilidad baja de cambio en su valor. En general se tienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo.

Dentro del proceso financiero del periodo revelado, este rubro fue afectado por los desembolsos de créditos bancarios, convenios o contratos que firmó la Institución con Entidades Oficiales y Particulares, para las cuales se requirió la apertura de nuevas cuentas bancarias para el manejo de los recursos, así como por los pagos realizados en consecución con la generación de ingresos y pago de obligaciones.

Al cierre del período contable, la Universidad posee efectivo en bancos comerciales, entidades del sector solidario y fiduciarias.

El Efectivo y sus equivalentes presenta una disminución por valor de \$3.948 millones equivalente a un 5.85% respecto de diciembre del año anterior. El Efectivo de Uso Restringido para el desarrollo de proyectos con Entidades Públicas donde se exige la apertura de una cuenta única y exclusiva para el manejo de los recursos presenta un incremento de \$727, cerrando el mes de diciembre en \$5.915, la gran mayoría corresponden a Ibagué y Bogotá. *El manejo en el Efectivo y sus equivalentes está generado un óptimo rendimiento de los recursos, garantía en los flujos de efectivo, capacidad de pago, fortaleza financiera y respaldo patrimonial, reciprocidad a las entidades financieras a través del manejo de sus recursos líquidos en cuentas y fiducias.*

A continuación, se detalla su composición:

Efectivo y equivalentes al efectivo, efectivo uso restringido	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Caja	\$ -	\$ -
Bancos y Otras Entidades	\$ 55.272.632	\$ 67.142.386
Efectivo restringido	\$ 5.914.865	\$ 5.187.568
Inversiones equivalentes al efectivo	\$ 8.243.458	\$ 322.121
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 69.430.956	\$ 72.652.075

La concentración de recursos correspondientes a la cuenta de Bancos y otras entidades financieras a diciembre de 2022 es la siguiente:

Entidad financiera	Cuentas de ahorro	Cuentas corrientes	Total	% participación
Banco agrario	\$ 1.694.206	\$ 19.344	\$ 1.713.550	3.1%
Banco BBVA	\$ 32.605.715	\$ 466.112	\$ 33.071.827	59.8%
Banco Davivienda	\$ 48.056	\$ -	\$ 48.056	0.1%
Banco Pichincha	\$ 4.058	\$ -	\$ 4.058	0.0%
Banco Popular	\$ 4.447.581	\$ 864.909	\$ 5.312.489	9.6%
Banco Sudameris	\$ 2.834.914	\$ 32.914	\$ 2.867.827	5.2%
Bancolombia	\$ 2.675.851	\$ 473.427	\$ 3.149.278	5.7%
Bancoomeva	\$ 7.087.993	\$ 72.087	\$ 7.160.080	13.0%
Cooperativa Confiar	\$ 506.865	\$ -	\$ 506.865	0.9%
Cooperativa Coopcentral	\$ 1.343.233	\$ 95.370	\$ 1.438.603	2.6%
Total	\$ 53.248.470	\$ 2.024.163	\$ 55.272.632	100%

Las cuentas en entidades bancarias más representativas por el número de operaciones y su valor son las siguientes:

- Cuenta de ahorros del banco BBVA Nro. 558025698 por medio de la cual se recaudan las matrículas y otros servicios de educación por parte de estudiantes por medio de tarjetas con la franquicia Visa y MasterCard y pagos PSE (Ventas con tarjeta no presenciales). Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil), impuesto al valor agregado (IVA), impuesto de industria y comercio (ICA), así como la comisión bancaria por el servicio de tarjetas. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$5,144,797.
- Cuenta de ahorros del banco BBVA Nro. 299004275 por medio de la cual recaudan matrículas y otros servicios de educación mediante código de barras y abonos por transferencias bancarias, por parte de estudiantes. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil), el impuesto al valor agregado (IVA), así como la comisión bancaria por los servicios prestados. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$13.894.806.
- Cuenta de ahorros del banco BBVA Nro. 299009902 por medio de la cual se paga a los proveedores, empleados y obligaciones financieras, abonos domiciliación. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil), el impuesto al valor agregado (IVA) así como la comisión bancaria por los servicios prestados. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$11,165,912.
- Cuenta de ahorros del banco BBVA Nro. 299004465 por medio de la cual se reciben los pagos por concepto de convenios. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$198.729.
- Cuenta de ahorros del banco BBVA Nro. 299004473 por medio de la cual se reciben los pagos por concepto de convenios. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$420.352.
- Cuenta de ahorros del banco BBVA Nro. 299004945 por medio de la cual se reciben los pagos por concepto de convenios. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$185.931.
- Cuenta de ahorros del banco SUDAMERIS Nro. 91010009530 por medio de la cual recaudan matrículas y otros servicios de educación de acuerdo con el convenio educativo que se tiene con el ICETEX. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$469.033.
- Cuenta de ahorros del banco SUDAMERIS Nro.90630038640 por medio de la cual recaudan matrículas y otros servicios de educación. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil). Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$1.752.520.
- Cuenta de ahorros del banco SUDAMERIS Nro.91010006910 por la cual se pagan los tiquetes aéreos mediante una tarjeta de crédito, obligaciones financieras y

algunos impuestos. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil). Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$613.359.

- Cuenta de ahorros del banco BANCOOMEVA Nro. 030503011201 por medio de la cual se recaudan matrículas y conceptos de servicios educativos. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil) y el impuesto al valor agregado (IVA), así como la comisión bancaria por los servicios prestados. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$7.087.993.
- Cuenta de ahorros del banco BANCOLOMBIA Nro. 00884917085 en la cual se recaudan matrículas y conceptos de servicios educativos por medio de tarjetas de créditos Amex, Visa y Mastercard, así como pagos por PSE. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil), impuesto al valor agregado (IVA), impuesto de industria y comercio (ICA), comisión bancaria por el servicio de tarjetas y retención en la fuente. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$2.675.850.
- Cuenta de ahorros del banco BANCOLOMBIA Nro. 00892321353 en la cual se recaudan matrículas y conceptos de servicios educativos por medio de código de barras. Es de anotar que automáticamente al final del día son trasladados a la Fiducia 2005428. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil), impuesto al valor agregado (IVA), la comisión bancaria. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$333.074.
- Cuenta de ahorros del banco AGRARIO Nro. 413033050944 por medio de la cual se recaudan matrículas y conceptos de servicios educativos en su mayoría de las sedes Pasto y Popayán. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil) y el impuesto al valor agregado (IVA), la comisión bancaria. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$ 1.694.205.
- Cuenta de ahorros del COOPERATIVA CONFIAR Nro. 057044711 por medio de la cual se recaudan matrículas y conceptos de servicios educativos en su mayoría por los estudiantes de las sedes Pereira y Apartado. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil) y el impuesto al valor agregado (IVA), la comisión bancaria y retención en la fuente. Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$506.865.
- Cuenta de ahorros del banco COOPCENTRAL Nro. 426000683 por medio de la cual se pagan créditos otorgados a la Universidad. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil). Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$1.343.232.
- Cuenta de ahorros del BANCO POPULAR Nro. 220180351439 en la cual se recaudan dineros producto de la venta de inmuebles. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil) y el

impuesto al valor agregado (IVA). Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$4.447.580.

- Cuenta de ahorros del BANCO POPULAR Nro. 110180229643 por medio de la cual se pagan las cuotas de las obligaciones financieras otorgadas a la Universidad. Las transacciones de esta cuenta presentan el gravamen a los movimientos financieros (cuatro por mil). Su saldo a diciembre 31 de 2022 es de \$864.908.

A la fecha de cierre, la totalidad de cuentas bancarias que posee la Universidad, se encuentran conciliadas, quedando así el valor en extracto igual al valor en libros, y aquellas partidas pendientes que surgieron de la conciliación se encuentran debidamente detalladas en los formatos de conciliación bancaria acorde con el instructivo definido para ello.

Las inversiones se constituyen principalmente con recursos propios provenientes de los excedentes de la actividad como institución educativa, siguiendo las políticas y procedimientos establecidos. Este grupo representa el 1.22 % del total del Activo.

El saldo contable de las inversiones bajo la figura de cartera colectiva está compuesto por el valor de compra y los rendimientos recibidos a 31 de diciembre de 2022 así:

Fondo de inversión Colectiva	Total	% participación
Sudameris - Servitrus	\$ 721.867	8.8%
Fiducomeva S.A	\$ 6.605.183	80.1%
Alianza Fiduciaria	\$ 126.102	1.5%
Fiduciaria Bogotá	\$ 50.516	0.6%
Fiduciaria Popular	\$ 476.496	5.8%
Fiduciaria central	\$ 15.110	0.2%
Fiducuenta Bancolombia	\$ 248.185	3.0%
Total	\$ 8.243.458	100%

Sus características son las siguientes:

Nombre del fondo	Tipo de fondo	Perfil del riesgo	Calificación del riesgo	Rentabilidad promedio en el año 2022
Cartera colectiva servitrus - Sudameris	Abierto	Bajo	FAAA	5.82%
Fondo fiduciario Nro. 10031 - Bancoomeva	A la Vista	Bajo	S2/AAAF	4.76%
Fondo Fiduciario Avanzar - Nro 0022 - Bancoomeva	90 Días	Conservador	S2/AAAF	12.38%
Fondo fiduciario Nro. 3835 - Alianza fiduciaria	A la Vista	Conservador	FAAA	8.57%
Fondo fiduciario Nro. 5704 - Alianza fiduciaria	90 Días	Conservador	FAAA	5.27%
Fondo fiduciaria Sumar Nro. 3371 - Banco de Bogotá	A la Vista	Bajo y Conservador	FAAA2	4.95%
Fondo rentar No. 2920 - Banco popular	A la Vista	Bajo	FAAA2	6.38%
Fondo fiduciario No. 2967 Fiduciaria central	Abierto	Conservador	S2/AAAF	5.17%
Fiducuenta Nro. 0428 - Bancolombia	A la vista	Bajo	AAAF1	7.96%
Fiducuenta No. 3119	A la vista	Bajo	AAAF1	7.96%

NOTA 6 – EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

Dentro del activo corriente, también se cuenta con \$ 5.914.865 denominado efectivo de uso restringido. Este dinero ha sido depositado en cuentas de ahorro del Banco, con el objetivo de desarrollar específicamente convenios celebrados con Instituciones Públicas, que se detallan a continuación:

Concepto - Entidad	Valor
Convenios - proyectos con la Gobernación del Tolima	\$ 1.836.388.233
Convenio - Ministerio de Educación Nacional (Victimas del conflicto armado)	\$ 140.603.597
Convenio con la gobernación de Cundinamarca: Certificación de instituciones de educación media, para acceder a la educación superior	\$ 422.961.939
Convenio con el INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL DE CUNDINAMARCA. adelantar la formulación y gestión para la adopción de la política pública de protección y bienestar animal de Cundinamarca	\$ 9.346
Convenio con la secretaria de educación Distrital: Fortalecimiento de la educación media	\$ 497.877.040
Convenio con el SENA: ejecutar un programa de formación continua especializada que cierre las brechas de capital humano de las organizaciones asociadas a ASCOOP en los niveles alta dirección, medio y operativo	\$ 273.585.110
Convenio con la Alcaldía Mayor de Bogotá - Subsecretaria de integración interinstitucional - Convocatoria PRAES 2020-2	\$ 2.743.440.048

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Incluye aquellos activos de los cuales se espera su recuperación en un corto plazo y que no generan un rendimiento o reconocimiento de ingresos por concepto de intereses por su financiación.

Anticipos	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Anticipo a proveedores y otros terceros	\$ 838.262	\$ 1.131.456
Anticipo de contratos	\$ 536.912	\$ 979.488
Anticipo de sueldos y liquidaciones finales	\$ 2.688.746	\$ 2.896.115
Total anticipos	\$ 4.063.920	\$ 5.007.060

Partiendo de la política contable que se tiene para calcular la provisión de los instrumentos financieros básicos, el deterioro de los anticipos esta dado de la siguiente manera:

Deterioro de anticipos	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Anticipo a proveedores y otros terceros	\$ -206.589	\$ -267.823
Anticipo de sueldos	\$ -8.884	\$ -8.760
Anticipo de contratos	\$ -47.022	\$ -387.390
Total deterioro anticipos	\$ -262.495	\$ -663.973

A continuación, se detalla lo contenido en estas cuentas:

- Anticipos a proveedores y otros terceros: Valores girados por la Universidad a manera de anticipos a terceros para la adquisición de bienes y servicios. El valor al cierre del periodo 2022 entregado por este concepto fue de \$838.262.

Sede Bucaramanga: Suministro e instalación del sistema de protección contra caídas para el campus; Mantenimiento de fachadas pintura y lavado de la entrada del primer piso del edificio Biblioteca, entrada principal, porterías y parqueadero. \$ 21.716; obra civil de acabados, obras exteriores, urbanismo, y demás obras complementarias, para la remodelación del auditorio mayor en el campus proveedor ingeniería en construcciones civiles \$ 167.528.

Sede Villavicencio: Adecuación de la infraestructura física e instalación de aire acondicionado de las salas de posgrados del bloque principal; instalación soporte y mantenimiento a la seguridad electrónica peatonal: sistema de control de acceso peatonal del bloque. \$ 126.275

Sede Santa Marta: Obras civiles de construcción para el mantenimiento, adecuación y reparación del laboratorio de ingeniería industrial y civil. \$ 230.336

También se registraron pago anticipado de arrendamiento de bienes inmuebles, servicios públicos, proyectos de investigación, participación en actividades académicas y culturales

de acuerdo al desarrollo misional de la Institución, que corresponden o se desarrollarán en el mes de enero de 2023 pero que debido al periodo de vacaciones colectivas que presenta la Universidad debe anticiparse el desembolso de dinero en el mes de diciembre y de esta manera no incurrir en el pago de intereses por mora.

- Anticipos por Contratos: Dinero entregado bajo la figura de anticipo para la celebración de contratos en ejecución de obra por un valor total de \$ 536.912. Los más representativos son:

Sede Bogotá: Elaboración página web analizar los datos y digitalizar las herramientas utilizadas de la herramienta RAFINAR-f; adecuación planta eléctrica; instalación de energía eléctrica para la construcción nueva PRM; estudio de vulnerabilidad bloque 3; adecuación de la cubierta posterior y fachada para bloque 8 \$ 114.714.

Sede Ibagué: Anticipo para la construcción, cimentación, estructura, acabados y redes hidrosanitarias, suministro e instalación de un 1 ascensor vertical de 4 paradas, servicio para el suministro e instalación de árbol solar, diesel bomba red contra incendios para el bloque 3 en donde funcionan los laboratorios de ingeniería etapa I; anticipo para la prestación del servicio de consultoría para la realización de estudios de vulnerabilidad y diseño estructural de las edificaciones (el salado y el espinal). \$ 328.961

- Anticipos de sueldos y liquidaciones: Se registran los anticipos causados por los siguientes conceptos:

El pago de las vacaciones colectivas que presenta la Universidad al cierre de año, que incluye varios días del mes de enero de 2023, los cuales ascienden a \$ 2.674.931 y que, por corresponder a un gasto de dicho periodo, se reconocerán en dicha vigencia.

Por valor de \$ 13.815, se tiene registrado el mayor valor cancelado, en su mayoría a docentes, producto del cambio de contrato laboral de tiempo completo a medio tiempo, sin embargo, este valor se descuenta periódicamente de su salario o liquidación final.

NOTA 8 – DEUDORES COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la Universidad se encuentran debidamente clasificadas de acuerdo con el origen de las operaciones realizadas. Su medición se hace al valor razonable y para unos casos en específico al costo amortizado.

Al cierre de cada periodo la Universidad evalúa la probabilidad de recuperación de la cartera identificando las posibles contingencias de pérdida que pudiese obtener frente a su recaudo, considerando un rango de posibles pérdidas de deterioro, dentro de un modelo de pérdida esperada, de acuerdo con unos criterios definidos basados en datos históricos en su comportamiento, atendiendo lo definido en su actual política financiera.

En este rubro se incluye:

- Deudores comerciales por cobrar por prestación de servicios educativos
- Deudores varios – Otras Cuentas por Cobrar

Deudores comerciales por cobrar por prestación de servicios educativos

Conformado por los créditos concedidos en la prestación de servicios educativos, actividades relacionadas con la educación y otros derechos establecidos en el desarrollo del objeto social a personas naturales, entidades del sector público y privado discriminada de la siguiente manera:

Deudores	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Estudiantes	\$ 5.707.515	\$ 4.495.430
Particulares y empresas	\$ 1.105.784	\$ 871.581
Entidades oficiales	\$ 290.573	\$ 462.238
Comuna	\$ 8.977.808	\$ 7.086.459
Icetex	\$ 28.544.839	\$ 9.487.322
Fondo Comuna	\$ 227.272	\$ 212.722
Total Deudores	\$ 44.853.791	\$ 22.615.752

El total de la cartera por prestación de servicios es de \$44.853.791, en donde a corto plazo su valor es de \$40.601.069, representando el 90.5 % de la cartera total y \$4.252.722 es superior a 360 días. De ese total a largo plazo, la cartera que supera los 1.080 días está valorada por \$3.795.786, la cual se encuentra provisionada en el 100%.

Su composición por edades es la siguiente:

Vigentes	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Estudiantes	\$ 4.201.123	\$ 2.596.054
Particulares y empresas	\$ 317.884	\$ 75.795
Entidades oficiales	\$ 44.046	\$ 92.295
Comuna	\$ 8.977.808	\$ 7.086.459
Icetex	\$ 26.785.663	\$ 9.406.586
Fondo comuna	\$ 227.272	\$ 212.722
Total Deudores	\$ 40.553.795	\$ 19.469.911

Vencida Entre 91 y 180 días	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Estudiantes	\$ 22.154	\$ 179.903
Icetex	\$ 12.237	\$ 22.093
Total Deudores	\$ 34.391	\$ 201.996

Vencida Entre 181 y 360 días	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Estudiantes	\$ 12.545	\$ 198.056
Icetex	\$ 338	\$ 338
Total Deudores	\$ 12.883	\$ 198.394

Vencida más de 360 días	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Estudiantes	\$ 1.471.693	\$ 1.521.417
Particulares y empresas	\$ 787.901	\$ 795.786
Entidades oficiales	\$ 246.527	\$ 369.943
Icetex	\$ 1.746.601	\$ 58.305
Total Deudores	\$ 4.252.722	\$ 2.745.451

Deterioro Deudores comerciales por prestación de servicios educativos: La incobrabilidad originada por la antigüedad, incumplimiento o la incapacidad del deudor para realizar el pago, se registra a través del cálculo de deterioro aplicado con base en un rango de posibles pérdidas que ayudan a determinar el cálculo de un porcentaje a aplicar por provisión, basado en su comportamiento histórico.

De acuerdo con las políticas financieras de la Universidad definidas en los instrumentos financieros básicos, esta calcula el deterioro de su cartera por cobrar teniendo en cuenta los siguientes porcentajes, con excepción de la cartera con Comuna, ya que basados en su comportamiento histórico de pago y a los convenios firmados con ambas entidades la probabilidad de no pago es mínima:

Edad	Porcentaje de provisión
Vigente	0%
Vencida entre 91 y 180 días	0%
Vencidas entre 181 y 360 días	Se aplica entre el 10 %
Vencidas entre 361 y 720 días	Se aplica entre el 50 %
Vencidas entre 721 y 1.080 días	Se aplica el 90 %
Vencidas más de 1.080 días	Se aplica el 100 %

La provisión de deudores por prestación de servicios educativos se representa de la siguiente manera:

Deterioro deudores comerciales	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Vigentes	\$ -	\$ -68.851
Vencidas entre 91 y 180 días	\$ -	\$ -10.763
Vencidas entre 181 y 360 días	\$ -1.271	\$ -19.893
Vencidas entre 360 y 720 días	\$ -51.619	\$ -71.299
Vencidas entre 721 y 1080 días	\$ -318.329	\$ -496.236
Vencidas más de 1080 días	\$ -3.795.786	\$ -2.117.581
Total Provisiones	\$ -4.167.005	\$ -2.784.623

De acuerdo con los resultados obtenidos en el proceso de gestión de cobro y análisis realizado a las cuentas por cobrar deudores comerciales por prestación de servicios educativos, así como a la edad de vencimiento que estas presentan, en el que se advierte una mínima probabilidad de recaudo, se encuentra provisionado en un 100% correspondiente a \$ 3.795.786, pues supera los 1.080 días.

Deudores varios- Otras cuentas por cobrar

La composición y clasificación de este rubro al cierre del periodo está conformado por:

Otras cuentas por cobrar	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Créditos a empleados	\$ 24.496	\$ 29.185
Convenios por cobrar	\$ 1.086.460	\$ 4.264.657
Arrendamientos	\$ 389.539	\$ 550.634
Anticipo de impuestos	\$ 1.249.668	\$ 773.206
Otras cuentas por cobrar	\$ 34.370.666	\$ 40.347.933
Total otras cuentas por cobrar	\$ 37.120.829	\$ 45.965.615

Su contenido se refleja de la siguiente manera:

Créditos a empleados: corresponde a las cuentas por cobrar por valor de \$24.496 y contiene las operaciones por concepto de créditos concedidos a cuatro (4) empleados de las sedes Medellín, Santa Marta y Nacional para compra, mejoramiento de vivienda y otras necesidades, los cuáles son descontados del salario y/o prestaciones sociales.

Convenios por cobrar: valores adeudados por servicios prestados por la Universidad a diversas entidades por conceptos de asesoría, consultoría e interventoría, convenios de infraestructura, educativos y sociales celebrados con empresas y entidades oficiales, los cuales se detallan a continuación:

- Convenio de asociación para la implementación de modelo educativo flexible de alfabetización en Villavicencio.
- Desarrollo, transferencia de tecnología y conocimiento para la innovación que atienda las repercusiones en salud mental derivadas de la emergencia económica, social y ecológica causada por el covid-19 en Santander- salud mental para todos.

Ingresos por cobrar por arrendamientos: Ingresos pendientes por cobrar por concepto de arrendamientos de aulas, auditorios, fotocopiadoras, cafeterías e inmuebles.

Anticipos de Impuesto: Se conforma por los siguientes conceptos

- Anticipos por impuestos de renta e industria y comercio cancelados en las siguientes ciudades para ser descontadas en próximas declaraciones:

Sede	Valor
Nacional	\$ 96.103
Bogotá	\$ 21.005
Barrancabermeja	\$ 43.128
Bucaramanga	\$ 241.744
Santa Marta	\$ 16.690
Medellin	\$ 30.027
Neiva	\$ 195
Pasto	\$ 5.357
Popayan	\$ 938
Cali	\$ 1.525
Ibagué	\$ 17.891
Pereira	\$ 5.902
Cartago	\$ 143
Apartadó	\$ 3.750
Montería	\$ 16.446
Arauca	\$ 12.085

- Anticipo de Impuesto delimitación urbana por construcción del proyecto PRM fase Nro. 2 en la Sede Bogotá, por valor de \$ 733.608. Una vez se termine esta construcción, la Alcaldía procederá a liquidar el impuesto definitivo.
- Estampilla procultura municipio de Cali por un valor de \$3.129 la cual se descontará en la declaración presentada en el mes de enero de 2023.

Cuentas por cobrar a terceros: Saldos pendientes de cancelación por diferentes conceptos, entre los valores más representativos, se tiene:

Sede Bucaramanga: convenio con el ICETEX, cuyo objeto es el efecto en la percepción ciudadana y en la construcción de capital social de las líneas de servicio y modelo operativo de ICETEX en sus 70 años \$ 1.439.409.

Sede Santa Marta: Saldo adeudado por venta de inmueble conocido como Casa Riascos, el cual se negoció en un precio de \$800.000 a Sociedad Fiduciaria, las partes acordaron un plazo de 18 meses para las condiciones del giro y se puede realizar una prórroga hasta 6 meses. Se pagaría el lote una vez se hayan vendido y escriturado todas las unidades inmobiliarias derivadas del proyecto a desarrollar y se haya cancelado el crédito (si lo hubiere) con el cual se financia el proyecto. No se pactan intereses. A corte del 31 de diciembre de 2022, aún se está en proceso de venta de las unidades inmobiliarias del proyecto.

Se incluyen además menores valores descontados a empleados por seguridad social \$139.902; valores adeudados por concepto de cursos y diplomados brindados para cualificación en lo correspondiente al valor asumido en forma directa por el empleado \$25.949.

Así mismo, destacamos en este rubro el valor adeudado por el grupo inversor conformado por Cooperativa de Hospitales de Antioquia COHAN, y CHM Salud S.A.S. quienes adquirieron el inmueble ubicado en la ciudad de Villavicencio donde funciona la Corporación Clínica. El valor de la venta fue de \$41.992.565 y al cierre del año 2022 se adeuda un total de \$ 31.524.979. Frente a este saldo adeudado se tienen las siguientes condiciones de pago:

VALOR RECUPERABLE	PLAZO	TASA DE INTERÉS APLICABLE
\$ 36.927.112	48	DTF + 3.5 Puntos

En la negociación Inicial, dada en el año 2018 a un plazo de 72 meses, se realizó bajo las siguientes condiciones:

- Un primer pago por valor de \$1.000.000 a la fecha de la firma del contrato.
- Cuatro cuotas anuales del 5% del precio de la venta, las cuales se pagarían en el mes de enero de cada vigencia a partir del año 2021.
- En el mes 72 se paga el equivalente al 7.62% del precio de la venta.
- Las cuotas mensuales que se pagan durante los 60 meses son para cubrir capital e intereses.

Teniendo en cuenta la disminución de ingresos del grupo inversor, como consecuencia de la baja ocupación en todos los servicios hospitalarios derivados en parte de la situación de emergencia sanitaria, se accedió a la solicitud de modificación del plan de pagos inicialmente acordado, bajo nuevas condiciones, ampliando el plazo en 12 meses y en donde el 60% del valor de la deuda sería cancelado mediante cuotas mensuales fijas a partir del julio de 2020 y el 40% con cuotas anuales y un incremento de 0.5 puntos en la tasa de interés.

Deterioro Otras cuentas por cobrar: La incobrabilidad originada por la antigüedad, incumplimiento o la incapacidad del deudor para realizar el pago, se registra a través del cálculo de deterioro aplicado con base en un rango de posibles pérdidas que ayudan a determinar el cálculo de un porcentaje a aplicar por provisión, basado en su comportamiento histórico.

De acuerdo con las políticas financieras de la Universidad definidas en los instrumentos financieros básicos y anteriormente detalladas se calcula el deterioro arrojando los siguientes saldos.

Deterioro otras Cuentas por cobrar	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Convenios por cobrar	\$ -466.773	\$ -590.120
Arrendamiento	\$ -239.077	\$ -238.566
Anticipo de impuestos	\$ -106	\$ -475
Otras cuentas por cobrar	\$ -1.331.250	\$ -1.714.172
Total Provisiones	\$ -2.037.206	\$ -2.543.333

ACTIVOS NO CORRIENTES

NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo de la Universidad presenta el siguiente saldo:

Propiedad, Planta y Equipo		Diciembre 2022								
Clase	Vr en libros a diciembre 2021	Adiciones	Disposiciones	Adquisición mediante combinación de negocios	Incremento o disminución	Transferencias a propiedad de inversión	Pérdidas por deterioro	Depreciación del año	Otros cambios (baja de activo)	Vir. Libros a diciembre 2022
Construcciones En Curso	\$ 12.174.776	\$ -					\$ -	\$ -		\$ 12.174.776
Edificaciones	\$ 265.105.656	\$ 5.057.604					\$ -	\$ -3.309.052		\$ 266.854.208
Elemento didácticos	\$ 3.149.674	\$ 1.811.138					\$ -	\$ -1.484.652	\$ -34.537	\$ 3.441.623
Equipo De Computo y Comunicación	\$ 6.293.829	\$ 11.748.762				\$ -403	\$ -	\$ -6.539.857	\$ -994.493	\$ 10.507.838
Equipo De Transporte	\$ 433.815						\$ -	\$ -68.219	\$ -3.000	\$ 362.596
Equipo Medico Y Científico	\$ 7.809.914	\$ 1.503.121				\$ -1.763	\$ -	\$ -1.229.856	\$ -422.893	\$ 7.668.523
Maquinaria Y Equipo	\$ 5.435.193	\$ 422.908				\$ -3.386	\$ -	\$ -796.915	\$ -143.112	\$ 4.914.688
Muebles Y Equipo De Oficina	\$ 5.541.274	\$ 1.193.696				\$ -60.899	\$ -	\$ -1.958.037	\$ -879.433	\$ 3.836.601
Semovientes	\$ 39.078						\$ -	\$ -7.914		\$ 31.164
Terrenos	\$ 215.844.287						\$ -1.328.294	\$ -	\$ -211.044	\$ 214.304.949
Total Propiedad Planta y Equipo	\$ 521.827.497	\$ 21.737.228	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -66.450	\$ -1.328.294	\$ -15.394.502	\$ -2.688.512	\$ 524.086.967

Este rubro agrupa los bienes muebles e inmuebles que posee la Institución, adquiridos directamente o mediante contratos de arrendamiento financiero, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente en el normal funcionamiento de sus operaciones y cumplimiento de su objeto social en todas las sedes. Dentro del grupo de propiedades planta y equipo, los conceptos de terreno y edificaciones representan la mayor participación del total general.

Los equipos y edificaciones se encuentran debidamente amparados por una póliza de seguros que cubre la mayoría de los riesgos, la cual tiene una vigencia anual.

A continuación, se detallan hechos ocurridos los cuáles explican la variación en dichos rubros:

Terrenos

Sede Villavicencio:

- Venta Lote 62 Zona B Zona 2 Proyecto Urbanístico Condominio Barú, Vereda La Cecilia.

Construcciones o montajes en curso

Sede Bogotá:

- Acompañamiento académico - arquitectónico para los diseños arquitectónicos AOG3 y AOG4 y al esquema arquitectónico AOG1 en el plan de regulación y manejo (PRM).
- Ejecución de los estudios y diseños arquitectónicos AOG3 y AOG4 establecidos en el plan de regulación y manejo (PRM) y trámites ante curaduría.
- Prestación de servicio profesionales para elaboración de diseños y ajustes complementarios de espacio público en el plan de regulación y manejo (PRM); revisión estructural de los estudios y diseños técnicos de ingeniería, previo a radicación ante curaduría de los proyectos arquitectónicos AOG 3 y AOG 4 en el plan de regulación y manejo (PRM).
- Prestación de servicio profesionales para la gerencia e interventoría técnica de la etapa de diseños de las áreas operativas de gestión en el plan de regulación y manejo (PRM).

Sede Santa Marta:

- Estudio geotécnico para determinación del perfil del suelo requerido para intervención por repotenciación del bloque 4 en el primer piso y proyección del segundo piso.
- Diseño arquitectónico para el acceso peatonal de la sede troncal del caribe (principal).
- Servicio de análisis y diseño estructural de la Portería Peonal de la Universidad sede troncal del caribe (principal).
- Servicio de diseño de la fachada del acceso principal y mueble exhibidor de precolombinos de Biblioteca en la sede troncal del caribe (principal).

Edificaciones

Sede Bogotá:

- Adecuación y mejoramiento de auditorio principal.
- Insonorización ventana bloque 14 aula de posgrados
- Adecuación de red sanitaria y aguas lluvias para conexión a red externa
- Demolición de edificio bloque 28 kr 13 bis no 43 23 para la construcción de plan de regulación y manejo (PRM).

Sede Bucaramanga:

- Construcción de escalera metálica de emergencia en la biblioteca.
- Realizar las obras civiles de traslado de oficinas de bienestar y eliminación de barreras arquitectónicas.

Sede Santa Marta:

- Obras civiles de repotenciación bloque 4 (biblioteca) sede troncal del caribe.
- Obras eléctricas y cableado estructurado para el proyecto de reforzamiento estructural del boque 4.
- Obras civiles y eléctricas para construcción de camerinos para la zona deportiva. del campus santa marta
- Suministro e instalación de elevadores para personas con movilidad reducida en bloque 1 y bloque 2 sede troncal del caribe.

Sede Neiva:

- Construcción de obras civiles y redes eléctricas para la adecuación y reformas en el inmueble del Bloque 3 para el proyecto reubicación para los laboratorios del programa de Ingeniería Industrial y Civil y cambio de cubierta.

Sede Pasto:

- Construcción del laboratorio de simulación clínica y salones multifuncionales a y b (calle 18 no. 45-150 barrio toro bajo / bloque a - piso 0).
- Ampliación e implementación de circuito cerrado de televisión – (36) cámaras que fueron instaladas en el bloque a-b porterías y plazoletas.

Sede Villavicencio:

- Venta Lote 62 Zona B Zona 2 Condominio Barú vereda La Cecilia.
- Construcción de puente peatonal en estructura metálica del campus principal.
- Obras de construcción de la plazoleta puerto bahía para permitir el acceso peatonal.

Sede Ibagué:

- Obras de construcción, cimentación, estructura, acabados y redes hidrosanitarias del nuevo bloque de laboratorios de ingeniería, etapa I (bloque 3, dirección: calle 10 #1-86/98 Ibagué).
- Interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental para la construcción de cimentación, estructura, acabados, redes hidrosanitarias, instalaciones eléctricas, aire acondicionado del nuevo bloque de laboratorios de ingeniería, etapa i (bloque 3, dirección: calle 10 #1-86/98 Ibagué).
- Ejecución de redes eléctricas, salidas eléctricas, canalizaciones y ductos, alimentadores y ramales, tableros, protecciones y equipos, iluminación, apantallamiento y puesta a tierra, y rack del nuevo bloque de laboratorios de ingeniería, etapa I (bloque 3, dirección: calle 10 #1-86/98 Ibagué).

La Universidad continúa realizando el avalúo de sus inmuebles para efectos de disposición para la venta y garantías exigidas para desembolso de créditos bancarios, pero únicamente revela el valor generado por dicho avalúo en las notas a los Estados Financieros.

Para el año 2022, se realizó los siguientes avalúos:

CIUDAD	DIRECCION	VALOR RAZONABLE
APARTADÓ	FINCA LA POPÁLA vereda el tigre, Apartadó, Antioquia	\$ 6.249.574
BARRANCABERMEJA	Calle 57#27-37; Calle 57 Cra 27 Barrio Galán; Cra 27#57-87	\$ 4.169.175
SAN GIL	FINCA EL CIRUELO; LA SABANA - MADRID Vereda Barajanás km 2,8	\$ 5.031.406
BOGOTÁ	BLOQUE 27 Calle 39#14-39 Teusaquillo	\$ 2.589.774
BOGOTÁ	BLOQUE 18 Diag. 42B Sur#23-70 Barrio Santa Lucía, Rafael Uribe	\$ 3.142.758
TOTAL VALOR RAZONABLE		\$ 21.182.687

Equipo médico y científico

Este rubro contiene los equipos necesarios para que se dé el correcto funcionamiento de los Ambientes Prácticos de Aprendizaje los cuáles están caracterizados y diseñados por áreas de conocimiento, de acuerdo con los perfiles de formación y a las competencias de los programas académicos, para que de manera experimental y controlada el estudiante confronte, aplique o genere conocimiento en un escenario similar o modelado a su ejercicio profesional.

El modelo educativo crítico con enfoque de competencias potencia el desarrollo de habilidades y destrezas para el trabajo autónomo y auto regulado, las cuales son reconocidas, fomentadas y desarrolladas a través de estrategias soportadas en diferentes recursos para la enseñanza – aprendizaje, lo cual se traduce en los resultados de aprendizaje de los estudiantes en coherencia con la identidad del programa académico.

En el año 2022, y como avance del proyecto “Apropiación de la Simulación” se adquirieron nuevos simulares de alta fidelidad, para los laboratorios de Simulación Clínica. En el campus Villavicencio y Pasto se adquirieron simulador Materno SIMMOM y simulador Avanzado SIMMAN 3G

En el año 2022, en los campus Bogotá y Medellín se fortaleció el proceso de enseñanza – aprendizaje de los programas de posgrados de Ortodoncia y Periodoncia y

Osteointegración a partir del uso del software Nemoceph, lo cual facilita la generación de modelos dentales digitales para la práctica ortodóntica, con alineadores y planeación quirúrgica para la colocación de implantes.

Se adelantó la convocatoria para la adquisición de simulador infante y simuladores Neonatales que empiezan a operar en el año 2023 en el campus Bucaramanga, Santa Marta, Villavicencio y Pasto

Específicamente para los escenarios de práctica propios de Psicología, la Universidad diseña el nuevo modelo de práctica clínica y lo socializa con la Comisión Intersectorial de Formación del Talento Humano en Salud, en visitas de verificación para los conceptos de favorabilidad de cuatro consultorios psicológicos de la Universidad en los campus de Bucaramanga, Bogotá, Pereira, Santa Marta. Estos se implementarán a partir del año 2023.

Equipo de Cómputo y Comunicación

El rubro denominado Equipo de Cómputo y Comunicación es representado en su mayoría por equipos adquiridos mediante la figura de contrato de arrendamiento financiero. Uno de los proyectos en donde se ha hecho una alta inversión y por lo cual este rubro ha venido presentando una variación significativa desde el año 2018, es el proyecto denominado “*Sistema integrado de seguridad georreferenciada*” el cual surgió como respuesta a la necesidad de tener un control de inventarios de hardware y software suficientemente efectivos, y por tanto se dio inicio a este proyecto que ha permitido tener el control sobre nuestros activos de tecnología, un sistema centralizado de seguridad de la información y el establecimiento de un puesto de control para monitorear los inventarios y la seguridad de la información con el control centralizado de todas las sedes a nivel nacional, trayendo como beneficio la reducción en canon de pólizas de seguro, disminución de pérdidas de equipos, protección de información confidencial contenida en los equipos, rastreo y ubicación de todos los equipos protegidos.

Por otro lado, tenemos los siguientes contratos y pagos futuros pendientes bajo esta misma figura de arrendamiento financiero.

Tipo de bien recibido	Plazo en meses	Canones pendientes de pago	Pagos a cancelar entre 1 y 5 años	Pagos a cancelar a un año	Pagos a cancelar entre dos y cuatro años
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 002)	48	0	\$ -	\$ -	\$ -
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 003)	48	6	\$ -	\$ -	\$ -
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 004)	48	2	\$ 15.894	\$ 15.894	\$ -
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 005)	60	15	\$ 589.984	\$ 471.987	\$ 117.997
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 006)	48	7	\$ 88.805	\$ 88.805	\$ -
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 007)	48	12	\$ 21.704	\$ 21.704	\$ -
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 008)	48	15	\$ 37.447	\$ 29.960	\$ 7.487
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 009)	48	18	\$ 15.406	\$ 10.271	\$ 5.135
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 010)	50	19	\$ 19.304	\$ 12.193	\$ 7.111
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 011)	48	42	\$ 1.232.916	\$ 352.262	\$ 880.654
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 012)	48	44	\$ 1.452.630	\$ 396.172	\$ 1.056.458
EQUIPO SERVIDOR HP ARRENDAMIENTO FINANCIERO NACIONAL (Contrato 013)	48	46	\$ 1.147.436	\$ 299.331	\$ 848.105
RENTING EQUIPOS UCC	24	13	\$ 80.394	\$ 74.210	\$ 6.184
RENTING TELEFONOS	36	12	\$ 89.951	\$ 89.951	\$ -
MESA DE SERVICIOS EQUIPO GESTIONADO	16	11	\$ 125.389	\$ 125.389	\$ -
MESA DE SERVICIOS EQUIPO GESTIONADO	19	13	\$ 162.095	\$ 149.626	\$ 12.469
RENTING RENOVACION NETWORKING	9	1	\$ 24.949	\$ 24.949	\$ -
RENTING EQUIPOS UCC	18	12	\$ 299.613	\$ 299.613	\$ -
RENTING DE IMPRESORAS	36	1	\$ 63.830	\$ 63.830	\$ -
MESA DE EQUIPOS GESTIONADOS SERVICIO	21	13	\$ 2.728.911	\$ 2.518.995	\$ 209.916
Optimización de la red Lógica LAN - WLAN, el cubrimiento inalámbrico en todo los pisos y alrededor del Campus, donde incluye Switches, Acces Point y Controlador de AP. BOGOTA	35	0	\$ -	\$ -	\$ -
Impresoras Leasing	36	1	\$ 22.909	\$ 22.909	\$ -
Renting Red logica	36	0	\$ -	\$ -	\$ -
RENTING RENOVACION NETWORKING FASE II	36	0	\$ -	\$ -	\$ -
RENTING VIDEOPROYECTORES HITACHI	48	0	\$ -	\$ -	\$ -
			\$ 8.219.567	\$ 5.068.051	\$ 3.151.516

Bajas y Deterioro de propiedad planta y equipo.

Por encontrarse en mal estado (obsolescencia) y no poder ser utilizados en las diferentes sedes de la Universidad se dio de baja a diferentes bienes muebles como videoproyectores, equipo de cómputo y comunicación, sillas, tableros, cuadros, fax, repisa, pupitre, secador de manos, impresora funcional, cámara fotográfica, aire acondicionado.

De igual manera, se reconoce el deterioro en la sede Barrancabermeja, inmueble de la Sede Galán, se dio la baja por la demolición del bloque 5 y 6 Estructura Nacional y bloque 28 sede Bogotá y la Pérdida en venta Casa 62 Condominio Barú, Municipio de Villavicencio. Se hace referencia en la NOTA 28.

NOTA 10 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

La Universidad reconoce como otros activos financieros, aquellos derechos contractuales a recibir efectivo o activos financieros o intercambiar instrumentos financieros en condiciones potencialmente favorables.

La Universidad clasificó como otros activos financieros los siguientes:

Otras Inversiones
Activos Intangibles

Depósitos judiciales y anticipos por legalizar

Otros activos financieros	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Otras inversiones	\$ 508.952	\$ 1.387.169
Depósitos judiciales y anticipos por legalizar	\$ 241.155	\$ 374.499
Total Provisiones	\$ 750.107	\$ 1.761.668

Su detalle es el siguiente:

Otras Inversiones

Estas inversiones son medidas al costo y se encuentran representadas en aportes sociales que se conservan con entidades solidarias y sin ánimo de lucro; acciones ordinarias en sociedades y clubes sociales. Su saldo es de \$508.952. Las entidades con quien se tienen estas inversiones son:

Otras inversiones	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Asociación colombiana de cooperativas	\$ 16.562	\$ 16.562
Coopcentral	\$ -	\$ 888.806
Bancoomeva	\$ 7.892	\$ 7.297
La equidad seguros	\$ 84.498	\$ 74.504
Fondo ganadero del tolima	\$ 400.000	\$ 400.000
Total Inversiones	\$ 508.952	\$ 1.387.169

Activos Intangibles

Se conforma por todas aquellas inversiones por adquisición de software (suscripción de bases de datos bibliográficas) realizadas por la Universidad para apoyar los procesos de enseñanza, investigativos y administrativos, utilizando metodologías más ágiles y dinámicas.

Activo Intangible	Conciliación año 2022							
	Valor en libros a diciembre de 2021	Adiciones (nuevas adquisiciones)	Disposición	Adquisición mediante combinación de negocios	Pérdida por deterioro de valor	Otros cambios (Renovaciones)	Amortización	Valor en libros a diciembre de 2022
Logo universidad	0	0	0	\$	0	0	0	0
Patentes	0		0	\$	0	0	0	0
licencias de Construccion	0		0	\$	0	0	0	0
Licencias software	0	3.786.622	0	\$	0	9.420.970	-13.207.592	0
Total Activos intangibles	\$ -	\$ 3.786.622	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9.420.970	\$ -13.207.592	\$ -

En el año 2022, el proceso de renovación y actualización de la suscripción de bases de datos bibliográficas se realizó a partir de los criterios académicos y técnicos definidos a nivel institucional con la participación del profesorado y del estudiantado de los diferentes programas académicos.

El Sistema de Información Bibliográfico lideró un trabajo articulado de evaluación de colecciones y la actualización en pro de garantizar el apoyo a la gestión académica y de investigación.

La Universidad continúa fortaleciendo el repositorio institucional como parte de su compromiso con el cierre de la brecha digital, al favorecer el acceso abierto y libre a los contenidos digitales y al conocimiento académico y de investigación y por ende realizó inversión por valor de \$ 13.207.592, en las siguientes licencias:

- Licencias de campus Matlab Estándar Suite Financial Toolbox, la cual es utilizada como herramienta de cálculo, simulación y modelado matemático.
- Licencia What Else; licencias para Cursos Virtuales de Administrativos y Profesores en el Idioma inglés.
- Licencia Kaspersky: Antivirus que se necesita para que estén protegidos tanto en equipos como servidores de amenazas como: virus, gusanos, troyanos, entre otros malware.
- Licencias Brightspace Learning plataforma virtual que se usa como aula extendida para los estudiantes que tienen el sistema de aprendizaje por competencias.
- Plataforma Dexway, plataforma virtual para el aprendizaje del idioma inglés.
- Licencias de información jurídica y contable Vlex leyex Global Academic: bases de datos virtuales especializadas en materia jurídica y contable.
- Licencias Microsoft Ovs; Le permite a la universidad utilizar las herramientas tecnológicas de Microsoft: Windows, Office, SQL, SharePoint, Skype Empresarial, It Academy, Project, Exchange. Gracias a este licenciamiento podemos tener servicio como el correo digital, Skype empresarial (Comunicaciones Unificadas), portal web, paquetes ofimáticos, entre otros servicios anexo en la propuesta.
- Licencias U-booking Controla la reserva y uso de la infraestructura durante el periodo académico, permitiendo a la comunidad solicitar espacios para actividades puntuales, entregando información en múltiples medios acerca de ellas y coordinando los cambios que se pueden producir durante un semestre específico.
- Licencia U-Planning Herramienta para gestionar la planificación académica en los aspectos de infraestructura física, la disponibilidad de los profesores, la agenda de los alumnos y la estrategia de desarrollo de la Institución.
- Licencia U-Learning: Este módulo permite obtener los resultados de aprendizaje de los estudiantes y su nivel de avance en el perfil de egreso. Por otro lado, permite ver el logro de los resultados de aprendizaje a nivel agregado por evaluación, docente, carrera y plan de estudio.
- U-Retention: Este módulo identifica tempranamente y alerta a la dirección académica situaciones de estudiantes con riesgo de deserción, considerándose y ponderándose los distintos factores de riesgo de deserción
- Licencias Spss: El SPSS (Statistical Package for the Social Sciences), permite un tratamiento integrado de todas las fases que conlleva el análisis de los datos, para todos los programas académicos.
- Licencias Legixcomex: recurso de aprendizaje para que los estudiantes de Comercio Internacional y Contaduría Pública puedan ampliar su conocimiento en soluciones de comercio internacional.
- Licencia Clinical key student: herramienta de información y contenidos Basados en Evidencia Médica para los estudiantes de Medicina, Enfermería y Odontología.
- Suscripción bases de datos Oxford University Taylor & Francis Springer, utilizada como base de datos de referencias bibliográficas y citas de la empresa Elsevier,

Proquest, Ebrary de literatura peer review y contenido web de calidad, con herramientas para el seguimiento análisis y visualización de la investigación.

- Licencias de Microsoft, Service Desk Manager para el servicio de recuperación de contraseñas de los estudiantes (mesa de ayuda).
- Software Update License y Suport: sistema integrado de Oracle en sus módulos de Campus (Finanzas Estudiantiles), ERP (Procesos Financieros) y HCM (Gestión Humana),

Depósitos judiciales y Responsabilidades Pendientes

Constituido por dineros entregados a empleados (investigadores) para salidas de campo en proyectos de investigación los cuales se encuentran pendientes por legalizar al cierre del ejercicio, así como desembolsos utilizados para el desarrollo de actividades académicas y culturales por un total \$ 113.702.

Embargos a diferentes cuentas bancarias así:

Cuenta del BBVA No. 558025698 por un monto de \$158.653, por concepto de demanda laboral de la Sra. Luz Medina para el cual se decretó medida cautelar de embargo. Frente a este caso el proceso no ha terminado.

Cuenta bancaria Banco de Bogotá No. 531031250 por un valor de \$1.260 por parte de la Secretaría de Tránsito de Barrancabermeja a raíz de la deuda por derechos de placa de motocicleta. Ya se tiene orden de desembargo por parte de la Secretaría de Tránsito.

Cuentas bancarias del banco BBVA, Agrario y Davivienda por un total de \$335.950 según las instrucciones consignadas en oficio número 2021153000893111 del día 22 de abril del 2021, por parte de la UGPP, consecuencia de proceso adelantado en contra de la Universidad, en donde se ordenó medida de embargo cautelar. Para este caso se tiene la orden de desembargo según da cuenta la Resolución RCC-39206 del 27 de julio de 2021 por la cual se ordenó el fraccionamiento del título de depósito judicial.

Cuentas bancarias del BBVA No. 29900003368 y 197-00462823 por un total de \$33.646 por proceso ejecutivo singular No. 2008-01140 por parte de la Corporación Colegio Mayor de Cultura y Ciencias en contra de la Universidad Cooperativa de Colombia. Para este caso se tiene que mediante el oficio No. 14004 del 4 de marzo de 2020, dirigido al Banco BBVA proferido por el Juzgado Séptimo Civil Municipal de Ejecución de Sentencias de Bogotá, comunicó la terminación del proceso por pago total de la obligación. Desde el departamento Jurídico de la Universidad se ha oficiado al Juzgado se emita la orden de entrega de los títulos que haya.

Es de anotar, que estos procesos se encuentran pendientes de trámites jurídicos por parte de la Universidad para efectos de que las cuentas sean liberadas de dicha restricción.

Este rubro de depósitos judiciales y responsabilidades pendientes tiene calculado un deterioro por valor de \$402.058 al cierre de diciembre 31 de 2022, a la espera de los trámites jurídicos que se puedan adelantar.

PATRIMONIO

Este grupo constituye el total del Patrimonio de la Universidad, el cual se encuentra conformado por los recursos orientados a fomentar el desarrollo de su misión como ente autónomo y las variaciones originadas en su actividad. Su saldo al cierre del año 2022 se situó en \$323.994.750, representando el 48.08 % del Activo.

El patrimonio de la Universidad se encuentra constituido por

Composición del patrimonio	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Resultados acumulados por adopción por primera vez	\$ 281.915.918	\$ 281.915.918
Reservas y Auxilios	\$ 34.316.442	\$ 33.661.706
Resultado del ejercicio	\$ 3.775.733	\$ 3.273.681
Fondos de destinación específica	\$ 3.967.657	\$ 2.330.816
Capital social	\$ 19.000	\$ 19.000
Total Patrimonio	\$ 323.994.750	\$ 321.201.121

En cuanto a la composición del patrimonio, el 87.01% corresponde a resultados acumulados por adopción por primera vez; 10.59% incluye principalmente el fondo obligatorio por reserva constituido según lo establecido en la normatividad Cooperativa vigente; el 1.17% corresponde al resultado del ejercicio; 1.22% a fondos de destinación específica y 0.01% por capital social.

NOTA 11 – RESERVAS Y AUXILIOS

Fondo obligatorio constituido según lo establecido en la normatividad Cooperativa vigente (Art. 54 Ley 79 de 1988) y aprobado en cada una de las Asambleas Generales Ordinarias celebradas por la Universidad e incrementada con el 20% de los excedentes contables generados en cada uno de los ejercicios. Tiene como único fin cubrir las pérdidas en caso de presentarse.

El saldo acumulado por concepto de reservas al cierre del ejercicio 2022 es de \$34.316.442, mostrando un incremento de \$ 654.736 con relación al cierre del año 2021 cuando se cerró en \$33.661.706, producto de la aplicación de excedentes del año 2021.

A su vez, este rubro se conforma por aquellos auxilios y donaciones percibidas de entidades particulares y personas a lo largo del tiempo, tales como equipos médicos en el año 2006; maquinaria y equipo en el 2010; video proyectores año 2012; inmuebles año 2013; medios educativos y elementos didácticos como tableros inteligentes, bienes muebles y equipos de cómputo, acciones, obras jurídicas y vehículos los cuales ascienden a un total de \$1.573.141.

A partir del proceso de conversión e implementación de norma internacional, todo auxilio o donación recibida es registrada directamente como un ingreso en el Estado de Resultados sin presentar registro alguno en el Patrimonio de la Universidad. Por ello los auxilios no presentan variación respecto del resultado obtenido al cierre del año 2022, comparativamente con el año 2014 y siguientes.

NOTA 12 – FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA

El saldo de los fondos patrimoniales corresponde al valor de los recursos que quedaron disponibles al 31 de diciembre de 2022.

Estos Fondos son constituidos y aprobados por la Asamblea General Ordinaria con el propósito de atender proyectos específicos y otros propios en el desarrollo de sus actividades y objetivos. Los mismos se generan con cargo a los excedentes generados en cada ejercicio.

Para el presente ejercicio se distribuyeron y aplicaron recursos con cargo a los fondos de destinación específica, por un valor de \$ 1.636.841.

TIPO FONDO	SALDO INICIAL ENERO 1-2022	APLICACIÓN EXCEDENTES	USOS EN 2022	SALDO FINAL A DICIEMBRE 2022
EDUCACION	1.045.915	327.368		1.373.283
SOLIDARIDAD	784			784
INFRAESTRUCTURA	0	491.052		491.052
EMPRENDIMIENTO	642.058	327.369		969.427
INVESTIGACION	642.059	491.052		1.133.111
TOTALES	\$ 2.330.817	\$ 1.636.841	\$ -	\$ 3.967.658

NOTA 13 – RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de julio 13 de 2009, los Decretos 4946 de diciembre 30 de 2011, 0403 de febrero 21 de 2012, la circular de 115-00002 de marzo 14 de 2012 de la Superintendencia de Sociedades, y el oficio 12-00099881 de septiembre 13 de 2012 de los Ministerios de Industria, Comercio y Turismo y Hacienda y Crédito Público y el Decreto 2784 de 2012, el cronograma de convergencia hacia los estándares internacionales de contabilidad e información financiera serán aplicadas de manera diferencial a tres grupos de usuarios; por las características de la Universidad Cooperativa de Colombia se ubica dentro del Grupo II IFRS PYMES.

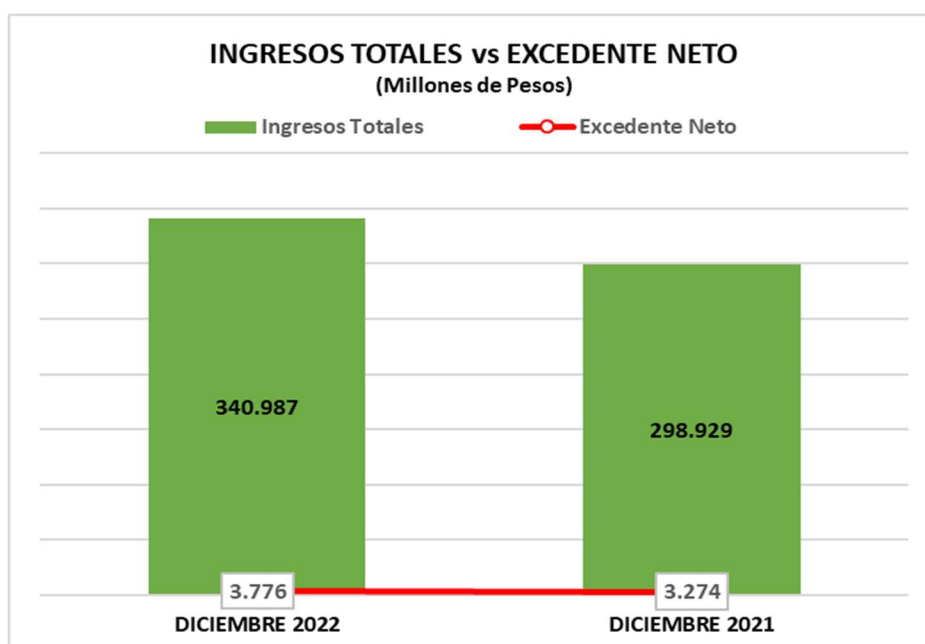
Durante la implementación se analizaron y evaluaron los impactos potenciales de la conversión, se realizaron ajustes para dar de baja algunos activos y pasivos, reconocer algunos activos y pasivos nuevos, así como eliminaciones y cambio de mediciones. Dentro de los cambios potenciales en la adopción por primera vez que tuvo relevancia e impacto alto están en la propiedad planta y equipo, ingresos de actividades ordinarias, activos intangibles, arrendamientos, propiedades de inversión, e instrumentos financieros.

El balance de apertura presenta razonablemente la situación y el rendimiento financiero de la Universidad, con información fidedigna de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual. En la implementación y adopción por primera vez en comparación con COLGAAP el impacto en el activo fue de un aumento del 31% debido al reconocimiento de la propiedad planta y equipo al valor razonable, reconocimiento de activos intangibles. Los pasivos disminuyeron en un 1% por baja en cuentas toda vez que no era probable la salida de recursos y no se podía medir fielmente su valor. El patrimonio aumentó en un 65% que incluye los impactos cuantitativos del proceso de convergencia de norma local a NIIF, como son el reconocimiento del costo atribuido en la propiedad planta y equipo, reconocimiento de ingresos, depuración y reconocimiento de activos intangibles.

NOTA 14 - RESULTADOS DEL EJERCICIO

Para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2022, la Universidad generó Excedentes por valor de \$3.775.733 presentando un aumento del 15.34% respecto al año anterior cuando se finalizó en \$3.273.681 originado en el aumento de los ingresos de enseñanza, específicamente en las actividades de extensión con un 41.05% y la disminución en un 56.70% en los descuentos ofrecidos a la comunidad académica dado que el año 2021 se realizó el esfuerzo de brindar el descuento del 10 por ciento sobre el valor de la matrícula para pregrados y posgrados a sus estudiantes nuevos y regulares. Este descuento se brindó para el año 2022, solo por pronto pago.

Este Excedente generado representa a su vez el 1.11% de los Ingresos Totales y rentan el 0.56 % del total de Activos de la Universidad. Estos serán aplicados en el desarrollo de su Objeto Social para el ejercicio 2023, atendiendo lo establecido en la normativa vigente de las Entidades sin Ánimo de Lucro del Sector Cooperativo.



El año 2022, estuvo marcado por grandes retos y aunque el Resultado del Ejercicio fue Favorable, se hace necesario responder a las expectativas del sector de la Educación Superior, un sector que cambia y evoluciona a gran velocidad, para responder a las expectativas de una sociedad que cada día demanda calidad en la formación académica.

Los desafíos del presente y el futuro, hacen que la Universidad articule procesos y apueste en grande, mediante la participación de la comunidad académica, siendo una línea estratégica, en la RUTA de Educación y Aprendizaje a lo largo de la vida.

Todos estos cambios y evolución del mercado han llevado a que la Universidad se reinvente para mantener sus Ingresos y calidad en la educación. Ha implementado diversas propuestas, tales como: Publicidad Innovadora, Diversificación de Ingresos a través de diferentes Modalidades de Extensión Universitaria y una fuerte racionalización de los Costos y Gastos. También mecanismos de créditos, subsidios y becas amplias y variadas, alianzas con el sector Público y Privado que garantizan patrocinios de estudiantes y garantías de empleabilidad a los Egresados. Convenios de movilidad, uso de programas gubernamentales y estabilidad en el Costo o en el incremento de la Matrícula.

PASIVOS

Al cierre de diciembre de 2022, los Pasivos de la Universidad se valoran en \$349.845.113 representando el 51.92% de los Activos. El 39,21% de los pasivos corresponde a obligaciones financieras; el 30.78% se compone por los ingresos recibidos por anticipado en los meses de noviembre y diciembre de 2022 por conceptos de matrículas realizadas para diferir durante el primer semestre del año 2023; el 7.68% a acreedores comerciales y cuentas por pagar, el 15.54% corresponde a provisiones de beneficios a empleados, desmantelamiento de bienes inmuebles, demandas laborales y civiles y el 6.80% lo componen los otros pasivos financieros por concepto de ingresos recibidos para terceros.

Composición del pasivo	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Obligaciones financieras	\$ 137.160.185	\$ 164.625.679
Ingresos recibidos por anticipado - Pasivos no financiero	\$ 107.671.565	\$ 80.358.754
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 26.863.837	\$ 21.320.986
Provisiones	\$ 54.352.098	\$ 52.874.083
Otros pasivos financieros	\$ 23.797.429	\$ 23.457.114
Total Pasivo	\$ 349.845.113	\$ 342.636.616

PASIVOS CORRIENTES

Es el conjunto de obligaciones y deudas adquiridas por la Universidad, las cuáles se deben cancelar en un tiempo no mayor a un año. A diciembre de 2022 son las siguientes:

NOTA 15 – OBLIGACIONES FINANCIERAS – PRÉSTAMOS BANCARIOS

Comprende a las obligaciones denominadas crédito de tesorería contraídas con la entidad financiera Banco Popular y Bancolombia. El servicio de la deuda es atendido en un periodo menor con recursos propios.

Entidad financiera	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Bancos comerciales	\$ 1.291.332	\$ 969.328
Intereses Créditos		\$ -
Total obligaciones financieras	\$ 1.291.332	\$ 969.328

Las condiciones financieras de estos créditos están dadas bajo las características definidas a continuación:

Entidad financiera	Valor desembolsado	Tasa de interés	Fecha de vencimiento
Banco Popular	\$ 3.418.101	IBR + 2%	10/02/2023
Banco Popular	\$ 2.302.812	IBR + 1,76%	10/02/2023
Bancolombia	\$ 2.027.081	IBR + 1,75%	10/02/2023

Durante el año 2022 se realizaron pagos a capital por \$ 7.415.706 e intereses por \$332.288 préstamos de corto plazo y durante el mismo ejercicio se desembolsaron créditos por un total de \$7.747.994.

NOTA 16 – ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas por la Universidad por concepto de:

Acreeedores comerciales y otras CxP	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Proveedores	\$ 5.918.348	\$ 2.891.226
Costos y gastos por pagar	\$ 1.250.553	\$ 768.836
Honorarios	\$ 190.829	\$ 217.485
Retencion en la fuente	\$ 946.007	\$ 776.442
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 192.078	\$ 209.279
Retenciones y aportes laborales	\$ 440.459	\$ 3.120.828
Arrendamientos financieros	\$ 6.396.620	\$ 2.426.951
Obligaciones laborales por beneficios a empleados	\$ 9.705.995	\$ 9.228.935
Total Proveedores y cuentas por pagar	\$ 25.040.890	\$ 19.639.983

- **Honorarios:** Su principal componente obedece a valor pendiente de pago por concepto de honorarios prestados para el apoyo financiero, jurídico, logístico para proyectos interinstitucionales en ejecución; también en maestría, diplomados,

simposios, seminarios y curso; diseño, producción, desarrollo y formación en talleres virtuales.

- **Proveedores, costos y gastos por pagar:** Se registra la adquisición de bienes y servicios con distintos proveedores; celebración de contratos utilizados para el normal desarrollo de sus actividades y cumplimiento de su objeto social tales como el pago de servicios públicos, servicio de vigilancia, arrendamiento, servicio de internet y tiquetes aéreos. Entre los conceptos relevantes pendientes de pago a diciembre de 2022 se tiene el servicio de vigilancia del mes de diciembre; servicio de Renting, mesa de soporte equipos de cómputo y comunicación gestionados y licenciamiento Freshservice; canon de arrendamiento de noveno piso del Hospital Universitario Julio Méndez, donde los estudiantes del programa académico de medicina realizan las prácticas; base de datos de referencias bibliográficas, citas de la empresa y contenido web de calidad.
- **Retención en la fuente e Impuestos gravámenes y tasas:** Valores retenidos a los acreedores en el periodo gravable 2022 por concepto de retención en la fuente, impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, estampilla procultura, los cuales son cancelados en los primeros días del año 2023.
- **Retenciones y aportes laborales:** deducciones de nómina efectuadas a empleados; aportes por seguridad social y parafiscales pendientes de pago al cierre del mes de diciembre de 2022, los cuales se cancelan en los primeros días del año 2023.
- **Arrendamiento financiero:** comprende contratos de arrendamiento financiero de estandarización de servicios, Monitores de pantalla, equipos de cómputo portátiles y de mesa. Se reconoce como deuda a corto plazo aquella porción equivalente a las próximas doce (12) cuotas mensuales vigentes con las empresas HP Financial Services Colombia y C&S Tecnología.
- **Beneficios a empleados de corto plazo:** Con el objetivo de reconocer el pasivo real al final del periodo contable, se realizaron las causaciones y consolidación de las obligaciones laborales por los beneficios por pagar a sus empleados en el corto plazo, las cuales fueron registradas durante la presente vigencia a través de pasivos por concepto de cesantías, intereses y vacaciones para aquel personal que no finaliza su contrato de trabajo.

NOTA 17 – OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Otros pasivos financieros	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Saldos a favor estudiantes	\$ 8.723.116	\$ 13.594.017
Valores recibidos convenios investigación - otros contratos	\$ 3.672.939	\$ 6.520.050
Otrs ingresos recibidos para terceros	\$ 624.810	\$ 6.409
Recaudo ECAES	\$ -	\$ 396
Total otros pasivos no financieros	\$ 13.020.865	\$ 20.120.872

Su detalle es el siguiente:

- Ingresos recibidos para devoluciones a terceros: el mayor porcentaje de otros pasivos financieros se conforma por los saldos a favor de estudiantes pendientes de devolución a 31 de diciembre de 2022 principalmente por la baja de carga académica, los mismos ascienden a \$8.723.116. Estos saldos pueden aplicarse a cargos por matrículas generadas en próximos semestres o devoluciones directas a los estudiantes bajo algunas condiciones.
- Ingresos recibidos por valor de \$3.672.939 para el desarrollo de convenios, contratos y proyectos de investigación tales como:

Sede Santa Marta:

- Desarrollo del proyecto “Design and pilot study of an online course to empower health professionals in the care of elderly pain in Santa marta, Colombia” con la entidad International Association for the Study of Pain. El plazo de ejecución es de 24 meses. A la fecha, su ejecución es del 92%.
- Expedición virológica en ecosistemas. representativos de Colombia: selva húmeda tropical de la sierra nevada de Santa Marta. A la fecha, presenta una ejecución de 90%.
- Fortalecimiento de capacidades instaladas de Ciencia y Tecnología para atender problemáticas asociadas con agentes biológicos de alto riesgo para la salud humana en el departamento del Magdalena, con la gobernación del Magdalena. El plazo de ejecución es de 20 meses. A la fecha, su ejecución es del 98%.

Sede Medellín:

- Planificación y gestión del uso eficiente del recurso hídrico para actividades agropecuarias en la región de Urabá; con la Universidad de Antioquia. El plazo de ejecución es de 15 meses. Presenta una ejecución del 90%.
- Caracterización de las dinámicas sociales y ecológicas relacionadas con el uso del agua en tres bananeras de la región de Urabá; con la Universidad de Antioquia. El plazo de ejecución es de 20 meses. Presenta una ejecución del 91%.
- Evaluación in vitro e in vivo, del efecto que tiene el material articulado pm 2.5 y pm 10 presente en el aire de Medellín - Colombia, en la respuesta inflamatoria en desarrollo con Colciencias. El plazo de ejecución es de 31 meses. Presenta una ejecución del 87%.

- Desarrollo de andamios producidos por manufactura aditiva potenciados con la incorporación de propóleos de Tame (Arauca) para regeneración ósea; con la Universidad Nacional de Colombia. El plazo de ejecución es de 12 meses. Presenta una ejecución del 75%.
- Detección y tratamiento por internet de sintomatología ansiosa y depresiva común entre estudiantes universitarias de América Latina, con el Instituto Nacional de Psiquiatría. El plazo de ejecución es de 6 meses. Presenta una ejecución del 53%.
- Mejorando las habilidades de ingeniería en un país en desarrollo. Aún no ha iniciado su ejecución.
- Hacia una Colombia sostenible e inclusiva oportunidades de negocio de ingeniería basadas en ciencia tecnología e innovación. Presenta una ejecución del 42%.

Sede Ibagué:

- Continuidad de cupos de Educación Superior en programas de formación técnica, tecnológica y profesional, en la modalidad presencial y jornada mixta para jóvenes y adultos financiados por el Departamento del Tolima durante la vigencia del 2019-2022, en desarrollo del proyecto "apoyo al talento humano con Educación Superior en el Tolima". El plazo de ejecución es de 48 meses. Presenta una ejecución del 90%.
- Aunar esfuerzos entre AGROSAVIA y la universidad para la ejecución conjunta de las actividades del proyecto denominado "implementación de un modelo de apropiación social del conocimiento para la optimización de los sistemas productivos de café, cacao, aguacate, limón y arracacha con pequeños productores del departamento del Tolima", financiado por el sistema general de regalías. Presenta una ejecución del 8.67%.

Sede Pasto:

- Otorgar apoyo económico a la entidad ejecutora en la modalidad de recuperación contingente para la financiación del proyecto "establecimiento del perfil de micro ranas circulantes para diagnóstico temprano de cáncer de mama en pacientes colombianos. Su ejecución es del 90%.
- Identificar variantes genéticas en los genes il-6 y TNFA y en sus respectivos promotores que pueden influir en la expresión y/o funcionalidad de estos genes y por lo tanto ser un factor de modulación de la respuesta inflamatoria en la población colombiana.
- Formulación de estrategias de control sostenible y resiliente frente al cambio climático. En ejecución del 70%.
- Consultoría para conocer el estado de salud de las personas venezolanas en Nariño. En ejecución del 80%.

Sede Popayán:

- Desarrollo de una estrategia de para la atención primaria de necesidades en salud mental derivadas de la emergencia causada por el covid-19 en el departamento del Cauca. Su ejecución es del 80%.

Sede Villavicencio:

- Vigilancia molecular de enfermedades transmitidas por vectores (etvs) y enfermedades emergentes en la región de la Orinoquia, con Colciencias. El plazo de ejecución es de 33 meses y tiene una ejecución del 67%.
- Identificación de determinantes de enfermedades y pronóstico del potencial de arbovirus circulantes. Su ejecución es del 67%.
- Fortalecimiento de la investigación gestión y apropiación social del conocimiento mediante la creación y puesta en marcha del observatorio de memoria patrimonio y cultura del departamento del meta. Su ejecución es del 16%.

Sede Pereira:

- Mejoramiento de las competencias en literacidad para estudiantes. Su ejecución es del 9%.

Sede Bucaramanga:

- Desarrollo, transferencia de tecnología y conocimiento para la innovación que atienda las repercusiones en salud mental derivadas de la emergencia económica, social y ecológica causada por el covid-19 en Santander- salud mental para todos. Su ejecución es del 99.4%.
 - Fortalecimiento de capacidades, conocimientos y herramientas en CTEI para el mejoramiento de la productividad en cultivos acuícolas en el departamento de Arauca. Su ejecución es del 3.44%.
 - Síntesis, evaluación in silico e in vitro de la actividad an-tiviral y modelación toxicológica de compuestos halotirosinios contra virus RNA causantes de enfermedades de importancia en salud pública en Colombia. Su ejecución es del 18.36%.
- De igual manera contiene *Otros valores recibidos para terceros* por valor de \$624.810, por concepto de insumos diplomado DCF a favor del proveedor Soluciones Odontológicas; valor pendiente de entrega a estudiantes beneficiarios del convenio Fondo de Víctimas del conflicto armado celebrado con el ICETEX.
 - Apoyo económico para participar en el concurso de infectología de la Universidad del Rosario el cuál será llevado a cabo en enero de 2023. Dicho dinero fue consignado por la Asociación Colombiana de Medicina.

NOTA 18 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Son reconocidos como otros pasivos financieros, de manera principal aquellos valores recibidos anticipadamente en los meses de noviembre y diciembre de 2022 por conceptos de matrículas y descuentos, para diferir durante el primer semestre del año 2023, registrando el ingreso para la Universidad tan pronto se reconozca la obligación adquirida con el estudiante una vez se inicie la prestación del servicio educativo (clases). Valor total \$109.717.791 y descuentos otorgados a los estudiantes sobre el valor de la matrícula por

\$2.125.337. Así como saldo por fondo pasivo social de solidaridad no ejecutado en su totalidad durante el ejercicio 2022.

La discriminación y conformación es la siguiente:

Otros pasivos no financieros	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Contratos y Convenios	\$ -	\$ 999.798
Fondos sociales	\$ 79.111	\$ 114.879
Por matrículas	\$ 107.592.454	\$ 79.244.077
Total otros pasivos no financieros	\$ 107.671.565	\$ 80.358.754

El Fondo Social de Solidaridad finalizó en \$79.111 luego de la aplicación y distribución de excedentes del ejercicio anterior por valor de \$327.368 y una utilización en el año por un total de \$347.900, en los siguientes auxilios a los empleados:

Tipo de beneficio	Valor	Nro. De beneficiados
Auxilio de lentes oftamológicos	\$ 264.380	549
Auxilio exequial	\$ 53.500	50
Auxilio de maternidad	\$ 16.020	43
Auxilio de matrimonio	\$ 14.000	27
Total	\$ 347.900	669

PASIVOS NO CORRIENTES

NOTA 19 - OBLIGACIONES FINANCIERAS – PRÉSTAMOS BANCARIOS

Su saldo corresponde a préstamos adquiridos a largo plazo por la Universidad mediante la obtención de recursos de entidades financieras. A diciembre de 2022, este rubro presenta la siguiente situación:

Entidad Financiera	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Banco Bbva	\$ 55.000.000	\$ 65.000.000
Banco Sudameris	\$ 36.600.000	\$ 36.600.000
Bancoomeva	\$ 9.132.607	\$ 12.469.403
Coopcentral	\$ 12.570.626	\$ 15.474.882
Bancolombia	\$ 20.535.763	\$ 31.320.661
Banco Popular	\$ 505.556	\$ 2.072.222
Intereses créditos	\$ 1.524.301	\$ 719.183
Total Obligaciones Financieras	\$ 135.868.853	\$ 163.656.351

Durante el año 2022 se realizaron pagos a capital e intereses por préstamos de largo plazo por un total de \$42.986.843. No hubo créditos nuevos.

Entidad Financiera	Abono a capital	Abono de intereses
Banco coomeva	\$ 3.336.795	\$ 1.227.732
Banco cooperativo coopcentral	\$ 2.904.255	\$ 1.175.241
Banco GNB sudameris	\$ -	\$ 3.359.250
Banco popular	\$ 1.566.667	\$ 103.137
Banco BBVA	\$ 10.000.000	\$ 5.966.184
Bancolombia	\$ 10.784.898	\$ 2.562.683
Total pago Obligaciones Financieras	\$ 28.592.616	\$ 14.394.227

NOTA 20 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR DE LARGO PLAZO

Comprende aquellas deudas cuyo valor es de \$1.822.947 por concepto de los contratos de arrendamiento financiero de equipos de cómputo, comunicación y video proyectores, que se tienen con las empresas HP Financial Services Colombia y C&S Tecnología que superan el año.

NOTA 21 - OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Se conforma por los saldos a favor de estudiantes pendientes de devolución a 31 de diciembre de 2022, que al corte de 2022 superan los dos años de su generación y que a la fecha no han sido reclamados, los mismos ascienden a \$10.776.564.

NOTA 22 – PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios post-empleo: planes de aportaciones definidas. Reconocimiento y medición (Riesgo pensional trasladado a un tercero).

Al cierre de 2022 la Universidad no reconoce provisión por este concepto.

Otros beneficios a largo plazo para los empleados (Quinquenios). La Universidad reconoce como un pasivo a largo plazo, otros beneficios otorgados por concepto de auxilio de antigüedad (quinquenio) para aquellos trabajadores activos pertenecientes a la convención colectiva SINTUCOOC, el cual constituye salario por los años de servicio que estos cumplan en la institución de acuerdo con la siguiente tabla:

Tiempo	Días de Quinquenio
5 Años	30
10 años	45
15 años	60
20 años	75
25 años	100
30 años	115
35 años	130

Al cierre del año 2022 se tiene un saldo de \$86.293 por provisión de beneficios a largo plazo correspondiente a seis (06) empleados con derecho a beneficios de quinquenio. Se realizó actualización por valor de \$66.255.

NOTA 23 – PROVISION POR DESMANTELAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

Teniendo en cuenta que por norma general (Código Civil) es obligación del arrendatario restituir el inmueble en el estado en que lo recibió, salvo el deterioro normal, la Universidad, en principio, tendría la obligación de “desmantelar”, siempre que se hayan hecho reformas no autorizadas en los inmuebles que se tomaron en arrendamiento, salvo que el arrendador haya autorizado expresamente las reformas y haya accedido a no retirar las intervenciones o adecuaciones realizadas una vez se entregue el inmueble.

Con base al levantamiento de la información de los contratos de bienes inmuebles tomados en arrendamiento, se efectuó la depuración determinando los inmuebles en los cuáles se han realizado reformas o modificaciones (sin autorización escrita) a fin de establecer la provisión por desmantelamiento, arrojando como resultado intervenciones en varios de los inmuebles que luego de los cálculos intervenidos por m2 realizada por la Dirección Nacional de Infraestructura en todas las sedes, determinó una provisión por valor de \$1.699.304. Para el periodo 2022, no hubo información por parte de Infraestructura Física de la Universidad que cumpliera con las anteriores condiciones, a fin de reconocer e incrementar la provisión por desmantelamiento de bienes inmuebles, sin embargo, al cierre de 2022 se han aplicado \$58.414 con cargo a dicha provisión para el pago de adecuaciones y reparaciones que se realizaron a inmuebles ubicados en Neiva, Quibdó y Cali que, de acuerdo con las condiciones del contrato, debían devolverse en el estado inicial en que se entregaron.

Para el año 2022, se realizaron adecuaciones y reparaciones a inmueble ubicado en Neiva, que, de acuerdo con las condiciones del contrato, debían devolverse en el estado inicial en que se entregaron. Esa intervención tuvo un valor de \$12.341.

La entrega del inmueble de Sede Norte en la sede Cali obedeció al hecho de que el inmueble por su condición de infraestructura no era idóneo para el funcionamiento de programas de pregrado o posgrado en lo requerido para el proceso de acreditación, adicional al elevado costo que implicaba mantenerlo incluido su canon de arrendamiento. La adecuación a su estado original tuvo un costo de \$16.852.

Quibdó, ejecución de acta compromiso producto de la adecuación del inmueble a condiciones iniciales por finalización de contrato (valores estimados de adecuaciones requeridas para la entrega del inmueble al proveedor según acuerdo), por \$29.221.

NOTA 24 – PROVISIONES Y PASIVOS ESTIMADOS

Este rubro al cierre del año 2022 comprende el estimado de las obligaciones por procesos en contra de la Universidad, los cuales ascienden a \$52.624.914 por concepto de:

Provisión y pasivos estimados	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Otras indemnizaciones	\$ 981.804	\$ 81.804
Demandas laborales	\$ 41.363.161	\$ 41.575.600
Procesos judiciales corporación clínica	\$ 8.465.930	\$ 8.465.930
Convenio docencia servicio	\$ 1.165.111	\$ 1.060.600
Concesiones corporación clínica	\$ 648.908	
Total Patrimonio	\$ 52.624.914	\$ 51.183.934

- \$981.804 para posibles Indemnizaciones de personal, estudio de riesgo Gestión Humana Nacional 2022.
- Sesenta y dos (62) demandas laborales y civiles por \$41.363.161 causados con el fin de cubrir procesos jurídicos en contra de la Universidad y que cuentan con una probabilidad de fallo adverso. De esta manera se cubren todos los procesos jurídicos de la Universidad los cuales fueron validados en detalle por el área Jurídica.

El cálculo del valor provisionado se estima mediante una objetivación realizada por la sección Jurídica de la Universidad, a las cuantías esperadas por parte de los demandantes, basado en el hecho generador de la demanda, anteriores sentencias tanto al interior de la Universidad donde se marcan precedentes, así como jurisprudencia emitida y con base en ello, se envía informe para su reconocimiento contable en el que se indica el estado actual del proceso y la probabilidad de fallo adverso, donde estiman que todo proceso tendrá una probabilidad importante de fallo en contra.

Actualmente el mayor riesgo lo ocupa el proceso donde hemos sido demandados por la señora Marina Robayo de López, en la ciudad de Villavicencio, el cual pretende el pago de perjuicios ocasionados al inmueble de su propiedad y la vigencia del contrato de arrendamiento suscrito con la Universidad.

En primera instancia, en el año 2014, se profiere fallo desfavorable a los intereses de la Universidad, por una cuantía aproximada a los 28.000 millones de pesos, por concepto de lucro cesante, daño emergente y costas procesales.

Mediante auto del veintitrés (23) de octubre de 2015, el despacho ordenó, como medida cautelar, la constitución de una caución real, por valor de \$ 27.423'666.000 la cual fue respaldada en varios inmuebles, en distintas ciudades.

La Universidad propuso y sustentó el respectivo recurso de apelación ante el Tribunal superior de Villavicencio, recurso que por descongestión de los despachos judiciales correspondió resolver al Tribunal Superior de Tunja, el cual, mediante fallo de diciembre de 2020 resuelve:

“PRIMERO: REVOCAR los literales segundo y tercero de la sentencia de fecha once (11) de junio de dos mil catorce (2014), declarando que el contrato de arrendamiento suscrito entre la señora **MARINA ROBAYO DE LOPEZ**, como arrendadora y la **UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA**, como arrendataria sobre el inmueble ubicado en la calle 23 No. 33.42, barrio San Francisco de Villavicencio, vía Puerto López se debe entender por terminado en la fecha **30 de junio de 2005**, por lo edificado en precedencia. En consecuencia, declarar la prosperidad de las excepciones de mérito propuestas por la parte demandada y denominadas terminación de la relación contractual entre arrendador y arrendatario, contrato no cumplido y parcialmente, la denominada como improcedencia del monto pretendido como perjuicios y los hechos que resulten legalmente probados y los demás medios probatorios que surjan.

SEGUNDO: REVOCAR los ordinales **CUARTO, QUINTO, SEXTO Y SEPTIMO** de la providencia antes mencionada, en el entendido DECLARAR la existencia de responsabilidad civil contractual a cargo de la **UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA** y a favor de **MARINA ROBAYO DE LOPEZ**, durante la vigencia del contrato, por lo que a título indemnizatorio corresponde CONDENAR a la **UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA** a pagar a favor de la demandante **MARINA ROBAYO DE LOPEZ**, la suma de **DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS DIECIOCHO MIL CIENTO SETENTA Y CINCO PESOS, CON OCHO CENTAVOS \$262818175,8**, por concepto de daño emergente. Dicha suma debe ser indexada en su oportunidad. No se condena al pago de lucro cesante y daño moral, por lo expuesto en precedencia.

TERCERO: CONFIRMAR el literal noveno de la sentencia en comento, que negó las pretensiones principales de la demanda acumulada.

CUARTO: REVOCAR el literal décimo primero de la sentencia de once (11) de junio de dos mil catorce (2014), en el entendido de no tener por litisconsorte de la demandante a los señores **OVIDIO LOPEZ ROBAYO, MARIA PATRICIA LÓPEZ ROBAYO Y MARIA ROCIO ESPERANZA LÓPEZ DE ROBAYO**, por lo motivado en precedencia.

QUINTO: CONFIRMAR en todo lo demás la sentencia apelada.

SEXTO: CONDENAR en costas parcialmente de esta instancia a la parte apelante, correspondiente al 30%. Fíjese las agencias en derecho en dos salarios mínimos mensuales legales vigentes.

SEPTIMO: En su oportunidad devolver el expediente al Tribunal Superior de Villavicencio para lo pertinente”.

En cumplimiento de lo resuelto en el numeral segundo de la referida sentencia, la Universidad consigna a órdenes del despacho de origen la suma indexada que asciende a \$486.787.000

La Sala, en alguno de sus apartes señaló que “es un hecho cierto que el contrato termino desde el 30 de junio de 2005, memorando lo dicho en el pacto negocial, lo acaecido en la diligencia de entrega y en la voluntad del arrendatario de no persistir en el negocio, fundado en la normatividad y en el contrato, y en esa línea no podía el funcionario judicial de primer grado señalar la continuidad del mismo, apoyado en la pretensión subsidiaria escrita al reformar la demanda, como tampoco bajo el argumento de que además del preaviso se requería la entrega en las condiciones en que se recibió los inmuebles, ya que ello no hace parte ni de la cláusula decima segunda del contrato ya enunciado, ni de los supuestos normativos de que trata el artículo 2008 del CC, de cara a un escenario, donde la señora ROBAYO, como se lee desde la comunicación del 12 de julio de 2005 (pese a no comparecer el día señalado para la entrega), no se opone a la terminación del contrato en tanto manifiesta únicamente, que recibirá el bien en las condiciones que lo entregó. Entonces, lleva a colegir, que la demandante al no cuestionar la terminación del contrato, en principio tampoco lo hace frente al día a recibir, solo que lo sujeta a que se le entregue como a su vez ella lo hizo, según se ha dicho en varias oportunidades.

Bajo ese norte, es claro que la cosa estaba en condiciones normales para su entrega salvo los deterioros ocasionados por el uso y goce legítimos derivados del contrato, en los términos del artículo 2005 del CC y a contrario no puede predicarse que pereció en poder del arrendatario, según el artículo 2008 de la misma obra, teniendo presente que como quiera que la actora o la reclamante no asistió al acto de devolución de lo arrendado, estando obligada a ello, según ya se explicitó, los daños que haya podido sufrir el bien raíz por las causas ya señaladas son imputables a ella y su desidia, omisión en el incumplimiento de sus obligaciones contractuales y el abandono del bien, son de su responsabilidad, no pudiendo trasladar su propia culpa a su contraparte; por lo que no se abre paso el reclamo por los presuntos daños acaecidos luego de la terminación de la relación contractual”.

En el momento se surte el recurso extraordinario de casación, propuesto y sustentado por el apoderado de la Señora Marina Robayo de López, frente al cual la Universidad ya ha presentado igualmente su oposición, encontrándose a despacho para resolver de fondo.

- Por otro lado, se calculó provisión por procesos judiciales adelantados en gestiones realizadas por la Corporación Clínica Universidad Cooperativa de Colombia, en fechas en que la Universidad tenía su participación mayoritaria, de forma previa a la venta del inmueble y negociación con nuevos adquirentes. En ese sentido, los procesos generados de manera previa a esa venta y traslado de la participación en la Clínica, le correspondería atenderlos a la Universidad y como los procesos de esta índole (en área de la salud), tienen una vigencia de diez (10) años para reclamación, se cuenta con una provisión de \$8.465.930 calculada con

base en las pretensiones objetivizadas en su cuantía, para aquellos procesos que hoy en día se tienen instaurados.

- Teniendo en cuenta que durante el año 2022 y anteriores, a la Universidad diferentes clínicas y hospitales le prestaron servicios en entidades de salud para que los estudiantes realicen sus prácticas académicas, pero que al 31 de diciembre aún no han sido facturados por dichas entidades, se procedió a registrar una provisión por valor de \$614.725.706.

La misma se calculó con base en los convenios de docencia servicio que acordó la Universidad con las entidades de salud y que son manejados por la Dirección de Docencia Servicio, donde verifica cuales han sido aplicados y cuales se encuentran pendientes al cierre del ejercicio.

- Se Calculó la provisión por concesiones a la Corporación Clínica, \$648.908, OTRO SÍ No. 05 AL ACUERDO PRIVADO DE ENTENDIMIENTO2, Sanción impuesta por el SENA, Reconocimiento por aportes no realizados a ARL y AFP, en los períodos 2011-2014, Reconocimiento de deuda con Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio, Pasivo Vacacional.

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

La Universidad reconoce los ingresos en el Estado de Resultados cuando:

- Ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos.
- El importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

INGRESOS OPERACIONALES

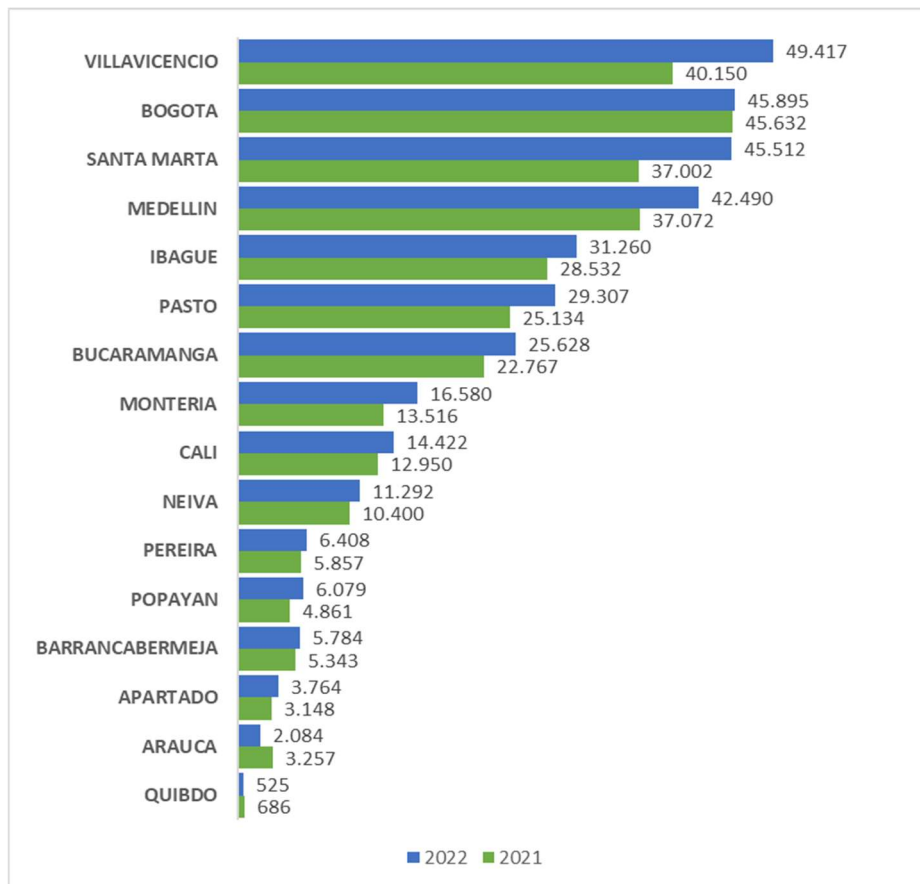
Para la Norma Internacional de Información Financiera todos los ingresos percibidos en el desarrollo del negocio son considerados ingresos operacionales. Para el presente estado financiero no se clasifican ingresos no operacionales, sin embargo, se realizan dos clasificaciones de ingresos dentro del marco de Ingresos Operacionales así:

Ingresos por Prestación de Bienes y Servicios

Otros Ingresos

NOTA 25 - INGRESOS POR PRESTACION DE BIENES Y SERVICIOS

Para este período registramos con cargo a este rubro la suma de \$340.987.186 por todos aquellos ingresos obtenidos por concepto de prestación de bienes y servicios que forman parte del desarrollo del objeto social de la Universidad. Su participación por campus es el siguiente:



Enseñanza

Las actividades relacionadas con la enseñanza generaron un ingreso total a diciembre 31 de 2022 de \$325.201.902. Estas actividades, incluyen matrículas de pregrado por valor de \$287.994.782, posgrado \$21.188.011, maestría \$5.091.436, tecnológicos \$305.223. También se reconocen inscripciones, exámenes, cursos, modalidades de grado, certificados y derechos de grado por un valor de \$10.622.450.

Los ingresos provenientes de matrículas representan el 97% del total de ingresos de enseñanza y se produjo un aumento del 1.2% respecto de los ingresos por matrículas obtenidos el año anterior.

En el año 2022, la Universidad Cooperativa de Colombia consolida su oferta académica, así: ciento veintisiete programas de posgrados, ciento catorce programas de pregrado y ciento cincuenta y tres programas de ETDH.

Ingresos por enseñanza	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Derechos de inscripción	\$ 526.784	\$ 7.196
Exámenes	\$ 855.845	\$ 762.136
Matriculas	\$ 313.184.821	\$ 306.036.284
Cursos	\$ 2.148.120	\$ 2.529.567
Modalidades de grado	\$ 878.129	\$ 1.040.099
Recargo matriculas	\$ 1.394.631	\$ 2.885
Otros ingresos academicos	\$ 246.517	\$ 132.502
Certificados (Estudio)	\$ 903.499	\$ 761.081
Valor derechos grado	\$ 5.063.555	\$ 4.124.679
TOTAL	\$ 325.201.902	\$ 315.396.429

Actividades conexas

Se incluyen actividades de educación no formal, tales como venta de libros, revistas y textos, seminarios, congresos, conferencias, cursos, modalidades de grado, actividades de bienestar y de investigación, servicios empresariales de psicología, medicina, veterinarios y odontológicos, actividades de formación continua, alquileres de aulas, espacios, contratos de asesoría y consultoría.

A diciembre de 2022 ascienden a \$19.254.032 mostrando un aumento por valor de \$5.603.981 equivalente a un 41.05 % respecto del año 2021 periodo para el que finalizaba en \$13.650.051.

Ingresos por actividades conexas	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Venta de libros, revistas y textos	\$ 29.664	\$ 6.115
Cursos	\$ 224	\$ -
ETDH	\$ 398.217	\$ 476.605
Modalidades de grado	\$ 1.489.070	\$ 1.835.691
Publicaciones - Bienestar e Investigación	\$ 13.584	\$ -
Servicios empresariales	\$ 4.834.363	\$ 2.683.808
Formacion continua	\$ 10.739.297	\$ 8.119.962
Servicios de alquiler	\$ 458.444	\$ 146.331
Contratos - Licitaciones y Concursos	\$ 236.096	\$ 43.000
Servicios por practicas formativas	\$ 348.063	\$ 194.819
Organización y ejecución de eventos	\$ 707.010	\$ 143.720
TOTAL	\$ 19.254.032	\$ 13.650.051

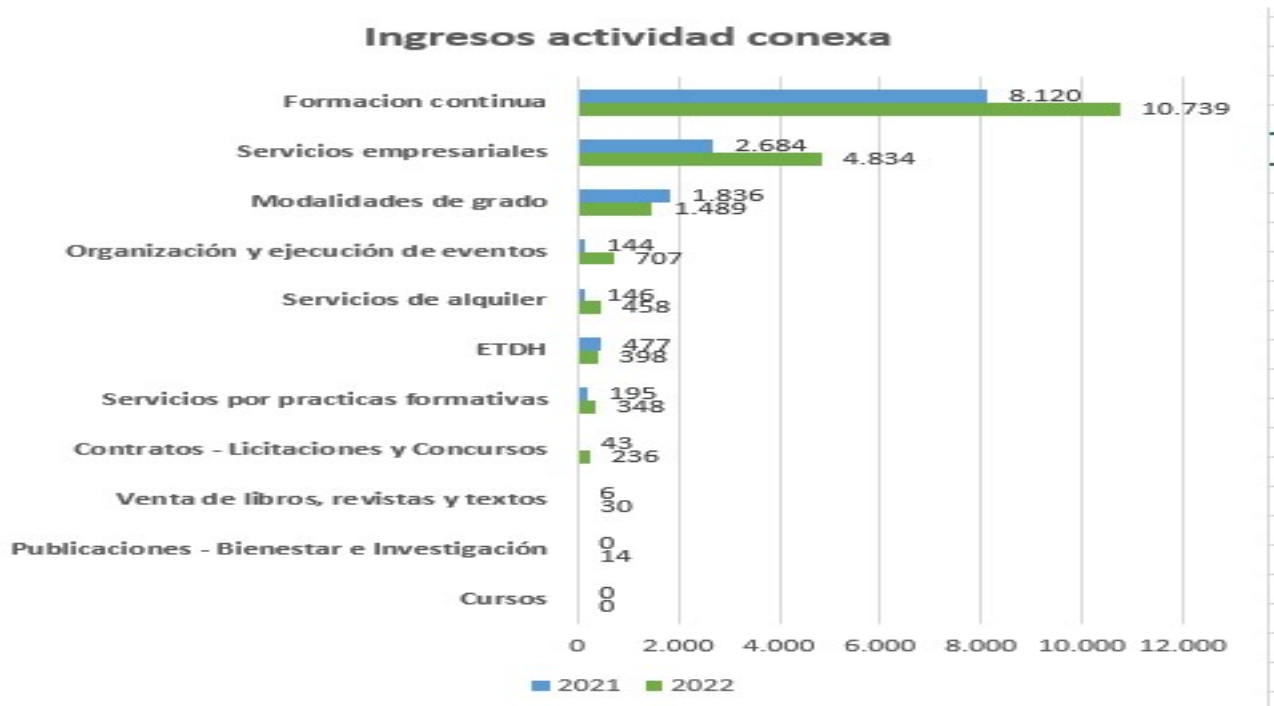
En el año 2022, la Universidad en el Marco de los aprendizaje a lo largo de toda la vida acompaña y lidera la transformación de la Formación para el Trabajo y el Desarrollo Humano propuesto por el Ministerio de Trabajo, presentándose como oferentes del Subsistema de Formación para el Trabajo dentro del direccionamiento académico del Sistema Nacional de Cualificación (SNC), enfrentar este gran reto de país es consolidar

nuestro compromiso de promover la movilidad educativa y formativa a través de la articulación que posibilita el “Sistema Educativo y de Formación, el cual está contenido el Marco Nacional de Cualificaciones que es el instrumento y herramienta que permite al Gobierno Nacional, a las Instituciones de Educación, al gremio empresarial y la Sociedad Civil la oportunidad de sistematizar, unificar y estandarizar la ruta de normalización de competencias, la certificación y la convalidación de acuerdo a los procesos formativos y de saberes” (CIPET, 2022).

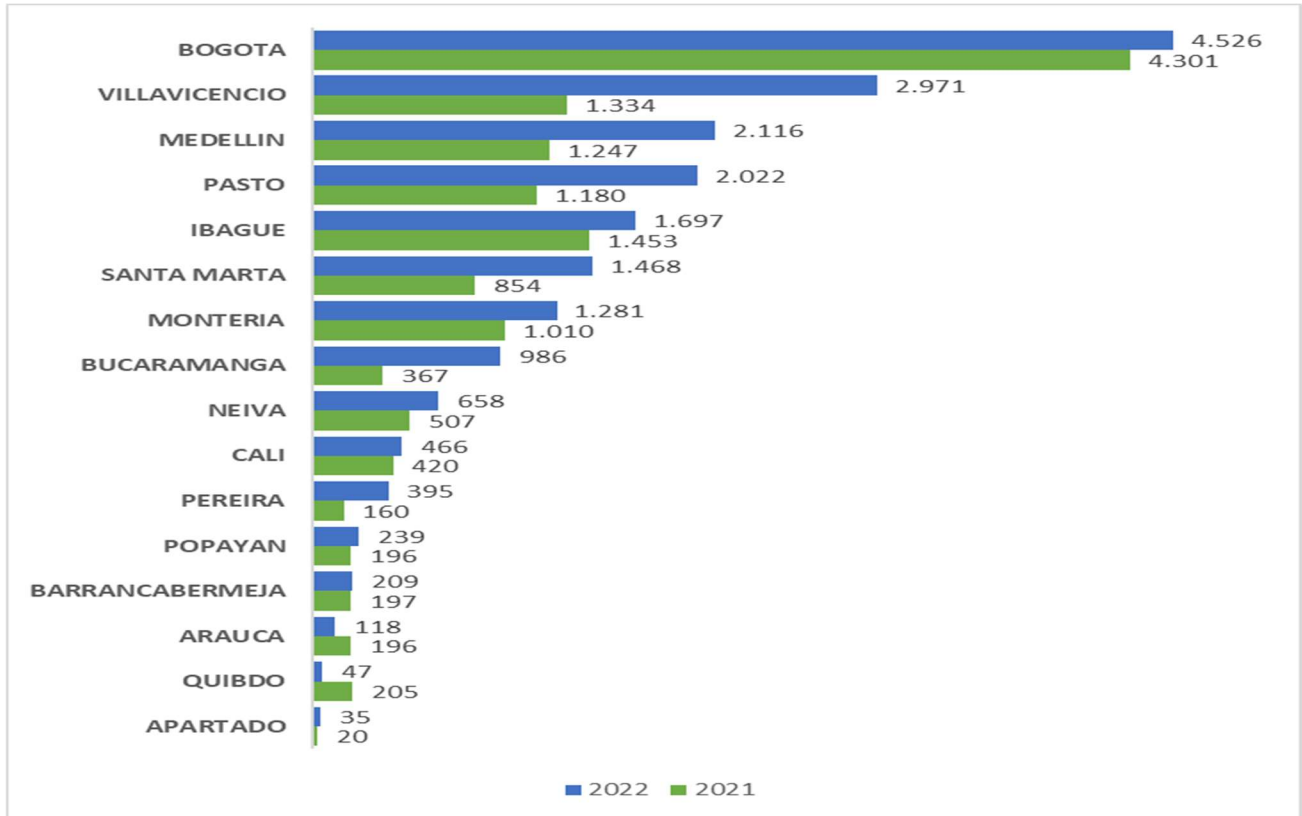
De este modo, se pretende impactar de manera directa el desarrollo social y productivo del país a partir de una oferta que incluya los programas de Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano y programas pertenecientes al subsistema de Formación para el Trabajo con el fin de propiciar a nuestros estudiantes la oportunidad de acceder dentro de su proyecto de vida a la movilidad educativa y/o formativa.

Otro de los aspectos que produjo el incremento en las actividades de extensión (ETDH), fue el enfoque en la atención a comunidades en condición de vulnerabilidad, atendiendo las necesidades de estas a partir de procesos planificados en lo académico que facilitaron el acceso de estos espacios que tenían como fin el fortalecimiento de las competencias y habilidades para la vida desde un enfoque de educación inclusiva.

En el año 2022, se apertura nueve programas de los cuales, cuatro, cuentan el apoyo de aliados estratégicos que facilitaron el acceso de la población de su interés.



En el siguiente gráfico se visualiza la participación por cada uno de los campus:

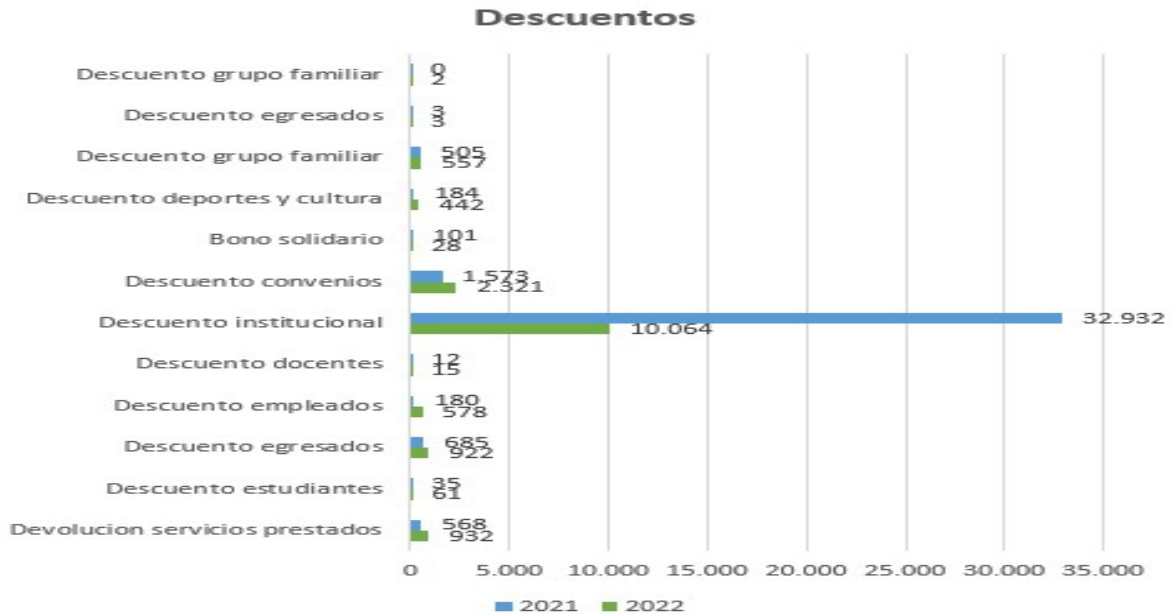


Recuperación – Deterioro

Valores recuperados por concepto del reintegro de provisiones por deudores de prestación de servicios. Al mes de diciembre se obtiene un total de \$1.565.125.

Devoluciones y descuentos

Para el año 2022 por valor de \$-15.925.399, frente al año 2021 por \$-36.778.338, es producto de la medida tomada por la Universidad para evitar la deserción estudiantil durante el año 2021 en dónde se otorgó beneficios (descuentos) por valor de \$32.932 correspondiente al 10% otorgado como descuento denominado “descuento institucional COVID19” sobre el valor de la matrícula de pregrado y posgrado, sobre cursos vacacionales, dirigidos y exámenes preparatorios. Para el año 2022, se otorgaron descuentos por concepto de egresados, empleados, convenios empresariales, grupo familiar de sus empleados, comunidades indígenas, por encontrarse en ciudades en donde el nivel económico de su población es bajo, por participar en actividades de investigación, deportivas y culturales, por pronto pago; todas estos estipulados mediante normatividad de descuentos.

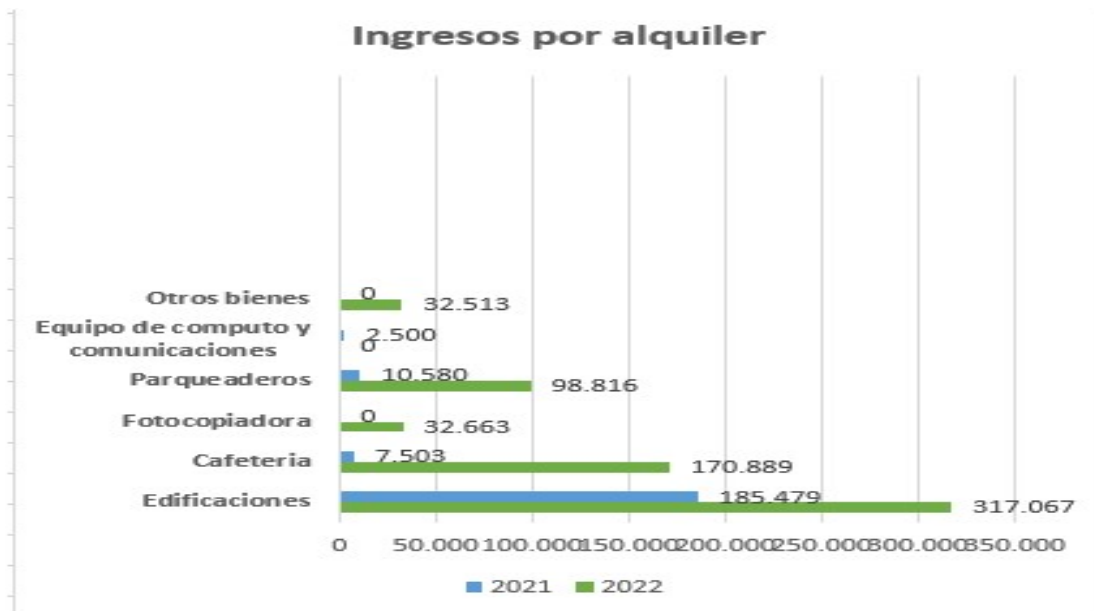


Por concepto de devolución de matrículas reconocidas en periodos anteriores se registra un total de \$932.193.

Dentro de las principales causas de la deserción, se encuentra como uno de los principales factores de riesgo lo económico; razón por la cual la Universidad gestiona a nivel interno y externo recursos que favorecen el acceso, la permanencia y la graduación en el tiempo curricular definido por el programa académico.

Actividades Inmobiliarias y de Alquiler

Por actividades inmobiliarias y de alquiler se obtuvieron \$651.949 discriminados así:



Valoración de Inversiones

Representa el valor de los ingresos obtenidos por concepto de rendimientos financieros provenientes de inversiones y/o recursos que se tienen en las diferentes entidades financieras como Banco Sudameris, Fiducia Coomeva, Alianza Fiduciaria, Fiduciaria Central, Banco Popular, Fiduciaria Bogotá, Fiduciaria Bancolombia, así como los rendimientos financieros por intereses generados por depósitos a la vista en fondo de liquidez que se tiene con el Banco BBVA por un total de \$1.517.156.

Igualmente se generaron rendimientos por depósitos en cuentas de ahorro con Bancos y Entidades Cooperativas \$2.497.826. A su vez, se registran intereses cobrados a los empleados por préstamos otorgados para compra y mejora de vivienda.

Pero el rubro más representativo corresponde a los intereses causados y cobrados al grupo inversor adquirente del inmueble Corporación Clínica en la ciudad de Villavicencio a un plazo de 6 años. Para el periodo 2022 por este concepto se reconocen ingresos por \$3.796.106.

Recuperaciones

Retorno por servicio de administración y recaudo de la póliza de accidentes con seguros de vida del Estado y reinversión del programa de seguros de la Universidad para la vigencia 2021 – 2022 \$201.472; descuentos por pronto pago \$5.389; reconocimiento por parte de aseguradoras por siniestros o daños causados en activos fijos \$163.534.

Diversos

Ingresos percibidos por diversos conceptos tales como:

- Gastos administrativos cobrados por devolución de matrículas.
- Reintegro por cobro afiliación a seguridad social (ARL) del personal por prestación de servicios.
- Reintegro de licencias e incapacidades de EPS durante el año 2022.
- Reintegro por parte de ex - docentes, por causa de incumplimiento a cláusula de permanencia en el otorgamiento de auxilios educativos para maestría y doctorado.
- Reintegro realizado por empleados por curso de inglés DEXWEY, curso corto y diplomado.
- Reintegro generado por mayor valor provisionado respecto del valor pagado por demandas laborales.
- Reintegro de servicios públicos de las cafeterías e inmuebles arrendados. (Bucaramanga, Medellín, Villavicencio, Cali, Montería).
- Premio ganado en convocatoria del Ministerio de Educación denominada “Encuentro regional de música colombiana y VI concurso interuniversitario de la canción Ibagué le canta a Colombia”.
- Aportes gubernamentales por pertenecer al Convenio Especial de Cooperación No. 80740-830-2020 celebrado entre fiduciaria La Previsora SA, Fondo Francisco José de Caldas, Consortia SAS y la Asociación Colombiana de Universidades – ASCUN.
- Recurso económico entregado por la COOPERATIVA MULTIACTIVA COMUNA para patrocinar el evento de investigación Rymel Serrano.
- Eventos de proyección social (cabalgata y feria canina) en la ciudad de Neiva y Villavicencio.

COSTOS Y GASTOS

Surgen de la actividad ordinaria e implican la salida o disminución del valor de los activos o el incremento de los pasivos.

La Universidad reconoce los gastos en el Estado de Resultados cuando:

- Ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos.
- Exista un desembolso que no tenga beneficios económicos futuros.
- Se incurre en un pasivo sin reconocer un activo correlacionado.
- Surge un pasivo derivado de la garantía de un producto.
- El importe del gasto puede medirse con fiabilidad. (en general será costo histórico)
- Existe una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. (Correlación)
- La correlación se puede presentar en varios períodos, como es el caso de las depreciaciones y amortizaciones de las propiedades, planta y equipo, las patentes y las marcas.

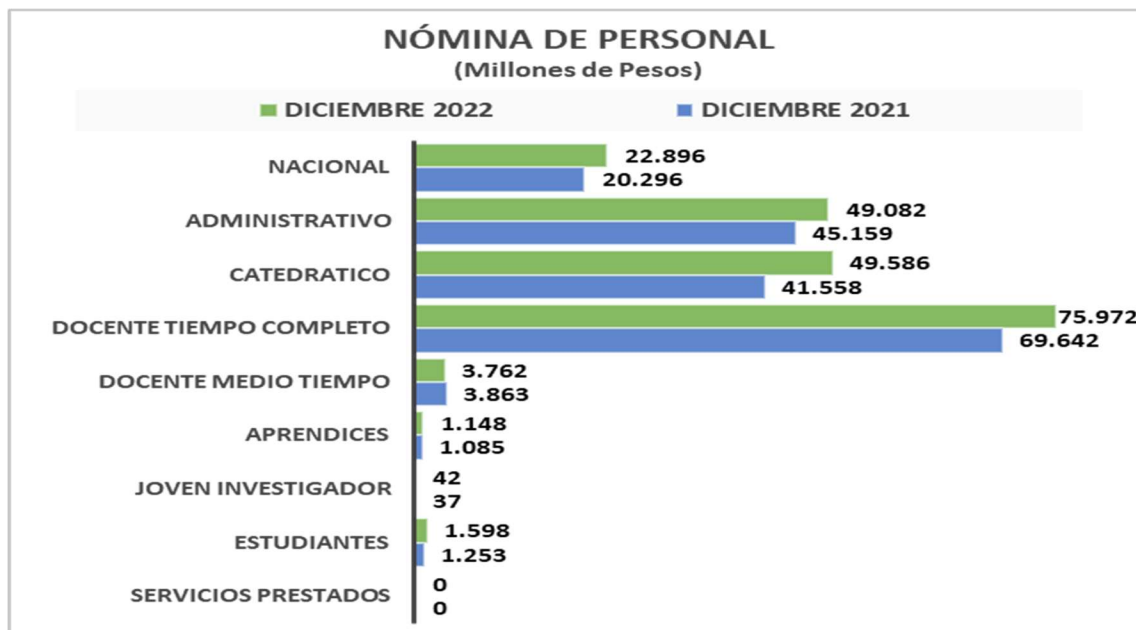
Así como para Norma Internacional todos los ingresos percibidos en el desarrollo del negocio son considerados ingresos operacionales, de igual forma los gastos generados por la misma son considerados como operacionales, no obstante, la Universidad para sus estados financieros clasifica sus gastos dentro del marco de Gastos Operacionales así:

Costos por Servicios Académicos
 Gastos de Operación
 Otros Gastos

NOTA 26 – COSTOS POR SERVICIOS ACADEMICOS

Para el presente ejercicio la Universidad clasifica como parte del costo por la prestación del servicio, aquellos gastos asociados en forma directa a la generación del ingreso operacional y cumplimiento de su objeto social.

Allí encontramos los valores cancelados por concepto de gastos de personal a docentes catedráticos, docentes de medio tiempo y tiempo completo vinculados en forma directa a la Universidad, así como, los costos de personal cancelado a jóvenes investigadores y pago de ARL del personal estudiantil que realiza las prácticas académicas (decreto 055 de 2015) y salud y ARL de los estudiantes de posgrados de odontología. De igual forma, se incluye como costo académico el valor por concepto de honorarios académicos contratados para la prestación de servicios de aquel personal no vinculado en forma directa a la Universidad mediante contratos de trabajo fijo o indefinido, y que en gran proporción presta sus servicios en programas de posgrado y formación continua.



El total de costos por servicios académicos asciende a \$137.417.296 representando el 40.3% de los ingresos por prestación de bienes y servicios de la Universidad.

Por el personal vinculado con la Universidad, así como sus estudiantes se obtiene un costo de \$130.960.131 y por honorarios la suma de \$6.457.165. Consecuente con el incremento en los ingresos por actividades conexas, se presenta incremento en el costo por honorarios de servicios académicos y derivados de contratos y convenios, dado que se contrató más personal para la ejecución de estos.

Los mismos se detallan así:

Costos por servicios académicos	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Catedratico	\$ 49.585.742	\$ 41.558.072
Docente tiempo completo	\$ 75.971.802	\$ 69.642.058
Docente medio tiempo	\$ 3.761.895	\$ 3.862.806
Joven investigador	\$ 42.367	\$ 36.960
Estudiantes	\$ 1.598.325	\$ 1.252.762
Prestacion de servicios	\$ 4.674.198	\$ 2.806.163
Por contratos y convenios	\$ 1.782.967	\$ 1.407.071
TOTAL	\$ 137.417.296	\$ 120.565.893

NOTA 27 - GASTOS DE OPERACIÓN

En este rubro se registran aquellos gastos administrativos incurridos para el normal funcionamiento de la Universidad, en el desarrollo y cumplimiento de su objeto social.

Al cierre del año 2022 ascendieron a \$174.642.147, mostrando un incremento del 17.52% respecto del año anterior. Los mismos se conforman por:

Gastos de Personal

El gasto más representativo dentro de los gastos operativos es el de Personal como consecuencia de la remuneración causada a favor de los empleados administrativos como retribución a la prestación de sus servicios. Los mismos ascendieron a \$73.126.254. Representan el 42% del total de gastos operativos.

Gastos de personal	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Nacional	\$ 22.895.733	\$ 20.296.138
Administrativo	\$ 49.082.497	\$ 45.159.229
Aprendices	\$ 1.148.024	\$ 1.085.063
Servicios prestados	\$ -	\$ 198

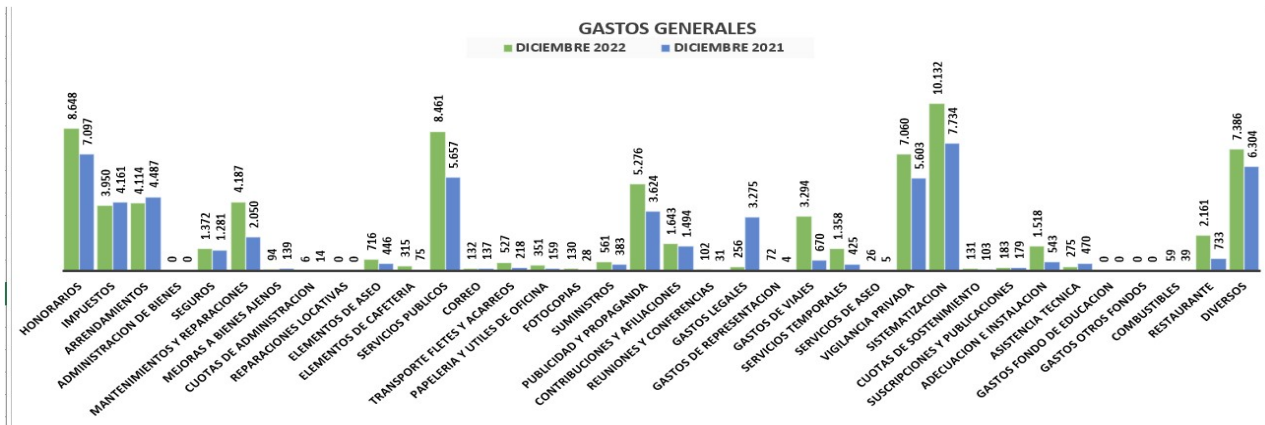
Gastos Generales

Hace referencia a todas aquellas erogaciones efectuadas e incurridas por parte de la Universidad para apoyar el funcionamiento de la institución y el desarrollo de su objeto

social. Al cierre del año finalizaron en \$68.037.885 representando el 39 % del total de gastos operativos.

El incremento con relación al año anterior por valor de \$14.638.642, equivale al 27.41%, obedece a que, la Universidad Cooperativa de Colombia llevó todas sus actividades académicas y administrativas de forma presencial.

En la siguiente gráfica podemos observar el comportamiento de los principales gastos:



Este incremento materializa de manera económica el avance permanentemente hacia la excelencia y la acreditación institucional en la que se encuentra la Universidad y que para responder a ello realiza actividades en pro del fortalecimiento de sus relaciones en el país y en el mundo y mejora su infraestructura física y tecnológica, innova en los procesos académicos y de los programas de la siguiente manera:

- Apoyo económico a los estudiantes para movilidad internacional, misiones académicas y participación en convocatorias de procesos investigativos, teniendo la oportunidad de descubrir el mundo a partir de vivir la cultura, enfrentarse a nuevos escenarios, vivir experiencias nuevas que los ayudan a crecer tanto personal como profesionalmente, se convierte en uno de los retos del proceso de formación desde un enfoque global. Durante el 2022 se adjudican 107 becas, para un total de \$ 481.500.
- A través de la ejecución del mejoramiento y mantenimiento de las edificaciones y equipos de laboratorios, equipos, muebles permitiendo así avanzar a la acreditación y renovación de los registros calificados de los programas. El incremento fue del 112 % respecto del año 2021.
- Estrategias publicitarias en radio, prensa y televisión para promoción de los programas académicos y de investigación; medición y evaluación cuantitativa y cualitativa del trabajo de relaciones públicas. De manera que la Universidad pueda ver de modo tangible su inversión y el alcance de sus estrategias de comunicación, sus mensajes claves, sus planes de acciones y todo aquello que comunica, así

como identificar las debilidades y las fortalezas en las estrategias de comunicación, relaciones públicas, y la marca.

- La confiabilidad sigue siendo el objetivo primordial para la Universidad, en lo relacionado con los servicios en línea y plataformas tecnológicas. A fin de obtener un servicio más confiable y con capacidad de recuperación, la universidad realizó inversiones en administración y soporte plataforma antivirus, licencias service desk, hosting de servidores; Soporte y servicio de sistematización en la nube – TEAMS; primera etapa de rediseño e implementación portal web institucional; implementación. Mantenimiento y Soporte de los equipos gestionados y de esta manera contar con sistema centralizado de seguridad de la información para monitorear los inventarios y la seguridad de la información con el control centralizado de todas las sedes a nivel nacional; Hosting de campus, HCM, ERP, data center servidores, hyperion y gestión de identidades; implementación y soporte de la plataforma u-booking y u-planner.
- La Universidad en el año 2022, gestiona las condiciones de calidad de todos los escenarios externos de practica formativa en salud, que entre otros comprenden los lineamientos, protocolos y rúbricas de evaluación para el desarrollo de las actividades docente asistenciales, de acuerdo con normativas ministeriales, lineamientos Institucionales y recomendaciones de ASCOFAPSI, ASCOFAME, ACOFAEN y ACFO, garantizando la comunicación regular y eficiente, el apoyo, seguimiento y supervisión a los estudiantes que desempeñan sus labores asistenciales en los escenarios de práctica clínica en clínicas, hospitales y centros de salud.

Específicamente para los escenarios de práctica propios de Psicología, la Universidad diseña el nuevo modelo de práctica clínica y lo socializa con la Comisión Intersectorial de Formación del Talento Humano en Salud, en visitas de verificación para los conceptos de favorabilidad de cuatro consultorios psicológicos de la Universidad en los campus de Bucaramanga, Bogotá, Pereira, Santa Marta. Estos se implementarán a partir del año 2023.

**RELACIÓN GASTOS GENERALES DE MAYOR A MENOR
COMPARATIVOS A DICIEMBRE 2022-2021**

En miles de pesos

DETALLE DE GASTOS GENERALES	2.022	2.021	VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN %
Sistematización	10.131.793	7.734.095	2.397.698	31,00%
Servicios publicos	8.460.615	5.656.841	2.803.774	49,56%
Diversos	7.386.049	6.304.200	1.081.849	17,16%
Vigilancia privada	7.060.462	5.603.433	1.457.030	26,00%
Publicidad y propaganda	5.276.166	3.624.168	1.651.998	45,58%
Mantenimientos y reparaciones	4.186.792	2.050.442	2.136.351	104,19%
Arrendamientos	4.114.272	4.486.802	-372.530	-8,30%
Impuestos	3.950.013	4.160.692	-210.679	-5,06%
Gastos de viajes	3.294.127	669.793	2.624.334	391,81%
Honorarios	2.190.396	2.883.619	-693.222	-24,04%
Restaurante	2.161.295	732.649	1.428.646	195,00%
Contribuciones y afiliaciones	1.643.142	1.493.931	149.211	9,99%
Adecuacion e instalacion	1.517.775	542.686	975.089	179,68%
Seguros	1.371.686	1.281.344	90.341	7,05%
Servicios temporales	1.357.544	425.433	932.110	219,10%
Elementos de aseo	716.052	445.685	270.367	60,66%
Suministros	560.916	383.033	177.883	46,44%
Transporte fletes y acarreos	527.063	217.973	309.091	141,80%
Papeleria y utiles de oficina	350.957	158.927	192.030	120,83%
Elementos de cafeteria	314.967	74.519	240.448	322,67%
Asistencia tecnica	274.979	470.272	-195.293	-41,53%
Gastos legales	255.880	3.275.419	-3.019.540	-92,19%
Suscripciones y publicaciones	183.365	178.561	4.804	2,69%
Correo	132.273	137.159	-4.886	-3,56%
Cuotas de sostenimiento	130.627	103.130	27.496	26,66%
Fotocopias	129.615	28.304	101.311	357,94%
Reuniones y conferencias	101.922	31.489	70.433	223,67%
Mejoras a bienes ajenos	93.801	139.277	-45.476	-32,65%
Gastos de representacion	71.514	3.610	67.904	1880,77%
Combustibles	58.886	38.791	20.095	51,80%
Servicios de aseo	25.919	5.001	20.918	418,27%
Cuotas de administracion	6.291	13.893	-7.602	-54,72%
Gastos de directivos	730	44.070	-43.340	-98,34%
TOTALES	68.037.885	53.399.244	14.638.642	27,41%

Gastos por Provisiones

Registra el valor provisionado en el año por concepto de cartera adeudada por prestación de servicios educativos y cuentas por cobrar de deudores varios, acorde con la realidad financiera de la institución planteada en sus políticas contables y financieras bajo NIF para PYMES de Instrumentos Financieros aprobadas según Acuerdos Superiores del Consejo No. 263 de 2015.

Al 31 de diciembre de 2022, el gasto por deterioro de cartera fue de \$848.

Gastos por depreciación y amortización

Incluye el valor del gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo y amortización de otros activos (licencias de softwares) que posee la Universidad, como consecuencia del desgaste, consumo y deterioro por el uso de estos, dedicados también a los procesos misionales de docencia, investigación y extensión.

Los gastos por depreciación ascienden a \$17.786.321 y por amortización suman \$13.377.431 los cuales representan el 17.84 % del total de gastos operativos.

NOTA 28 – OTROS GASTOS

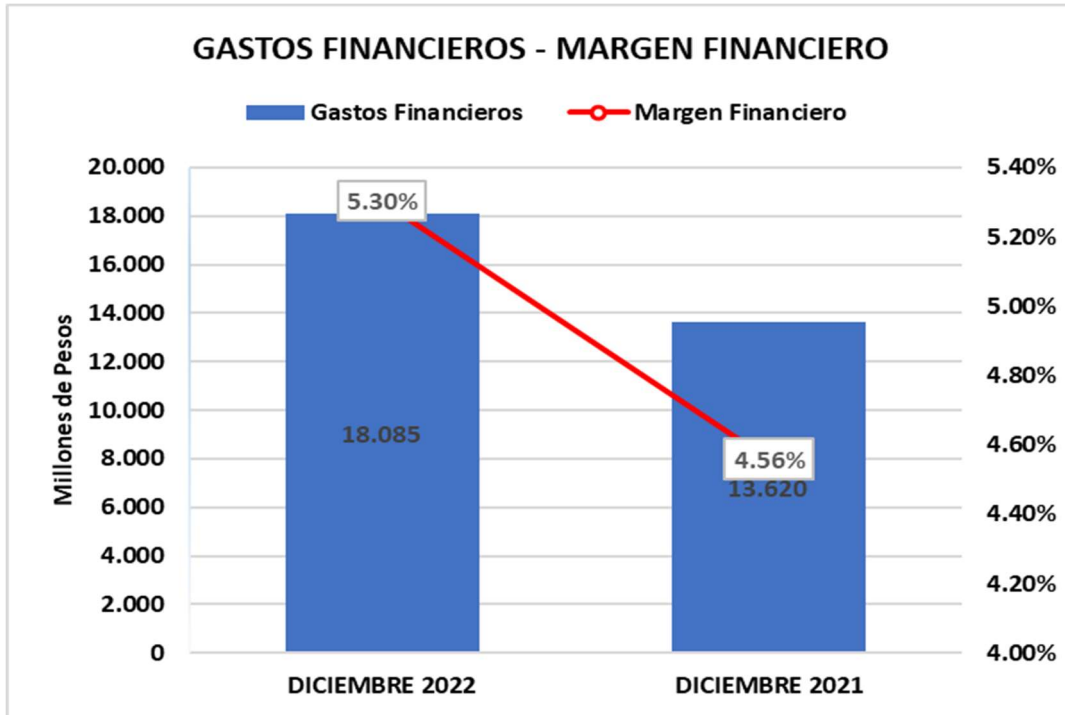
Financieros

Corresponde a los gastos financieros cancelados como consecuencia de los pagos efectuados por concepto de comisiones, impuestos a las transacciones financieras, gastos bancarios y en una mayor proporción al pago de intereses como servicio a la deuda, producto de las obligaciones adquiridas con entidades financieras, para el desarrollo y crecimiento en infraestructura física y tecnológica, así como de funcionamiento para meses puntuales con créditos de tesorería.

Gastos financieros	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Gastos bancarios	\$ 77.683	\$ 63.679
Comisiones	\$ 820.014	\$ 704.559
Intereses	\$ 15.739.917	\$ 11.266.540
Gravamen movimientos financieros	\$ 1.447.469	\$ 1.584.490
Otros gastos financieros	\$ 343	\$ 390
TOTAL	\$ 18.085.426	\$ 13.619.658

Para este año, el aumento en intereses por servicio a la deuda es producido por el alza en tasa de interés, decisión tomada por el Banco Central de Colombia, decisión que se sustenta en la preocupación por la inflación. El ministro de hacienda José Antonio Ocampo, informó que “Por el otro lado está el tema de la desaceleración del crecimiento económico”, “la inflación predominó”. “mientras la inflación no comience a bajar, será imposible bajar las tasas de interés; aumentando la tasa de interés se frenaría un exceso de demanda que impulsa la inflación. Cabe anotar que en lo corrido del año la Reserva

Federal ha subido las tasas de interés de forma acelerada llegando a máximos históricos de 4%, dato que no se veía desde diciembre de 2007. Hecho que ha provocado que todos los bancos centrales a nivel global aumenten simultáneamente las tasas de interés para contener la inflación.



Perdida en venta y retiro de bienes

Generada por la baja de diferentes bienes muebles como videoproyectores, equipo de cómputo y comunicación, sillas, tableros, cuadros, fax, repisa, pupitre, secador de manos, impresora funcional, cámara fotográfica, aire acondicionado por encontrarse en mal estado (obsolescencia) y no poder ser utilizados en las diferentes sedes de la Universidad; así mismo por la demolición del bloque 5 y 6 Estructura nacional y bloque 28 de sede Bogotá y la Pérdida en venta Casa 62 Condominio Barú, Municipio de Villavicencio. Su valor asciende a \$4.998.701.


Diversos

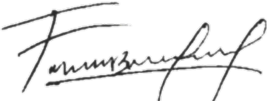
Hace referencia a gastos incurridos por los conceptos que a continuación se detallan y los cuales ascendieron a \$2.067.803 para el presente ejercicio:

Gastos diversos	Diciembre 2022	Diciembre 2021
Demandas laborales	\$ 99.908	\$ 11.780.948
Calculo Actuarial	\$ 47.751	\$ 159.937
Indemnizaciones	\$ 902.311	\$ 5.510
Auxilios y donaciones	\$ 264.109	\$ 215.829
Multas sanciones y litigios	\$ 95.003	\$ 80.886
Ajuste cartera y saldos a favor	\$ 5.688	\$ -
Concesiones corporacion clinica	\$ 648.908	\$ -
Impuestos asumidos	\$ 4.205	\$ 1.717
TOTAL	\$ 2.067.883	\$ 12.244.828

Se detallan para cada uno de los rubros descritos los siguientes conceptos:

- Acuerdo de transacción para pago de pensión de dos exempleados de la Universidad en sede Bogotá \$63.322.
- Provisión causada por unas especiales concesiones, tales como: aportes parafiscales, riesgos profesionales, prestaciones sociales y servicios públicos asumidos por la corporación clínica - Villavicencio, dentro del acuerdo privado de entendimiento celebrado con la cooperativa de hospitales de Antioquia COHAN, laboratorio médico Echavarría SAS, CHM salud \$648.908.
- Diferentes acuerdos conciliatorios realizados en el año, por procesos en contra de la Universidad \$32.586.
- Pagos por cálculos actuariales principalmente por aportes en pensión no cancelados muchos años atrás \$47.751.
- Auxilio operativo a sindicatos de Bucaramanga, Bogotá, Neiva, e Ibagué \$235.481.
- Retención en la fuente asumidas debido a que no fueron descontadas en gastos generados por salidas de campo para proyectos de investigación (restaurante, transporte, combustible, alojamiento) \$4.206.
- Sanciones por presentación extemporánea de información exógena, corrección de declaraciones tributarias de industria y comercio, infracción ambiental y sanitaria \$50.499.


LUZ JANETH VEGA PÉREZ
 Contador Público
 TP 57929-T

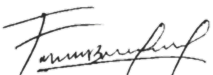

FAISULY A. BUSTAMANTE R.
 Revisor Fiscal
 TP 218603-T

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NORMA DE INFORMACION FINANCIERA (NIF)
COMPARATIVO A:

(Valores en miles de pesos)

ACTIVOS	NOTAS	31 DICIEMBRE DE 2022	31 DICIEMBRE DE 2021	VARIACION (\$)	%
ACTIVOS CORRIENTES		149.002.790	140.248.573	8.754.217	6,24%
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	63.516.090	67.464.507	(3.948.417)	-5,85%
Efectivo de Uso Restringido	6	5.914.865	5.187.568	727.298	14,02%
Otros activos no financieros	7	3.801.425	4.343.087	(541.662)	-12,47%
Deudores comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	81.974.620	68.581.367	13.393.253	19,53%
Deterioro Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(6.204.211)	(5.327.956)	(876.255)	16,45%
ACTIVOS NO CORRIENTES		524.837.074	523.589.165	1.247.909	0,24%
Propiedades, planta y equipo	9	633.447.741	614.465.477	18.982.264	3,09%
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		(109.360.774)	(92.637.980)	(16.722.794)	-18,05%
Otros activos financieros	10	750.107	1.761.668	(1.011.561)	-57,42%
TOTAL ACTIVOS		673.839.863	663.837.737	10.002.126	1,51%
PATRIMONIO					
Capital social		19.000	19.000	-	0,00%
Reservas y Auxilios	11	34.316.442	33.661.706	654.736	1,95%
Fondos de destinación específica	12	3.967.657	2.330.816	1.636.841	70,23%
Resultados acumulados por adopción por primera vez	13	281.915.918	281.915.918	0	0,00%
Resultado de ejercicios anteriores		-	-	-	
Resultado del ejercicio	14	3.775.733	3.273.681	502.052	15,34%
TOTAL PATRIMONIO		323.994.750	321.201.121	2.793.629	0,87%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES		147.024.652	121.088.937	25.935.714	21,42%
Obligaciones Financieras - Préstamos Bancarios	15	1.291.332	969.328	322.005	33,22%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	16	25.040.890	19.639.983	5.400.906	27,50%
Otros pasivos financieros	17	13.020.865	20.120.872	(7.100.007)	-35,29%
Otros pasivos no financieros	18	107.671.565	80.358.754	27.312.810	33,99%
PASIVOS NO CORRIENTES		202.820.461	221.547.679	(18.727.217)	-8,45%
Obligaciones Financieras - Préstamos Bancarios	19	135.868.853	163.656.351	(27.787.498)	-16,98%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	20	1.822.947	1.681.003	141.944	8,44%
Otros pasivos financieros	21	10.776.564	3.336.242	7.440.322	223,02%
Provisiones por beneficios a los empleados	22	86.293	20.039	66.255	330,64%
Provisión por desmantelamiento	23	1.640.890	1.670.111	(29.220)	-1,75%
Provisiones y pasivos estimados	24	52.624.914	51.183.934	1.440.981	2,82%
TOTAL PASIVOS		349.845.113	342.636.616	7.208.497	2,10%
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		673.839.863	663.837.737	10.002.126	1,51%


MARITZA RONDON RANGEL
Representante Legal

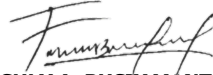

FAISULY A. BUSTAMANTE RAMIREZ
Revisor Fiscal
T.P. 218603-T



LUZ JANETH VEGA PÉREZ
Contador Público
T.P. 57929-T

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
ESTADO DE RESULTADOS
NORMA DE INFORMACION FINANCIERA (NIF)
COMPARATIVO A:
(valores en miles de pesos)

NOTAS	31 DICIEMBRE DE 2022	31 DICIEMBRE DE 2021	VARIACION (\$)	%
INGRESOS POR PRESTACION DE BIENES Y SERVICIOS	340.987.186	298.735.696	42.251.490	14,14%
Enseñanza	325.201.902	315.396.429	9.805.472	3,11%
Actividades Conexas	19.254.032	13.650.051	5.603.981	41,05%
Devoluciones y Descuentos	-15.925.399	-36.778.338	20.852.939	-56,70%
Recuperaciones Deterioro	1.565.125	498.381	1.066.744	214,04%
Actividades Inmobiliarias y de Alquiler	651.949	206.063	445.886	216,38%
Valoración de Inversiones	7.811.088	2.618.330	5.192.758	198,32%
Honorarios y Servicios	0	2.000	-2.000	-100,00%
Recuperaciones	370.395	133.538	236.857	177,37%
Diversos	2.058.094	3.009.242	-951.148	-31,61%
COSTO POR SERVICIOS ACADEMICOS	137.417.296	120.565.893	16.851.404	13,98%
Personal Cátedra y Docentes MT y TC	130.960.131	116.352.658	14.607.473	12,55%
Honorarios Académicos	6.457.165	4.213.234	2.243.931	53,26%
EXCEDENTE BRUTO	203.569.890	178.169.803	25.400.086	14,26%
GASTOS DE OPERACIÓN	174.642.147	148.601.334	26.040.813	17,52%
Personal	73.126.254	66.540.629	6.585.625	9,90%
Generales	68.037.885	53.399.244	14.638.642	27,41%
Provisiones	2.314.256	1.527.759	786.497	51,48%
Depreciaciones y Amortizaciones	31.163.752	27.133.703	4.030.050	14,85%
EXCEDENTE OPERACIONAL	28.927.743	29.568.470	-640.727	-2,17%
OTROS INGRESOS	-0	192.948	-192.948	-100,00%
Utilidad en Venta Inversiones y Otros Activos	-0	192.948	-192.948	-100,00%
OTROS GASTOS	25.152.010	26.487.736	-1.335.726	-5,04%
Financieros	18.085.426	13.619.658	4.465.768	32,79%
Perdida en Venta y Retiro de Bienes	4.998.701	623.250	4.375.450	702,04%
Diversos	2.067.883	12.244.828	-10.176.945	-83,11%
EXCEDENTES NETOS	3.775.733	3.273.681	502.052	15,34%


MARITZA RONDON RANGEL
Representante Legal

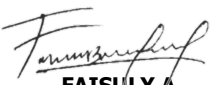

FAISULY A. BUSTAMANTE RAMIREZ
Revisor Fiscal
T.P. 218603-T


LUZ JANETH VEGA PÉREZ
Contador Público
T.P. 57929-T

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
NORMA DE INFORMACION FINANCIERA (NIF)
COMPARATIVO A:
(Valores en miles de pesos)

	31 DICIEMBRE DE	31 DICIEMBRE DE
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente neto del ejercicio	3.775.733	3.273.681
Partidas que no involucran efectivo:		
Provisiones	2.314.256	470.752
Depreciaciones y Amortizaciones	31.163.752	25.612.483
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACION	37.253.741	29.356.916
(-) Incremento Otros Activos No Financieros	-541.662	-603.714
(-) Incremento Otros Activos Financieros	-1.011.561	-9.414.587
(+) Disminución Deudores Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	12.516.998	8.744.637
(+) Incremento Otros Pasivos No Financieros	27.312.810	6.807.506
(+) Incremento Pasivos Estimados y Provisiones	1.478.015	8.599.705
(-) Disminución Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	-5.542.850	-9.464.305
(+) Incremento Otros Pasivos Financieros	340.315	5.006.324
EFFECTIVO NETO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	71.805.806	39.032.482
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
(-) Compra Propiedad Planta y Equipo	-2.259.470	-6.541.155
(-) Adquisición Otros Activos Financieros - Otras Inversiones	0	0
EFFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-2.259.470	-6.541.155
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(-) Abonos Obligaciones Financieras	-27.465.493	-9.923.393
Aumentos (disminución) Capital Social	0	0
(+) Incremento Reservas	654.736	856.078
(+) Incremento Fondos de Destinación Específica	1.636.841	2.130.333
(-) Aplicación Resultados Acumulados por Adopción por primera vez	-530.635	-530.635
(-) Distribución Excedentes Ejercicio año Anterior	-3.273.681	-4.280.390
EFFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-28.978.232	-11.748.007
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE NETO DE EFECTIVO	-3.221.119	20.743.320
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	72.652.075	51.908.755
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	69.430.956	72.652.075


MARITZA RONDON RANGEL
Representante Legal


FAISULY A.
BUSTAMANTE RAMIREZ
Revisor Fiscal
T.P. 218603-T

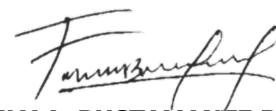

LUZ JANETH VEGA
PÉREZ
Contador Público
T.P. 57929-T

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
NORMA DE INFORMACION FINANCIERA (NIF)
A DICIEMBRE 31 DE 2022

(Valores en miles de pesos)

Detalle	Aportes	Reservas y Auxilios	Fondo de Destinación Especifica	Resultados Acumulados por Adopción 1a Vez	Excedentes Ejercicio	Excedentes Ejercicios Anteriores	Patrimonio Total
Saldo Patrimonio a Diciembre 31 de 2021	19.000	33.661.706	2.330.816	281.915.918	3.273.681	-	321.201.121
Incremento	-	654.736	1.636.841	-	3.775.733	-	6.067.310
Aportes del Período	-						-
Reservas		654.736					654.736
Excedentes del Ejercicio 2022					3.775.733		3.775.733
Aplicación Fondos de Destinación Específica			1.636.841				1.636.841
Disminución	-	-	-	-	3.273.681	-	3.273.681
Aplicación Excedentes Ejercicio 2021					3.273.681		3.273.681
Aplicación de Auxilios y Donaciones		-					-
Aplicación Fondos de Destinación Específica			-				-
Valorizaciones				-			-
Saldo Patrimonio a Diciembre 31 de 2022	19.000	34.316.442	3.967.657	281.915.918	3.775.733	-	323.994.750


MARITZA RONDON RANGEL
 Representante Legal


FAISULY A. BUSTAMANTE RAMIREZ
 Revisor Fiscal
 T.P. 218603-T


LUZ JANETH VEGA PÉREZ
 Contador Público
 T.P. 57929-T

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
INDICADORES FINANCIEROS - NIF
COMPARATIVO A:
(Valores en miles de pesos)

ESTRUCTURA FINANCIERA	INDICADOR	INTERPRETACION	31 DICIEMBRE 2022	31 DICIEMBRE 2021
Activo Corriente	Activo Corriente / Total Activo	Porcentaje o participación del Activo a corto plazo respecto del total de Activos de la empresa	22,11%	21,13%
Activo No Corriente	Activo No Corriente / Total Activo	Porcentaje o participación del Activo a largo plazo incluidos propiedad, planta y equipo respecto del total de Activos de la empresa	77,89%	78,87%
Pasivo Corriente	Pasivo Corriente / Pasivo + Patrimonio	Porcentaje de deuda de la empresa a corto plazo	21,82%	18,24%
Pasivo No Corriente	Pasivo No Corriente / Pasivo + Patrimonio	Porcentaje de deuda de la empresa a largo plazo	30,10%	33,37%
Patrimonio	Patrimonio / Pasivo + Patrimonio	Porcentaje de propiedad de la empresa	48,08%	48,39%

LIQUIDEZ	INDICADOR	INTERPRETACION	31 DICIEMBRE 2022	31 DICIEMBRE 2021
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	Margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo	1.978.138	19.159.636
Capital de Trabajo Neto	(Deudores + Inventarios) - (Proveedores + Cuentas por Pagar)	Margen de los activos que intervienen directamente en la generación de recursos, menos las cuentas por pagar.	50.729.519	48.800.995
Razón Corriente (Veces)	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Capacidad de pago de las deudas a corto plazo	1,01	1,16
EBITDA	Excedente Operacional + Depreciación + Amortización + Provisiones	Capacidad de generar caja en la empresa. Excedentes generados sin tener en cuenta gastos contables que no implican salida de efectivo.	60.840.626	57.731.550

ENDEUDAMIENTO	INDICADOR	INTERPRETACION	31 DICIEMBRE 2022	31 DICIEMBRE 2021
Apalancamiento	Total Pasivo / Total Patrimonio	Porcentaje de la empresa comprometido con la deuda. Grado de dependencia por la deuda	1,08	1,07
Concentración del Pasivo en el Corto Plazo	Pasivo Corriente / Total Pasivo	Porcentaje de la deuda de la empresa destinado al pasivo a corto plazo	42,03%	35,34%
Concentración del Pasivo en el Largo Plazo	Pasivo No Corriente / Total Pasivo	Porcentaje de la deuda de la empresa destinado al pasivo a largo plazo	57,97%	64,66%
Endeudamiento con el Sector Financiero	Obligaciones Financieras / Total Activo	Porcentaje de la empresa financiada con obligaciones financieras	20,36%	24,80%
Concentración Endeudamiento Financiero	Obligaciones Financieras / Total Pasivo	Porcentaje de la deuda de la empresa financiado por terceros	39,21%	48,05%

Nivel de Endeudamiento	Total Pasivo / Total Activo	Porcentaje de la empresa que corresponde a los acreedores	51,92%	51,61%
Propiedad	Patrimonio / Total Activo	Porcentaje de la empresa que corresponde a los dueños	48,08%	48,39%
Cobertura Intereses (Excedente Operacional) (Veces)	Excedente Operacional / Intereses	Capacidad de pago de intereses con el excedente operacional de la empresa	1,84	2,62
Cobertura Intereses (EBITDA) (Veces)	EBITDA / Intereses	Capacidad de pago de intereses a partir del excedente de caja de la empresa	3,87	5,12

RENTABILIDAD	INDICADOR	INTERPRETACION	31 DICIEMBRE 2022	31 DICIEMBRE 2021
Margen Neto	Excedente Neto / Ingresos Operacionales	Porcentaje de excedentes netos obtenido a partir de los Ingresos Operacionales	1,11%	1,10%
Margen Operacional	Excedente Operacional / Ingresos Operacionales	Porcentaje de excedentes operacionales obtenido a partir de los Ingresos Operacionales	8,48%	9,90%
Margen sobre Otros Ingresos	(Otros Ingresos - Otros Gastos) / Ingresos Operacionales	Porcentaje de relación existente entre los excedentes diferentes a venta de ByS con respecto a las ingresos operacionales	-7,38%	-8,80%
Margen EBITDA	EBITDA / Ingresos Operacionales	Contribución de los ingresos en el excedente operacional efectivo	17,84%	19,33%
Retorno Operacional sobre los Activos (ROA)	Excedente Neto / Total Activo	Rentabilidad de los Activos. Porcentaje de excedentes generado a partir de los mismos	0,56%	0,49%
Retorno sobre el Patrimonio (ROE)	Excedente Neto / Total Patrimonio	Retribución por asumir el riesgo de la propiedad de la empresa	1,17%	1,02%
Excedentes Netos			3.775.733	3.273.681

Informe Revisoría Fiscal sobre los estados financieros

A los señores
MIEMBROS ASAMBLEA GENERAL
Universidad Cooperativa de Colombia
Medellín

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Cooperativa de Colombia, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 el estado de resultados integral, el de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año 2022 terminado en esa fecha, y el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad Cooperativa de Colombia al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año 2022 terminado en esa fecha, de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidad de la Revisoría Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de la Universidad Cooperativa de Colombia, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con estos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría; que se emite sin salvedades.

Responsabilidades de la administración y de los responsables de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración consideró necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad de la Revisoría Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión, Con alto grado de seguridad razonable, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluó lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada, en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los responsables de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

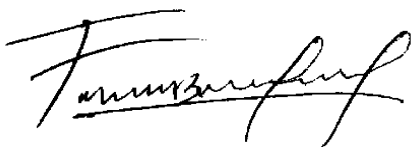
La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, así mismo como las obligaciones tributarias. Mi responsabilidad como revisora fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Universidad Cooperativa de Colombia durante el año 2022 terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable. Las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y el Consejo Superior.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por la administración. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, de forma clara y fidedigna los asuntos que revisten importancia, así como su posible efecto futuro en el patrimonio social.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
- e) En la Entidad hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estuvieron en su poder.
- f) El software utilizado tiene licencia y se toman las medidas adecuadas para cumplir con todas las normas de derecho de autor vigentes en Colombia.
- g) Todos los informes y reportes con destino a las entidades de control y vigilancia se han presentado oportunamente y se han observado las instrucciones impartidas.
- h) Se destinó de forma adecuada los excedentes del año 2022, que se aplicaron en el año 2022, como lo regula la ley 79 de 1988 y sus decretos reglamentarios., así como disposiciones legales vigentes que regulan el manejo de excedente de las entidades del sector Cooperativo.
- i) Se aplicó en el 2022 a cabalidad las disposiciones y obligaciones vigentes relacionado con el Régimen Tributario Especial.

En cumplimiento de las responsabilidades de la revisoría fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de los actos de los administradores de la Universidad Cooperativa de Colombia se ajustan a los estatutos, a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea General y el Consejo Superior. y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha de 17 febrero de 2023.



Faisuly Bustamante Ramírez
Revisor Fiscal
T.P. 218603-T
21 de febrero de 2023