



ESTADOS FINANCIEROS



Año 2020-2021

CONTENIDO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES.....	9
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	9
2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES.....	10
2.1. Bases de Presentación	10
2.1.1 Transacciones y saldos en moneda extranjera.....	10
2.2. Bases de medición	10
2.2.1. Costo Histórico.....	10
2.2.2. Valor Razonable	11
2.3. Contabilidad de causación.....	11
2.4. Importancia relativa y materialidad.....	11
2.5. Negocio en marcha	11
2.6. Información financiera comparativa.....	12
2.7. Políticas contables significativas.....	15
2.7.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	15
2.7.2. Instrumentos financieros.....	15
2.7.3. Inventarios.....	16
2.7.4. Propiedades, planta y equipo	17
2.7.5. Propiedades de inversión	18
2.7.6. Deterioro de activos no financieros	19
2.7.7. Intangibles distintos a la plusvalía.....	19
2.7.8. Beneficios a empleados.....	20
2.7.9. Impuestos a la renta corriente	21
2.7.10. Reconocimiento de ingresos.....	21
2.7.11. Estimaciones contables significativas.....	22
2.7.12. Arrendamientos operativos	22

3.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	23
4.	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23
5.	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	25
6.	INVENTARIOS	25
7.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	25
8.	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	26
9.	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALÍA	26
10.	INVERSIONES EN SOCIEDADES ASIMILADAS	27
11.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	27
11.1.	Movimiento de las propiedades, planta y equipos	28
12.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	29
13.	PASIVOS FINANCIEROS	29
14.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	30
15.	PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	31
16.	BENEFICIOS A EMPLEADOS	31
17.	OTROS PASIVOS	32
18.	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	32
19.	OTROS PASIVOS PROYECTOS	33
20.	PATRIMONIO NETO	33
21.	INGRESOS	34
22.	COSTOS Y GASTOS	34
22.1	Costos en servicios académicos	35
22.2	Gastos administrativos	35
22.3	Gastos en ejecución de proyectos	36
22.4	Otros gastos	36
22.5	Gastos financieros	36
23.	HECHOS POSTERIORES	37
24.	CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES	37

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE
NIT. 890.984.746 - 7

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 -2021 (EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVO	NOTA	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
ACTIVO CORRIENTE				
<i>Efectivo y equivalentes</i>	3	1,656,309	7,689,226	6,032,917
<i>Otros activos equivalentes</i>	3	62,273	48,653	-13,620
<i>Efectivo restringido</i>	3	1,696,856	1,923,126	226,271
<i>Deudores comerciales</i>	4	1,507,035	2,050,368	543,333
<i>Otros activos financieros</i>	5	1,512,300	326	-1,511,974
<i>Inventarios</i>	6	207,827	210,946	3,118
<i>Activos por impuestos corriente</i>	7	73,904	76,221	2,318
<i>Otros activos no financieros</i>	8	787,258	1,045,406	258,148
<i>Activos intangibles diferentes a plusvalía</i>	9	195,457	218,398	22,941
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7,699,218	13,262,669	5,563,451
ACTIVO NO CORRIENTE				
<i>Inversiones en sociedades asimiladas</i>	10	939,262	1,091,057	151,795
<i>Propiedad, planta y equipo</i>	11	127,856,502	127,960,636	104,134
<i>Activos en leasing</i>		55,174	0	-55,174
<i>Propiedades de inversión</i>	12	3,013,986	3,013,986	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		131,864,924	132,065,679	200,755
TOTAL ACTIVO		139,564,143	145,328,348	5,764,206

Continua...

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE

NIT. 890.984.746 - 7

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 -2021 (EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

PASIVO	NOTA	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
PASIVO CORRIENTE				
<i>Pasivos financieros</i>	13	2,202,208	2,203,580	1,372
<i>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</i>	14	1,219,215	659,535	-559,680
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>	15	58,924	71,910	12,986
<i>Beneficios a empleados</i>	16	1,396,187	1,590,462	194,274
<i>Otros pasivos</i>	17	3,105,031	8,693,809	5,588,778
<i>Otros pasivos no financieros</i>	18	1,425,215	1,272,897	-152,318
<i>Otros pasivos proyectos</i>	19	0	2,363,102	2,363,102
TOTAL PASIVO CORRIENTE		9,406,780	16,855,295	7,448,513
PASIVO NO CORRIENTE				
<i>Crédito Bancos</i>		6,037,942	4,325,322	-1,712,620
<i>Leasing</i>		19,403	0	-19,403
<i>Otros pasivos proyectos</i>	19	3,655,169	1,142,917	-2,512,251
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		9,712,513	5,468,239	-4,244,274
TOTAL PASIVO		19,119,293	22,323,534	3,204,239
PATRIMONIO		DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
<i>Capital Universitario</i>	20	112,185	112,185	0
<i>Auxilios, Donaciones y Fondos</i>	20	4,450,349	4,450,349	0
<i>Resultados Ejercicios Anteriores</i>	20	11,604,550	14,874,346	3,269,797
<i>Ajustes a NIIF Balance Inicial</i>	20	101,007,966	101,007,966	0
<i>Resultado Presente Ejercicio</i>	20	3,269,800	2,559,967	-709,832
TOTAL PATRIMONIO		120,444,850	123,004,814	2,559,965
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		139,564,143	145,328,348	5,764,206

P. Elkin de Jesús Narvaéz Gómez
P. ELKIN DE JESÚS NARVAEZ GÓMEZ
Representante Legal

María Gladys Mejía Mira
MARÍA GLADYS MEJIA MIRA
Revisor Fiscal
T.P. 36677-T

Frank Didier Gil Cardona
FRANK DIDIER GIL CARDONA
Contador
T.P. 249641-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE
NIT. 890.984.746 - 7

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 -2021 (EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

INGRESOS	NOTA	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN
INGRESOS SERVICIOS ACADÉMICOS	21			
<i>Servicios educativos</i>		27,055,675	28,672,338	1,616,664
<i>Colegio</i>		5,101,683	6,240,320	1,138,637
<i>Educación continuada</i>		2,082,586	2,451,200	368,614
TOTAL INGRESOS SERVICIOS ACADÉMICOS		34,239,943	37,363,858	3,123,915
COSTOS	22.1			
<i>Académicos docencia</i>		20,699,552	22,176,558	1,477,006
<i>Colegio</i>		3,145,179	4,065,139	919,960
<i>Educación continuada</i>		1,400,695	1,832,922	432,227
TOTAL COSTOS SERVICIOS ACADÉMICOS		25,245,426	28,074,619	2,829,193
MARGEN BRUTO		8,994,517	9,289,239	294,721
<i>Otros ingresos</i>		1,236,436	1,425,306	188,869
<i>Ingresos por proyectos</i>		5,409,102	5,269,910	-139,192
TOTAL OTROS INGRESOS		6,645,538	6,695,216	49,677
<i>Gastos administrativos</i>	22.2	8,949,137	9,980,130	1,030,993
<i>Gastos ejecución de proyectos</i>	22.3	1,688,789	2,968,398	1,279,609
<i>Otros gastos</i>	22.4	759,474	317,369	-442,105
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS, PROYECTOS Y OTROS		11,397,400	13,265,897	1,868,497
RESULTADO EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		4,242,656	2,718,557	-1,524,098
<i>Ingresos financieros</i>		505,529	622,452	116,923
<i>Gastos financieros</i>	22.5	1,478,386	781,042	-697,344
Resultados financieros		-972,856	-158,590	814,266
Resultados antes de impuestos		3,269,799	2,559,967	-709,832
<i>Impuesto de renta y complementarios</i>				
RESULTADO		3,269,799	2,559,967	-709,832

P. Elkin de Jesús Narváez Gómez
P. ELKIN DE JESÚS NARVAEZ GÓMEZ
Representante Legal

María Gladys Mejía Mira
MARÍA GLADYS MEJIA MIRA
Revisor Fiscal
T.P. 36677-T

Frank Didier Gil Cardona
FRANK DIDIER GIL CARDONA
Contador
T.P. 249641-T



PBX: 604 569 90 90 WhatsApp: 322 569 90 90
Sector 3, Cra. 46 No. 40B - 50 - NIT: 890984746-7
Rionegro - Antioquia - Colombia

www.uco.edu.co @uconiano universidad catolica de oriente

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE
NIT. 890.984.746 - 7

POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 2020-2021
(EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	Fondo social (capital)	Reservas, Auxilios, Donaciones, fondos	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Adopción por primera vez	TOTALES
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	112,185	4,450,349	3,269,800	11,604,550	101,007,966	120,444,850
<i>Aumento/Disminución fondo</i>						
<i>Efecto de los cambios en políticas contables</i>						
<i>Donaciones en especie</i>						
<i>Resultado neto del periodo</i>			2,559,967			2,559,967
<i>Reclasificación de resultados</i>			(3,269,797)	3,269,797		
<i>Corrección periodos anteriores</i>						
<i>Constitución de reserva especial</i>						
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021	112,185	4,450,349	2,559,970	14,874,346	101,007,966	123,004,817

P. Elkin de Jesús Narvaez Gómez
P. ELKIN DE JESÚS NARVAEZ GÓMEZ
Representante Legal

María Gladys Mejía Mira
MARÍA GLADYS MEJÍA MIRA
Revisor Fiscal
T.P. 36677-T

Frank Didier Gil Cardona
FRANK DIDIER GIL CARDONA
Contador
T.P. 249641-T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE
NIT. 890.984.746 - 7

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 -2021 (EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

	AÑO 2020	AÑO 2021
Flujo de efectivo en actividades de operación		
<i>Efectivo generado por las operaciones</i>	881,340	9,019,755
<i>Intereses y gastos bancarios pagados</i>	-776,852	-468,378
<i>Impuestos pagados</i>	-1,251,650	-1,966,873
Efectivo neto generado en actividades de operación	-1,147,162	6,584,504
Flujo de efectivo en actividades de inversión		
<i>Adquisición y/o venta de propiedades, planta y equipo</i>	-3,016,042	-48,960
<i>Ingresos por intereses dividendos y participaciones</i>	200,519	207,198
<i>Constitución y cancelación de inversiones (CDT, compra de acciones)</i>	496,466	-151,795
Efectivo neto generado en actividades de Inversión	-2,319,057	6,443
Flujo de efectivo en actividades de financiación		
<i>Recaudo y/o pago de Ingresos diferidos proyectos</i>	22000	1,853,649
<i>Obtención o pago de préstamos y leasing</i>	-6,997	-19,403
<i>Obtención o pago de préstamos bancarios</i>	-1,614,396	-2,179,626
Efectivo neto generado en actividades de financiación	-1,599,394	-345,379
Flujo de efectivo total en el periodo	-5,065,613	6,245,568
<i>Efectivo y equivalentes a efectivo al inicio del periodo</i>	8,481,051	3,415,438
Aumento/disminución neta del efectivo -Flujo de efectivo total en el periodo	-5,065,613	6,245,567
<i>Efectivo y equivalentes A Efectivo al final del periodo</i>	3,415,438	9,661,005

P. Elkin de Jesús Narváez Gómez
P. ELKIN DE JESÚS NARVAEZ GÓMEZ
Representante Legal

María Gladys Mejía Mira
MARÍA GLADYS MEJIA MIRA
Revisor Fiscal
T.P. 36677-T

Frank Didier Gil Cardona
FRANK DIDIER GIL CARDONA
Contador
T.P. 249641-T

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE
NIT: 890.984.746-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en miles de pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

ENTIDAD REPORTANTE:

La UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ORIENTE (en adelante La Universidad) con NIT 890.984.746-7 con domicilio en la ciudad de Rionegro (Antioquia), es una institución de educación superior de carácter privado, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica, reconocida mediante resolución número 2650 del 24 de febrero de 1983 y reconocida como Universidad mediante resolución 3278 del 25 de junio de 1993, expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

La Universidad Católica de Oriente, creada por decreto 103 de 11 de febrero de 1982, expedido por el excelentísimo Monseñor Alfonso Uribe Jaramillo, Obispo de la Diócesis Sonsón-Rionegro; es un centro de educación superior que vela por la formación integral de todos sus miembros desde las funciones propias de docencia, investigación y extensión.

Tiene como fin servir a la persona humana y a la comunidad en especial del Oriente Antioqueño, mediante la búsqueda de la verdad, por los caminos de la fe y la ciencia, para cooperar, desde su carácter de Universidad Católica de excelencia, en la formación integral de profesionales e investigadores y posibilitar la construcción de una nueva sociedad basada en los principios de la doctrina social de la iglesia.

La Universidad Católica de Oriente goza de autonomía institucional necesaria para cumplir con sus funciones eficazmente, y garantizar a sus miembros la libertad académica salvaguardando sus principios doctrinales, así como los derechos de la persona y de la comunidad dentro de las exigencias de la verdad y del bien común.

Sus órganos de administración son: Consejo Directivo y Representante Legal.

Los presentes estados financieros fueron autorizados para su publicación por el consejo directivo reunido el 18 de marzo de 2022.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

Las principales prácticas y políticas contables aplicables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de Presentación

La presentación de los estados financieros de la Universidad se realiza de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, compilado en el decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018. La entidad prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

La Universidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

2.1.1 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos que es la moneda del entorno económico principal donde opera la Universidad, por lo tanto, esta es la moneda funcional y de presentación.

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigente a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se redimen. Las ganancias y pérdidas relacionadas con partidas monetarias se presentan en el estado de resultados en el rubro "Otras ganancias -pérdidas".

2.2. Bases de medición

Los estados financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2021, fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Los cuales han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

2.2.1. Costo Histórico

Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su



adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

2.2.2. Valor Razonable

Es 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.

La preparación de los estados financieros bajo NCIF requiere del uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

2.3. Contabilidad de causación

La institución prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.4. Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

No obstante, se considera que las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios de los estados financieros.

2.5. Negocio en marcha

Los estados financieros adjuntos han sido preparados bajo el principio de que la Universidad no tiene problemas para continuar con el desarrollo de su objeto social y no presenta problemas financieros que puedan afectar el principio de “negocio en marcha”.



2.6. Información financiera comparativa

Para mostrar una correcta clasificación de los activos y pasivos corrientes como lo exige la NIIF para Pymes, algunas partidas de los estados financieros del año 2020 fueron reclasificadas para efectos comparativos con el año 2021, así:

ACTIVO	PRESENTACIÓN ANTERIOR 2020	PRESENTACIÓN ACTUAL 2020	VARIACIÓN
ACTIVO CORRIENTE			
<i>Efectivo y equivalentes</i>	1,656,309	1,656,309	0
<i>Otros activos equivalentes</i>	62,273	62,273	0
<i>Efectivo Restringido</i>	1,696,856	1,696,856	0
<i>Deudores comerciales</i>	1,482,472	1,507,035	24,563
<i>Cuentas por cobrar a proyectos</i>	370,807	0	-370,807
<i>Deterioro cartera</i>	-129,036	0	129,036
<i>Otros activos financieros</i>	0	1,512,300	1,512,300
<i>Inventarios</i>	207,827	207,827	0
<i>Activos por impuesto corriente</i>	0	73,904	73,904
<i>Otros activos no financieros</i>	0	787,258	787,258
<i>Activos intangibles diferentes a plusvalía</i>	839,410	195,457	-643,953
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6,186,918	7,699,218	1,512,301
ACTIVO NO CORRIENTE			
<i>Inversiones en Sociedades Asimiladas</i>	2,451,562	939,262	-1,512,300
<i>Propiedad Planta y Equipo</i>	142,260,738	127,856,502	-14,404,236
<i>Depreciación Propiedad</i>	-14,404,236	0	14,404,236
<i>Activos en Leasing</i>	55,174	55,174	0
<i>Propiedades de inversión</i>	3,013,986	3,013,986	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	133,377,224	131,864,924	(1,512,300)
TOTAL ACTIVO	139,564,143	139,564,143	-

PASIVO	PRESENTACIÓN ANTERIOR 2020	PRESENTACIÓN ACTUAL 2020	VARIACIÓN
PASIVO CORRIENTE			
<i>Pasivos financieros</i>	2,156,370	2,202,208	45,838
<i>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes</i>	1,149,282	1,219,215	69,933
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>	58,924	58,924	-
<i>Acreeedores y Cuentas por Pagar</i>	1,495,149	-	(1,495,149)
<i>Beneficios a empleados</i>	1,396,188	1,396,187	(1)
<i>Otros pasivos</i>	-	3,105,035	3,105,031
<i>Otros pasivos no financieros</i>	-	1,425,215	1,425,215
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,255,913	9,406,780	3,150,867
PASIVO NO CORRIENTE			
<i>Crédito Bancos</i>	6,083,781	6,037,942	(45,839)
<i>Leasing</i>	19,403	19,403	-
<i>Otros pasivos-proyectos</i>	-	3,655,169	3,655,169
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,103,184	9,712,513	3,609,330
TOTAL PASIVO	12,359,097	19,119,293	3,105,027
INGRESOS DIFERIDOS			
<i>Ingresos Anticipados Matriculas</i>	2,973,506	-	(2,973,506)
<i>Fondos- Proyectos</i>	3,786,690	-	(3,786,690)
TOTAL INGRESOS DIFERIDOS	6,760,199	-	(6,760,199)
TOTAL PASIVO + INGRESOS DIFERIDOS	19,119,293	19,119,293	-

INGRESOS	PRESENTACIÓN ANTERIOR 2020	PRESENTACIÓN ACTUAL 2020	VARIACIÓN
INGRESOS ORDINARIOS			
<i>Servicios educativos</i>	27,120,131	27,055,675	64,456
<i>Colegio</i>	5,069,227	5,101,683	-32,456
<i>Educación continuada</i>	2,077,036	2,082,586	-5,550
<i>Total ingresos por servicios académicos</i>	34,266,394	34,239,943	26,451
COSTOS			
<i>Académicos docencia</i>	23,623,467	20,699,552	2,923,915
<i>Colegio</i>	0	3,145,179	-3,145,179
<i>Educación continuada</i>	0	1,400,695	-1,400,695
Total costos por servicios académicos	23,623,467	25,245,426	-1,621,959
MARGEN BRUTO	10,642,927	8,994,517	1,595,509
<i>Otros ingresos</i>	6,570,398	1,236,436	5,333,962
<i>Ingresos por proyectos</i>	0	5,409,102	-5,409,102
Otros ingresos	6,570,398	6,645,538	-75,140
<i>Gastos administrativos</i>	10,697,237	8,949,137	1,748,100
<i>Gastos ejecución de proyectos</i>	1,614,367	1,688,789	-74,422
<i>Otros gastos</i>	707,755	759,474	-51,719
Total gastos administrativos, proyectos y otros	13,019,359	11,397,400	1,621,959
Resultado en actividades ordinarias	4,193,966	4,242,656	-48,690
<i>Ingresos financieros</i>	554,219	505,529	48,690
<i>Gastos financieros</i>	1,478,386	1,478,386	0
Resultados financieros	-924,167	-972,856	48,689
Excedentes antes de impuestos	3,269,799	3,269,799	-
<i>Impuesto de renta y complementarios</i>			
EXCEDENTE NETO	3,269,799	3,269,799	-

2.7. Políticas contables significativas

2.7.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Universidad para el desarrollo de sus diferentes actividades. El efectivo y equivalente de efectivo se contabiliza en el Estado de Situación Financiera por su costo. El efectivo y equivalente de efectivo comprende:

- El efectivo en caja en moneda local y moneda extranjera.
- Los depósitos a la vista, cuentas bancarias y a plazo en entidades financieras.
- Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de tres meses o menos. (CDT, depósitos en carteras colectivas, inversiones efectuadas bajo la modalidad de “administración de portafolio de terceros -ATP-”).

2.7.2. Instrumentos financieros

2.7.2.1. Cuentas por cobrar

Son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro, con cargos fijos o variables si media una transacción de financiación.

Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar de largo plazo son medidas al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, el cual considera la distribución del ingreso o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo futuros por pagos o cobros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 360 días.

La política no aplica para los anticipos y avances desembolsados para la adquisición de inventarios, intangibles o propiedades, planta y equipo. Dichos anticipos y avances no constituyen un activo financiero toda vez que no otorgan el derecho a La Universidad a recibir efectivo u otro instrumento financiero. En consecuencia, no se deben reconocer como cuentas por cobrar sino en otra cuenta que mejor presente su destinación u objeto.

2.7.2.2. Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Universidad representan préstamos, obligaciones con terceros, y pasivos financieros de naturaleza similar, los cuales se reconocen inicialmente a su precio de transacción excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden a valor razonable.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (ciclo operativo de la Universidad de acuerdo a la costumbre administrativa y fiscal que corresponde a 12 meses). De lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

Los pasivos financieros en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

2.7.2.3. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales de la Universidad representan los pasivos financieros de pagos a terceros, que se derivan de la compra de bienes o servicios, por parte de la Universidad en razón del desarrollo de su objeto social.

2.7.3. Inventarios

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que La Universidad Católica de Oriente posee para su consumo o venta dentro de las actividades ordinarias, incluye el valor del anticipo entregado al proveedor para la compra de inventarios.

Esta política contable no aplica para elementos de aseo, papelería y cafetería, consumibles en general, que deberán ser reconocidos directamente como gastos en el estado de resultados del período.

Los inventarios se deberán medir inicialmente por el precio de compra, más los costos de importación, más los impuestos pagados no recuperables, más los costos de transporte, menos los descuentos o rebajas recibidas; más cualquier otra erogación directa que sea requerida por parte de la Universidad para darles su ubicación y condición actuales; tales como los costos de producción o transformación.

La medición posterior se realizará a los inventarios que van a ser vendidos o comercializados, determinando el menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

La Universidad valorará los inventarios por los métodos PEPS (primeras en entrar, primeras en salir).

Con relación al deterioro de valor se debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, el importe en libros no es totalmente recuperados (daños, obsolescencia o precios de ventas decrecientes) si una partida o grupo de inventario está deteriorada, esas partidas requieren que La Universidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida de deterioro de valor. Las mencionadas partidas requieren también, en algunos casos la reversión del deterioro anterior.

2.7.4. Propiedades, planta y equipo

Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes tangibles que emplea La Universidad para el desarrollo de sus actividades administrativas y pastorales.

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable. De lo contrario se reconoce como un activo separado.

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

- Terrenos
- Bienes inmuebles
- Maquinaria y equipo
- Equipo de oficina y muebles y enseres
- Equipo de computación y comunicación
- Flota y equipo de transporte

Las pérdidas por deterioro de valor o deterioro físico se registran como gasto en los resultados de la Universidad.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, incluidos los bienes bajo arrendamiento financiero, es calculada considerando la vida útil estimada y el valor residual, usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada.

RUBROS	MES
EDIFICIOS	480-1.200
MUEBLE Y ENSERES	84
EQUIPO COMPUTO	36
EQUIPO AUDIOVISUAL	36
EQUIPO COMUNICACIÓN	36
EQUIPO OFICINA	36
EQUIPO LABORATORIO	120
EQUIPO ENSEÑANZA	120
MAQUINARIA Y EQUIPO	120
VEHICULOS	120

RUBROS	MES
TANQUES	120
SILLAS UNIVERSITARIAS	36
SEÑALIZACION	24
FRASCOS Y TAPAS	24
INVERNADERO	60
LIBROS	120

Para los activos que se encuentren conformados por componentes significativos, y tengan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de los demás, se depreciará utilizando el modelo de depreciación por componentes. Sin embargo, si La Universidad determina un tratamiento diferente según criterios de personal especializado en el tema, podrá hacerlo siempre y cuando técnicamente sea válido y se encuentre debidamente sustentado por escrito.

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

2.7.5. *Propiedades de inversión*

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que mantiene la Universidad bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- Su venta en el curso normal de las operaciones.

En las propiedades de uso mixto se separará entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo. Sin embargo, si el valor razonable del componente de propiedades de inversión no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabilizará la propiedad en su totalidad como propiedades, planta y equipo, de acuerdo con la respectiva política.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado se medirán al valor razonable en cada fecha de presentación, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable. Se entiende que existe costo o esfuerzo desproporcionado en la estimación del valor razonable cuando el monto a pagar del cálculo de dicho valor razonable es igual o superior al 3% el valor de los ingresos por arrendamiento del respectivo año.

La Universidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor lo cual se trata en la respectiva política de propiedades, planta y equipo.

2.7.6. *Deterioro de activos no financieros*

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.7.7. *Intangibles distintos a la plusvalía*

Los activos intangibles son activos controlados por la Universidad, identificables, es probable que los beneficios económicos fluyan para la Entidad y el costo puede ser medido de forma confiable.

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

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

RUBROS	MES
SOFWARE	36
LICENCIAS	12

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

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

2.7.8. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Universidad proporciona a los empleados, incluyendo los administradores, a cambio de sus servicios. Para los propósitos de esta política, el término empleado incluye a todo el personal cuya vinculación está soportada mediante un contrato laboral. Los beneficios a empleados de la Universidad están constituidos por:

- Beneficios a corto plazo,
- Otros beneficios a empleados,
- Beneficios por terminación.

2.7.8.1. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados, son los beneficios cuyo pago será efectuado en el término de los doce meses siguientes al cierre del período, en el cual los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios identificados por la Universidad al cierre del ejercicio corresponden a sueldos, horas extras, recargos, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones constitutivas y no constitutivas de salario, incapacidades de ley, incapacidades asumidas, ausencias remuneradas, auxilios de educación, aportaciones obligatorias a la seguridad social, cursos de capacitación, auxilios monetarios, pensión voluntaria, condonación de intereses en préstamo a empleados, bonos de canasta.

2.7.8.2. Otros beneficios a empleados

La Universidad deberá clasificar como beneficios a largo plazo, toda forma de remuneración que se le adeuda al empleado, después de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio contable o la prestación del servicio.

Los otros beneficios a empleados a largo plazo incluyen partidas tales como licencias remuneradas a largo plazo o años sabáticos, premios de antigüedad por cumplimiento de años de servicio en la Universidad, prestaciones por invalidez permanente, salarios acumulables por antigüedad cumplida (cesantías retroactivas) y la participación en beneficios o bonificaciones pagables después de doce meses.

2.7.8.3. Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación son pagos únicos, y a veces incluyen mejoras de los beneficios post-empleo directamente o indirectamente a través de un plan de beneficios y salarios hasta el final de un período.

2.7.9. *Impuestos a la renta corriente*

El impuesto por pagar corriente se basa en las retenciones y anticipos con respecto a los impuestos de industria y comercio y renta y complementarios.

2.7.10. *Reconocimiento de ingresos*

Los ingresos son definidos en el Marco Conceptual emitido por IASB (2010) para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, “como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio”.

“La definición de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Universidad católica de Oriente y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, prestación de servicios, arrendamientos, donaciones, administración de proyectos, intereses y dividendos.

El valor de los ingresos ordinarios normalmente se determina por acuerdo entre La Universidad y el tercero con quien se realiza la transacción de donde se derivan tales ingresos. Lo anterior equivale al valor razonable del ingreso y será por lo tanto la base de medición del mismo, es decir, los ingresos se medirán al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, menos el monto de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que La Universidad pueda otorgar.

En la mayoría de los casos, la contrapartida tiene la forma de efectivo o equivalentes a efectivo lo que implica que el ingreso se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede estar afectado por el valor del dinero en el tiempo lo que implica descontar el monto pactado a valor presente y reconocer cada mes un ingreso ordinario por los intereses implícitos en la operación.

La Universidad definió que el costo amortizado será utilizado en las operaciones o transacciones cuyo plazo concedido supere los 360 días, las cuales serán consideradas transacciones financieras. Para estos efectos la tasa de interés que servirá para efectuar el cálculo del valor presente de la operación será una de las dos que se exponen a continuación, la que mejor se pueda determinar:

En todos los casos, los ingresos ordinarios se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a La Universidad. No obstante, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable, se procede a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el valor del ingreso originalmente reconocido.

Dentro de los principales ingresos ordinarios de La Universidad se cuentan:



PBX: 604 569 90 90 WhatsApp: 322 569 90 90
Sector 3, Cra. 46 No. 40B - 50 - NIT: 890984746-7
Rionegro - Antioquia - Colombia

- a. Servicios de Educación, pregrado, postgrado, colegio MAUJ, cursos de extensión e idiomas.
- b. Servicios de investigación, asesorías y consultorías.
- c. Servicios de administración de proyectos cofinanciados.
- d. Ventas de vivero, librería.
- e. Servicios de publicidad en emisora y prensa
- f. Donaciones para educación
- g. Arrendamientos
- h. Venta de bienes: materiales de Educación (cartillas, folletos, etc.)
- i. Rendimientos financieros (intereses)
- j. Dividendos y participaciones

2.7.11. Estimaciones contables significativas

Para la preparación de estados financieros bajo NIIF para las Pymes, la Universidad tuvo en cuenta estimaciones y supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros y las notas explicativas relacionadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Valor residual definido para las Propiedades, planta y equipo.
- La vida útil de propiedades, planta y equipo e intangibles.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de las provisiones.

Estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de la preparación de los estados financieros, por lo cual se pueden originar modificaciones futuras que dan lugar a cambios en estimaciones contables cuyo reconocimiento será en forma prospectiva.

2.7.12. Arrendamientos operativos

Son los arrendamientos en los cuales la propiedad del bien arrendado y todos los riesgos y beneficios sustanciales del activo, permanecen con el arrendador.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos en el estado de resultados a lo largo del plazo del arrendamiento. Los pagos contingentes se reconocen el periodo en el que ocurre.

Los arrendamientos operativos de la Universidad esta relacionados con equipos de cómputo que para el año 2021 fu de 147'501.699 y de acuerdo con el presupuesto para el año 2022 se tiene estimado un costo por \$ 150'587.762 por este concepto.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo se compone de saldos en caja, bancos e instrumentos financieros líquidos de bajo riesgo. A continuación, se presenta el detalle:

Efectivo y equivalentes	2020	2021	Variación
Efectivo			
Efectivo en caja	8,733	1,955	- 6,778
Saldo en bancos	1,266,898	5,582,649	4,315,751
Cuentas de ahorro	380,678	2,104,622	1,723,944
Efectivo restringido	1,696,856	1,923,126	226,271
	3,353,165	9,612,352	6,259,187
Equivalentes de efectivo			
Depósitos a corto plazo	62,273	48,653	- 13,620
	62,273	48,653	- 13,620
Total efectivo y equivalentes	3,415,438	9,661,005	6,245,567

La Universidad no presenta restricciones o limitaciones para el manejo y disposición de los recursos al 31 de diciembre de 2021.

El incremento del efectivo y equivalente al efectivo se da básicamente por el recaudo de matrículas por anticipado en el mes de diciembre porque la fecha de pago era el 19 de este mes.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en cada periodo, son los siguientes:

Deudores comerciales	2020	2021	Variación
Cuentas comerciales por cobrar	1,196,998	1,451,819	254,821
Deterioro cuentas comerciales por cobrar	- 129,820	- 191,125	- 61,305
Otras cuentas por cobrar corrientes	439,857	789,674	349,817
Total deudores comerciales	1,507,035	2,050,368	543,333

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden en su mayoría a la prestación del servicio de educación que se reconocen a su valor de costo que es el valor razonable ya que los plazos de crédito concedidos a los clientes y los periodos de pago de los mismos, están comprendidos entre 30 días y 180 días.

REVELACIONES ADICIONALES			
ROTACIÓN DE CARTERA: Indicar el promedio de rotación de cartera para los años	2020	2021	Variación
	20	31	11
DETERIORO DE CARTERA	2020	2021	Variación
Saldo inicial	148,305	129,820	- 18,485
Deterioro del año con cargo al ERI	52,653	85,551	32,897
Recuperación de deterioro	71,138	24,195	- 46,943
Saldo final	129,820	191,176	61,356

La Universidad reconoció deterioro para cuentas de dudoso recaudo, el cual se hace de manera individual, el valor registrado corresponde a cartera vencida superior a 360 días, para realizar la causación por deterioro se tiene en cuenta que el cliente está en proceso judicial o no se ha podido establecer contacto.

Los vencimientos de los deudores comerciales al cierre del período sobre el que se informan es el siguiente:

DEUDORES COMERCIALES POR VENCIMIENTOS	2020	2021	Variación
Vencimientos inferiores a 3 meses	1,256,977	2,076,572	819,596
Vencimientos entre 3 y 6 meses	128,040	46,429	-81,611
Vencimientos entre 6 y 12 meses	138,367	163,116	24,750
Vencimientos mayores a 12 meses	255,990	245,990	-10,000
Saldo final	1,779,374	2,532,108	752,734

Con relación a la concentración del riesgo de crédito, a 31 de diciembre de 2021, el 16% de la cartera corresponde a clientes vencidos a más de 180 días.

5. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

En este grupo de cuentas, tenemos las inversiones en CDT'S.

Otros activos financieros	2020	2021	Variación
Inversiones financieras CDT	1,512,300	326	- 1,511,974
Total Otros activos financieros	1,512,300	326	- 1,511,974

La variación está dada por la reclasificación para efectos comparativos que describimos en el numeral 2.6 de las presentes notas.

6. INVENTARIOS

La composición del rubro de inventarios al cierre del período es el siguiente:

Inventarios	2020	2021	Variación
Plantas Unidad de Biotecnología Vegetal	26,269	27,348	1,078
Libros y mediadores	101,682	101,682	-
Inventario almacén	9,212	6,773	- 2,439
Diplomas y actas	70,664	75,143	4,479
Total inventarios	207,827	210,946	3,118

La Universidad evalúa periódicamente sus inventarios al valor neto realizable. Al cierre del período, la Universidad no poseía inventarios pignorados.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos se representan por los siguientes rubros:

Activos por impuesto corriente	2020	2021	Variación
Impuesto de renta y complementarios a favor	393	-	- 393
Impuesto de Industria y Comercio	73,511	76,221	2,711
Total Activos por impuesto corriente	73,904	76,221	2,318

El saldo del impuesto de renta a favor corresponde al valor retenido por rendimientos financieros, el cual se dio de baja para 2021 y el impuesto de industria y comercio corresponden a retenciones por este concepto y el anticipo del 15% calculado en la declaración del año 2021.

8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos no financieros están compuestos por los siguientes conceptos:

Otros activos no financieros	2020	2021	Variación
Anticipos y avances	6,792	64,629	57,837
Otras cuentas por cobrar a empleados	136,513	33,980	- 102,533
Pólizas pagadas por anticipado	96,916	214,619	117,703
Otras cuentas por cobrar	-	191,955	191,955
Impuesto predial	526,457	518,902	- 7,556
Afiliaciones y sostenimiento por anticipado	20,579	21,320	741
Total Activos no financieros	787,258	1,045,456	258,147

En este grupo de activos, encontramos los anticipos y avances tanto a empleados como a proveedores y contratistas, las cuales están en ejecución para adecuaciones y mejoras en la planta física de la Universidad.

Para los rubros de pólizas pagadas por anticipado, destacamos: póliza todo riesgo, responsabilidad civil, transporte de valores y de estudiantes, las cuales serán diferidas durante el año 2022, también registra este grupo el pago por anticipado del impuesto predial al municipio de Rionegro y pago por anticipado de la cuota de sostenimiento a la Asociación Colombiana de Universidades.

9. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A PLUSVALÍA

A continuación, se detalla la composición de los activos intangibles distintos de la plusvalía:

Descripción	Saldo a	Movimiento 2021		Saldo a
	31-dic.-20	Adiciones	Amortización	31-dic.-21
Software	913,509			913,509
Licencias	169,981	335,828	311,543	194,267
Licencia What Else Academy		32,040	32,040	
Licencia Turnitin		49,841	45,562	4,280
Licencia Adobe y Microsoft	50,263	223,455	90,807	182,910
Licencia Moodle	23,352		23,352	
Licencia Seguridad Cisco	126,859		119,782	7,077

Licencia Legis y otras	-30,492	30,492		
Amortización software y licencias	-888,033		1,345	-889,378
	195,457	335,828	312,887	218,397

Al 31 de diciembre de 2021, no existen activos intangibles relevantes otorgados en garantía. Así mismo no se tienen restricciones de titularidad sobre ninguno de los intangibles poseídos por la Universidad.

10. INVERSIONES EN SOCIEDADES ASIMILADAS

Las inversiones en sociedades asimiladas son:

Inversiones en sociedades asimiladas	2020	2021	Variación
Inversiones	939,262	1,091,057	151,795
Total Inversiones en sociedades asimiladas	939,262	1,091,057	151,795

Estas inversiones las tenemos en Bancolombia, Ecopetrol, Sura, Argos y Davivienda.

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La composición del rubro de Propiedades, Planta y Equipos al cierre del período es el siguiente:

Activos	2020	2021	Variación
Terrenos	84,619,349	84,619,349	0
Construcciones en curso	2,788,647	972,449	-1,816,198
Construcciones y Edificaciones	38,599,873	40,659,846	2,059,973
Maquinaria y equipo	671,519	681,160	9,641
Flota y Equipo de transporte	126,893	161,557	34,664
Equipo de oficina y muebles y enseres	652,812	278,395	-374,417
Equipo de comunicación y computación	298,696	511,696	213,000
Otras propiedades Planta y Equipo	98,713	76,185	-22,528
Total neto en activos fijos	127,856,502	127,960,636	48,960

Terrenos	84,619,349	84,619,349	0
Construcciones en curso	2,788,647	972,449	-1,816,198
Construcciones y Edificaciones	44,330,151	47,058,521	2,728,370
Maquinaria y equipo	3,789,796	4,007,138	217,342
Flota y Equipo de transporte	217,160	230,160	13,000
Equipo de oficina y muebles y enseres	3,291,167	3,303,453	12,286
Equipo de comunicación y computación	3,125,754	3,473,891	348,138
Otras propiedades Planta y Equipo	98,713	76,185	-22,528
Total costos activos fijos	142,260,738	143,741,146	1,535,583

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de cada activo en particular, el método de depreciación utilizado por la Universidad es el de Línea Recta.

Depreciación	2020	2021	Variación
Construcciones y Edificaciones	- 5,730,279	- 6,398,675	- 668,397
Maquinaria y equipo	- 3,118,277	- 3,325,978	- 207,701
Flota y Equipo de transporte	- 90,267	- 68,603	21,664
Equipo de oficina y muebles y enseres	- 2,638,355	- 3,025,058	- 386,703
Equipo de comunicación y computación	- 2,827,057	- 2,962,196	- 135,138
Otras propiedades Planta y Equipo	-	-	-
Total depreciación acumulada	-14,404,236	-15,780,510	-1,376,274

11.1. Movimiento de las propiedades, planta y equipos

A continuación, se presenta el detalle de las conciliaciones de los cambios y movimientos de propiedades, planta y equipos por clases al cierre del período de 2021:

Descripción	Saldo a	Movimiento 2021				Saldo a
	31-dic.-20	Adiciones	Depreciación	Retiros	Traslados	31-dic.-21
Terrenos	84,619,349	-	-	-	-	84,619,349
Construcciones en Curso	2,788,647	1,175,840		267,559	-2,724,479	972,449
Construcciones y Edificaciones	38,599,873	8,244	668,765	3,985	2,724,479	40,659,846

Maquinaria y equipo	671,519	422,810	311,185	101,984	-	681,160
Flota y equipo de transporte	126,893	177,983	44,329	98,990	-	161,557
Equipo de oficina y muebles y enseres	652,812	165,766	439,535	100,648	-	278,395
Equipo de computación y comunicación	298,697	420,287	200,021	7,267	-	526,230
Otras propiedades Planta y Equipo	98,713	-	22,528	-	-	76,185
Valor neto de activos	127,856,502	2,315,756	1,686,364	580,433	0	127,960,636

Al cierre del período sobre el que se informa, la Universidad no tiene restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la institución.

En el año 2021 se culminó la construcción del Edificio en la Sede San Juan Pablo II del Colegio MAUJ, además de su dotación con equipos de computo y servicio de red, se adquirieron 40 videobeam para las aulas del Bloque M, se inició con la adquisición de una cámara Gesell y de 123 computadores portátiles y se realizaron los diseños técnicos, planos arquitectónicos y levantamiento topográfico del Proyecto Edificio Fundacional.

12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Propiedades de inversión	2020	2021	Variación
Propiedades de inversión	3,013,986	3,013,986	0
Total Propiedades de inversión	3,013,986	3,013,986	0

En propiedades de inversión se cuenta con una propiedad (terreno) el cual desde 2020 se clasifico en este grupo dado que se decidió su venta. Resultado de esta transacción ya recibimos 1.000 millones de pesos los cuales se encuentran en el pasivo como ingreso recibido por anticipado.

13. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

Préstamos bancarios	2020	2021	Variación
Pasivo Corriente	2,202,209	2,203,580	1,371
Pasivo No Corriente	6,037,942	4,325,322	-1,712,620
Total pasivos financieros	8,240,151	6,528,902	-1,711,249

Intereses sobre préstamos en ERI	2020	2021	Variación
Gasto por intereses	507,994	253,995	-253,998

A continuación, se presenta un detalle de las características de plazo, tasa y moneda que tiene cada una de las obligaciones al cierre del año 2021:

Nombre acreedor	Moneda	Tipo de amortización	Tasa efectiva	Préstamo en Moneda Original (miles)	2021	Corriente	No corriente Entre 1 y 5 años	Inicio	Terminación
Moneda Nacional									
Fondo Patrimonial	COP	Mensual	DTF + 3.78	600,000			-	Nov. 2011	Oct. 2021
Popular	COP	Mensual	IBR + 1.85	6,449,000	1,345,442	701,969	643,472	Mayo. 2014	Nov. 2023
Popular	COP	Mensual	DTF + 1.6	178,601				Febrero. 2020	Junio. 2021
Popular	COP	Mensual	DTF + 1.7	843,596				Febrero. 2020	Junio. 2021
Popular	COP	Mensual	IBR + 2.08	1,500,000					-
Bogotá	COP	Mensual	IPC - 1	5,551,439	3,238,339	925,240	2,313,100	Feb. 2018	Junio. 2025
Bogotá	COP	Mensual	IBR + 4.1	1,500,000					-
Bogotá	COP	Mensual	IBR + 1.7	1,500,000	1,343,750	375,000	968,750	Julio. 2021	Julio. 2025
Bogotá	COP	Mensual	IBR + 2.05	600,000	600,000	200,000	400,000	Dic. 2021	Dic. 2024
Bancolombia	COP	Mensual	Tarjeta Crédito MV 1.9573 y EA 26.1885%	30,000	1,371	1,371			
Total Moneda Nacional					6,528,902	2,203,580	4,325,322		

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Cuentas comerciales y otras cyp no corrientes	2020	2021	Variación
Proveedores	1,149,283	501,870	- 647,413

Honorarios	28,008	26,792	-	1,216
Servicios públicos	704	389	-	314
Seguros	19,634	130,013		110,379
Contribuciones y afiliaciones	21,587	-	-	21,587
Gastos de viaje y viáticos	-	470		470
Total Cuentas comerciales y otras exp no corrientes	1,219,215	659,535		-559,680

En el cuadro anterior se detalla los conceptos que componen las cuentas por pagar, teniendo como principal, los proveedores y pólizas; en estas últimas se destacan la póliza de vida de empleados y la póliza de estudiantes.

15. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo por pagar por impuestos corrientes comprende:

Pasivo por impuestos corrientes	2020	2021	Variación
Retención en la fuente a título de renta	34,418	42,453	8,035
Retención en la fuente a título de industria y comercio	6,838	5,497	- 1,342
Retenciones de industria y comercio	17,668	23,961	6,293
Total Pasivo por impuestos corrientes	58,924	71,910	12,986

Para los pasivos por impuestos corrientes, tenemos la retención por pagar de retención en la fuente a título de renta y de industria y comercio; y las retenciones de industria y comercio que nos practicaron que se afectaron al gasto de impuesto en el periodo 2021.

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

Beneficios a empleados	2020	2021	Variación
Salarios por pagar	28,419	80,947	52,528
Cesantías consolidadas	1,132,363	1,173,398	41,035
Intereses a las cesantías	134,699	138,422	3,723
Vacaciones	100,706	197,695	96,989
Total Beneficios a empleados	1,396,187	1,590,462	194,274

Al cierre del año 2021 se tienen obligaciones laborales por conceptos salarios, cesantías consolidadas, intereses a las cesantías, vacaciones por los valores en el cuadro anterior.

17. OTROS PASIVOS

El saldo por otros pasivos comprendía:

Otros pasivos	2020	2021	Variación
Ingresos recibidos por servicio educativo	3,192,709	7,715,765	4,523,056
Descuentos por matriculas por diferir	- 708,625	- 552,566	156,059
Otros Ingresos recibidos por anticipado	27,091	1,225,850	1,198,759
Fondo promoción campesina Santa María	130,085	130,085	-
Consignaciones por identificar	462,334	173,756	- 288,578
Fondo de solidaridad y Convenios	1,437	919	- 518
Total Otros pasivos	3,105,031	8,693,809	5,588,778

Los otros pasivos corresponden a matriculas recibidas en el mes de diciembre para el semestre I-2022 incluido los respectivos descuentos para el mismo periodo, e ingresos recibidos por anticipado que son ingresos por becas para el mismo semestre I-2022. Además, en otros ingresos recibidos por anticipado se encuentra el anticipo que desembolso la Diócesis de Sonsón-Rionegro de 1.000 millones para la venta del lote San Alfonso.

El incremento se da por las fechas de pago de las matrículas, en 2020 se tenía estipulado en enero de 2021 y para el primer semestre de 2022 la fecha estipulada fue el 19 de diciembre 2021.

El fondo de promoción campesina Santa María son recursos para apoyos a estudiantes.

Las consignaciones por identificar y convenios, se reclasifican con respecto al año pasado según el numeral 2.6 de las presentes notas.

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

Otros pasivos no financieros	2020	2021	Variación
Pasivo laboral y deducciones	994,886	904,035	- 90,851
Excedentes de matrículas	404,383	359,918	- 44,465
Otras cuentas por a empleados	25,947	8,944	- 17,003
Total Otros pasivos no financieros	1,425,216	1,272,897	- 152,319

Este grupo de pasivos no financieros hace referencia a la seguridad social pendiente por pagar y las deducciones que por nomina se hacen a empleados para diferentes empresas y entidades financieras, así mismo está el rubro de excedentes de matrículas de estudiantes que por diferentes motivos tienen saldos a favor, cuentas por pagar a empleados por conceptos de licencias de maternidad y apoyos económicos para estudio.

19. OTROS PASIVOS PROYECTOS

Otros pasivos proyectos	2020	2021	Variación
Otros pasivo proyectos corrientes	-	2,363,102	2,363,102
Otros pasivo proyectos no corrientes	3,655,169	1,142,917	- 2,512,252
Total Pasivos financieros	3,655,169	3,506,019	-149,150

Corresponde a los recursos recibidos para la ejecución de proyectos y para 2022 se reclasifican en corrientes y no corrientes según el tiempo de realización.

20. PATRIMONIO NETO

Patrimonio	2020	2021	Variación
Capital Universitario	112,185	112,185	-
Auxilios, Donaciones y Fondos	4,450,349	4,450,349	-
Resultados Ejercicios Anteriores	11,604,550	14,874,346	3,269,797
Ajustes a NIIF Balance Inicial	101,007,966	101,007,966	-
Resultado Presente Ejercicio	3,269,800	2,559,967	- 709,833
Total Patrimonio	120,444,850	123,004,814	2,559,964

La composición del patrimonio se describe en el cuadro anterior e incluye los ajustes en balance en la convergencia de apertura de NIIF que corresponden a valorización en acciones, provisión de cartera no aceptada en NIIF, la diferencia entre el valor en libros y el valor del avalúo en la

propiedad, planta y equipos que se encuentra soportado por los estudios técnicos y los gastos que estaban como activos diferidos y debieron ajustarse según la normatividad.

21. INGRESOS

El siguiente es el detalle para los años 2020 y 2021:

Ingresos	2020	2021	Variación
Ingresos por servicios académicos	34,239,943	37,363,858	3,123,915
Otros ingresos	1,236,436	1,425,306	188,869
Ingresos por proyectos	5,409,102	5,269,910	- 139,192
Ingresos financieros	505,529	622,452	116,923
Total Ingresos	41,391,011	44,681,527	3,290,516

Los ingresos académicos están compuestos por los servicios educativos de programas técnicos, pregrado, especializaciones y maestrías, además del colegio MAUJ, el centro de educación permanente y el centro de idiomas.

Otros ingresos son los recibidos por conceptos como: asesorías, consultorías, arrendamientos y utilidad en venta de activos.

El ingreso por proyectos, son los recursos para la ejecución y administración de estos.

Los ingresos financieros lo componen: valoración de instrumentos financieros, dividendos, participaciones y financieros.

22. COSTOS Y GASTOS

El siguiente es el detalle de los principales costos y gastos para los años 2020 y 2021:

Costos y gastos	2020	2021	Variación
Costos en servicios académicos	25,245,426	28,074,619	2,829,193
Gastos administrativos	8,949,137	9,980,130	1,030,993
Gastos en ejecución de proyectos	1,688,789	2,968,398	1,279,609
Otros gastos	759,474	317,369	- 442,105
Gastos financieros	1,478,386	781,042	- 697,344
Total Costos y gastos	38,121,212	42,121,560	4,000,348

22.1 Costos en servicios académicos

Los costos en servicios académicos son los costos directos relacionados con los programas académicos, colegio, centro de educación permanente y centro de idiomas, además de los costos de centros de costos de apoyo directo a la academia tales como: Admisiones y registros, biblioteca, dirección académica, servicios docentes entre otros. Se distribuyen así:

Costos en servicios académicos	2020	2021	Variación
Costos de personal	23,117,465	25,006,855	1,889,390
Contribuciones y afiliaciones	125,921	159,854	33,933
Impuestos	18,562	41,155	22,593
Seguros	129,696	140,424	10,728
Servicios	121,181	217,605	96,424
Gastos legales	255,164	278,865	23,701
Depreciaciones	412,698	800,768	388,070
Diversos	1,064,739	1,429,093	364,354
Total Costos en servicios académicos	25,245,426	28,074,620	2,829,194

22.2 Gastos administrativos

Detalle de los gastos administrativos de los años 2020 y 2021:

Gastos administrativos	2020	2021	Variación
Gastos de personal	4,133,335	4,030,444	- 102,891
Contribuciones y afiliaciones	111,251	146,325	35,074
Impuestos	1,211,940	1,921,301	709,361
Arrendamientos	262,280	150,653	- 111,627
Seguros	177,150	160,399	- 16,751
Servicios	892,771	1,075,401	182,630
Gastos legales	498,619	334,265	- 164,354
Mantenimientos	223,699	644,983	421,284
Gastos de viaje	18,937	34,419	15,482
Depreciaciones y amortizaciones	1,124,524	901,774	- 222,750
Diversos	294,630	580,166	285,536
Total Gastos administrativos	8,949,137	9,980,130	1,030,994

22.3 Gastos en ejecución de proyectos

A continuación, relacionamos los principales gastos en la ejecución de proyectos para los años 2020 y 2021:

Gastos en ejecución de proyectos	2020	2021	Variación
Gastos de personal	1,415,940	1,988,651	572,711
Arrendamientos	33,025	13,980	- 19,045
Impuestos	21,148	4,417	- 16,731
Seguros	12,633	10,105	- 2,528
Servicios	14,382	485,190	470,808
Gastos legales	10,989	8,813	- 2,176
Gastos de viaje	30,047	251,771	221,724
Diversos	150,624	205,471	54,878
Total Gastos en ejecución de proyectos	1,688,789	2,968,398	1,279,642

22.4 Otros gastos

El siguiente es el detalle para los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2021:

Otros gastos	2020	2021	Variación
Deterioro de cartera	51,719	85,551	33,832
Pérdida en venta y retiro de Activos	306,197	100,703	- 205,494
Judiciales e impuestos asumidos	22,146	2,226	- 19,920
Donaciones, multas, sanciones y litigios	255,805	48,280	- 207,525
Gastos de venta	123,606	80,610	- 42,996
Total Otros gastos	759,474	317,369	-442,102

22.5 Gastos financieros

Gastos financieros	2020	2021	Variación
Gastos financieros	776,852	468,378	- 308,474
Gasto por valoración de instrumentos financieros	701,534	312,664	- 388,870
Total Gastos financieros	1,478,386	781,042	-697,343

23. HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Universidad reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021.

24. CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que para la emisión del Estado de la Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y Estados de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, que conforme al reglamento se ponen a disposición de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras son tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: los activos y pasivos de la Universidad Católica de Oriente, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.

Integridad: todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones: los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos a cargo de Universidad Católica de Oriente.

Valuación: todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados, de acuerdo al anexo técnico compilatorio 2 del DUR 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2483 de 2018, el cual es equivalente en todo aspecto significativo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal y como han sido adoptadas en Colombia.

Presentación y revelación: los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Para su constancia de firma en la Ciudad de Rionegro el 22 de marzo de 2022.


P. ELKIN DE JESÚS NARVÁEZ GÓMEZ
Representante Legal


FRANK DIDIER GIL CARDONA
Contador Público
TP. N° 249641-T