

UNIVERSIDAD CES

Estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros separados

A los señores miembros de la Sala de Fundadores de
Universidad CES

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Universidad CES, los cuales comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2023 y los estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Universidad CES al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados de este informe.

Soy independiente de Universidad CES de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por su sigla 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 ética de conformidad con esos 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.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros separados

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

PwC Contadores y Auditores S. A. S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum, Medellín, Colombia.
Tel: (57- 604) 6040606, www.pwc.com/co



**A los señores miembros de la Sala de Fundadores de
Universidad CES**

En la preparación de los estados financieros separados, 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 encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas 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 separados.

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 separados, 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.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



**A los señores miembros de la Sala de Fundadores de
Universidad CES**

- 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 separados 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 causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados 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, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y la implementación del programa de transparencia y ética empresarial. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Sala de Fundadores y del 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 separados que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



**A los señores miembros de la Sala de Fundadores de
Universidad CES**

- 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 2023 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
- e) La Entidad ha implementado el programa de transparencia y ética empresarial en cumplimiento de la Circular Externa 2022151000000053-5 del 5 de agosto de 2022 emitida por la Superintendencia de Salud.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Universidad CES se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Sala de Fundadores 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 13 de marzo de 2024.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otro revisor fiscal, quien en informe de fecha 21 de febrero de 2023 emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Guillermo'.

Joaquín Guillermo Molina Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47170-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
13 de marzo de 2024



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Sala de Fundadores y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad

A los señores Miembros de la Sala de Fundadores de
Universidad CES

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de Universidad CES y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Sala de Fundadores si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 en la Compañía hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Entidad, las actas de Sala de Fundadores y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Entidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Entidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Sala de Fundadores.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Sala de Fundadores y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.



**A los señores miembros de la Sala de Fundadores de
Universidad CES**

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Sala de Fundadores, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Entidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Entidad son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Entidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Entidad son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de Sala de Fundadores, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Sala de Fundadores.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Entidad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Entidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.



**A los señores miembros de la Sala de Fundadores de
Universidad CES**

- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Entidad y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el periodo. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión calificada

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, excepto por las deficiencias de control interno en los procesos contable, tesorería, compras, costos y presupuestos, y en los sistemas de información, mencionados en la nota 29 de los estados financieros separados, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Sala de Fundadores y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores miembros de la Sala de Fundadores de Universidad CES, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Molina'.

Joaquin Guillermo Molina Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47170-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
13 de marzo de 2024

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Medellín, 13 de marzo de 2024

Señores
Sala de Fundadores
UNIVERSIDAD CES
Medellín

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

Que para la emisión del estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2023, del estado de resultado del ejercicio integral separado, estado de cambios en el patrimonio separado y el estado de flujos de efectivo separado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del grupo 1, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros. Se ponen a disposición de ustedes y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones al 31 de diciembre de 2023.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y registrados al 31 de diciembre de 2023.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de la Universidad CES con corte al 31 de diciembre de 2023.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados. Los estados financieros no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la Universidad CES.

Atentamente


MANUEL ESTEBAN ACEVEDO JARAMILLO
Representante Legal



MYRIAM PEREZ CARRILLO
Contadora
T.P 134395-T

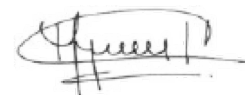
Escriba el texto

UNIVERSIDAD CES
890.984.002-6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPARADO
Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		31 de diciembre	
	Notas	2023	2022
ACTIVO			
Efectivo y equivalentes de efectivo	11	43.106.610	28.904.202
Efectivo restringido	12	1.676.631	1.950.397
Activos financieros medidos a costo amortizado	13	22.204.685	23.906.068
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	14	18.454.199	21.052.691
Inventarios		1.457.721	1.497.468
Otros activos		494.057	965.025
Otros activos intangibles		-	914.413
Activos biológicos	17	77.666	54.403
Inversiones en asociadas, subsidiaria y negocios conjuntos	15	588.548	570.036
Propiedades, planta y equipo, neto	16-16.1	280.140.958	281.014.880
TOTAL ACTIVOS		368.201.075	360.829.583
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos			
Ingresos recibidos por anticipado	20	58.295.382	53.464.271
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	19	6.449.736	9.442.874
Pasivo por beneficios a empleados	23	4.978.216	4.138.916
Pasivo por arrendamiento	16.2	975.017	-
Obligaciones financieras	22-22.1	6.979.806	9.789.152
Impuesto, gravámenes y tasas		625.492	803.388
Provisiones y pasivos estimados	25	382.711	40.208
Otros pasivos	24	5.858.157	8.591.585
Total pasivo		84.544.517	86.270.394
Patrimonio			
Donaciones con destinación específica		119.560	125.830
Otros resultados integrales	18	85.619.138	86.908.331
Excedentes acumulados de ejercicios anteriores		82.889.462	83.255.147
Excedentes adopción NIIF		64.221.851	64.221.851
Reservas (asignaciones permanentes)		41.702.908	39.783.366
Excedentes del periodo		9.103.639	264.664
Total patrimonio		283.656.558	274.559.189
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		368.201.075	360.829.583

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


 Manuel Esteban Acevedo Jaramillo
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

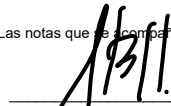

 Myriam Beatriz Pérez Carrillo
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No 134395-T
 (Ver certificación adjunta)

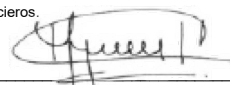

 Joaquín Guillermo Molina Morales
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 47170-T
 Designado por Pwc Contadores y Auditores S.A.S
 (Ver informe adjunto)

UNIVERSIDAD CES
890.984.002-6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES SEPARADO
AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

			Año terminado el 31 de diciembre	
	Notas	2023	Reexpresado 2022	Sin reexpresar 2022
Ingresos provenientes de contratos con clientes				
Educación formal	5	237.729.702	267.752.196	267.752.196
Ingresos netos		237.729.702	267.752.196	267.752.196
Costos por prestación de servicio	6	(191.615.440)	(232.761.792)	(88.681.394)
Excedente bruto		46.114.262	34.990.404	179.070.802
Gastos operacionales				
Gastos de administración	7	(43.487.740)	(37.131.149)	(181.211.547)
Total gastos operacionales		(43.487.740)	(37.131.149)	(181.211.547)
Gastos de operación				
Perdida por retiro de activos		(8.404)	(21.059)	(21.059)
Provisión demandas Laborales		-	(9.876)	(9.876)
Total otros gastos de operación		(8.404)	(30.935)	(30.935)
Excedente operacional		2.618.118	(2.171.680)	(2.171.680)
Financieros				
Ingresos financieros	8	6.780.897	2.641.431	2.641.431
Gastos financieros	9	(3.414.000)	(3.653.870)	(3.653.870)
Total excedente financiero		3.366.897	(1.012.439)	(1.012.439)
Otras ganancias				
Otros ingresos	10	3.197.242	3.594.413	3.594.413
Otros gastos		(97.130)	(158.449)	(158.449)
Total otras ganancias		3.100.112	3.435.964	3.435.964
Resultado por método de participación	15.1			
Ingresos por método de participación		18.681	12.970	12.970
Gastos por método de participación		(169)	(151)	(151)
Total resultado por método de participación		18.512	12.819	12.819
Excedente del periodo		9.103.639	264.664	264.664
Otros resultados integrales del periodo				
Cambios en el superavit por revalorización en propiedades planta y equipo	17	(1.289.193)	(1.289.193)	(1.289.193)
Total otros resultados integrales		(1.289.193)	(1.289.193)	(1.289.193)
Resultado integral neto del periodo		7.814.446	(1.024.529)	(1.024.529)

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Manuel Esteban Acevedo Jaramillo
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Myriam Beatriz Pérez Carrillo
Contador Público
Tarjeta Profesional No 134395-T
(Ver certificación adjunta)

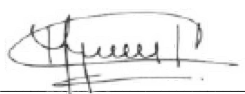

Joaquín Guillermo Molina Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47170-T
Designado por Pwc Contadores y Auditores S.A.S
(Ver informe adjunto)

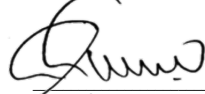
UNIVERSIDAD CES
890.984.002-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Excedentes acumulados de ejercicios anteriores	Reservas (Asignaciones permanentes)	Excedentes Adopción NIIF	Donaciones con destinación específica	Otros resultados integrales	Total patrimonio
Saldos a 31 de diciembre de 2021	\$ 83.068.380	29.677.429	64.221.851	29.814	88.197.525	274.198.509
Traslado de excedentes						-
Apropiación de reservas y excedentes acumulados	186.767	10.105.937				10.292.704
Excedentes del periodo						(8.738.846)
Donaciones				96.016		96.016
Amortización - Superávit por revaluación Propiedades, planta y equipo					(1.289.194)	(1.289.194)
Saldos a 31 de diciembre de 2022	83.255.147	39.783.366	64.221.851	125.830	86.908.331	274.559.189
Traslado de excedentes		264.664				-
Apropiación de reservas y excedentes acumulados	(1.654.878)	1.654.878				-
Excedentes del periodo						9.103.639
Donaciones				(6.270)		(6.270)
Amortización - Superávit por revaluación propiedades, planta y equipo	1.289.193.00				(1.289.193)	-
Saldos a 31 de diciembre de 2023	82.889.462	41.702.908	64.221.851	119.560	85.619.138	283.656.558

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Manuel Esteban Acevedo Jaramillo
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

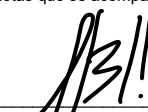

Myriam Beatriz Pérez Carrillo
Contador Público
Tarjeta Profesional No 134395-T
(Ver certificación adjunta)

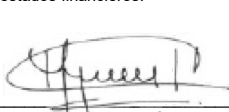

Joaquín Guillermo Molina Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47170-T
Designado por Pwc Contadores y Auditores S.A.S
(Ver informe adjunto)

UNIVERSIDAD CES
890.984.002-6
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Conciliación del excedente por actividades de operación		
Excedente del periodo	9.103.639	264.664
Ajustado por:		
Depreciaciones	6.710.833	5.741.743
Amortizaciones	914.413	2.982.548
Amortizaciones del activo biológico	38.449	35.372
Interes pasivo por arrendamiento	47.323	-
Deterioro de cartera	342.329	235.394
Provisiones	322.066	7.500
Pérdida en valoración de derivados	548.027	882.623
Pérdida en retiro de activos	8.404	21.059
Método de participación en inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjunto	(18.512)	(168.355)
Rendimientos financieros	(155.355)	(269.876)
Activos financieros a valor razonable	133.352	16.649
	17.994.968	9.749.321
Cambios en partidas operacionales		
Activos financieros medidos a costo amortizado	1.723.386	10.268.859
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	1.708.136	(10.089.190)
Inventarios	39.747	(189.034)
Otros activos	470.968	(247.920)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(2.993.138)	2.835.238
Pasivo por beneficios a empleados	839.300	963.627
Impuesto, gravámenes y tasas	(177.896)	271.488
Ingresos recibidos por anticipado	5.142.988	2.472.939
Provisiones y pasivos estimados	20.437	3.064
Otros pasivos	(2.733.428)	2.768.672
	4.040.500	9.057.743
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	22.035.468	18.807.064
Flujo de efectivo de las actividades de inversión		
Propiedades, planta y equipo	(4.567.078)	(8.888.809)
Adiciones activos biológicos	(68.604)	(39.571)
Venta de activos biológicos	6.892	8.827
Otros activos intangibles	-	(3.007.604)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(4.628.790)	(11.927.157)
Flujo de efectivo de las actividades de financiación		
Obligaciones financieras	(2.809.346)	(1.320.854)
Pagos de arrendamiento	(350.543)	-
Ingresos recibidos por anticipado proyectos	(311.877)	987.381
Donaciones con destinacion especifica	(6.270)	96.016
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiación	(3.478.036)	(237.457)
Aumento neto del efectivo	13.928.642	6.642.450
Efectivo al comienzo del año	30.854.599	24.212.149
Efectivo al final del año	44.783.241	30.854.599
11-12	44.783.241	30.854.599

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Manuel Esteban Acevedo Jaramillo
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


Myriam Beatriz Pérez Carrillo
Contador Público
Tarjeta Profesional No 134395-T
(Ver certificación adjunta)


Joaquín Guillermo Molina Morales
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 47170-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S
(Ver informe adjunto)

Escriba el texto aquí

ÍNDICE

1. Información general	1
2. Bases de preparación y principales políticas contables.	1
2.1. Transacciones en moneda extranjera	2
2.1.1. Moneda funcional y de presentación.....	2
2.1.2. Transacciones y saldos.....	2
2.2. Políticas contables significativas.....	2
2.2.1. Presentación de estados financieros	2
2.2.2. Reclasificaciones	3
2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo	4
2.4. Ingresos provenientes de contratos con clientes.....	4
2.5. Impuestos.....	7
2.6. Propiedades, planta y equipo	7
2.6.1 Activo biológico.....	8
2.7. Arrendamientos	9
2.7.1. Contabilidad del arrendatario	9
2.7.1. Contabilidad del arrendador	10
2.8. Costos por préstamos	10
2.9. Activos intangibles	11
2.10. Instrumentos financieros	11
2.11. Inversiones en subsidiarias.....	18
2.12. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	18
2.13. Inventarios	19
2.14. Deterioro de valor de activos no financieros.....	20
2.15. Provisiones	20
2.15.1. Estimación de provisiones	20
2.16. Riesgos e incertidumbres	21
2.17. Beneficios a empleados	21
4. Cambios normativos.....	23

4.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024.....	23
4.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia.....	23
5. Ingresos provenientes de contratos con clientes.....	25
6. Costos por prestación de servicios	27
7. Gastos de administración	28
8. Ingresos financieros	29
9. Gastos financieros	29
10. Otros ingresos	30
11. Efectivo y equivalentes de efectivo	31
12. Efectivo restringido.....	31
13. Activos financieros medidos a costo amortizado.....	32
14. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	33
Deterioro de cartera	35
15. Inversiones en asociadas, subsidiaria y negocios conjuntos.....	37
15.1 Resultado por método de participación	37
16. Propiedades, planta y equipo, neto	39
16.1. Reinversión	41
16.2. Activos por derecho de uso.....	43
17. Activos biológicos	44
18. Otros resultados integrales	44
19. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	45
20. Ingresos recibidos por anticipado	45
22. Obligaciones financieras.....	46
22.1. Obligaciones financieras, corto plazo	46
22.2. Obligaciones financieras.....	46
23. Pasivo por beneficios a empleados	47
24. Otros pasivos.....	48
25. Provisiones y pasivos estimados	48

26. Impuestos.....	48
27 . Administración de riesgos financieros	49
27.1. Factores de riesgo financiero.....	49
27.2. Riesgos de mercado	49
27.3. Riesgo de crédito	50
28. Partes relacionadas	50
29. Informe sobre fortalecimiento del Sistema de control interno.....	51
30. Gestión de riesgo	52
31. Eventos subsecuentes	61

1. Información general

La Universidad CES es una Institución de educación superior privada de utilidad común sin ánimo de lucro de duración indefinida, con personería jurídica reconocida mediante Resolución 11154 de agosto 4 de 1.978 expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

Por medio de la Resolución 1371 del 22 de diciembre de 2007, también expedida por el Ministerio de Educación Nacional, se ratificó la reforma estatutaria que condujo al cambio de carácter de institución universitaria a Universidad, así como el cambio de denominación de Instituto de Ciencias de la Salud CES a Universidad CES

En la Resolución Ministerial 2675 del 28 de febrero de 2014, se le otorgó a la universidad la acreditación institucional, con una vigencia de 6 años, renovada posteriormente mediante la Resolución 013602 del 9 de diciembre de 2019 por un periodo adicional de 6 años.

Tiene como actividades económicas principales la formación en diferentes áreas del conocimiento, la prestación de servicios sociales y de salud humana, la prestación de servicios de salud veterinaria, la investigación y la prestación de servicios de asesoría y consultoría.

La sede principal de la universidad se encuentra en la ciudad de Medellín, República de Colombia. Actualmente, cuenta con cinco sedes: CES Poblado (Campus Universitario), CES Sabaneta (Clínica Odontológica, Fisioterapia, Dermatología, Psicología, Nutrición y Optometría), CES Almacentro (Clínica Odontológica), CES La Frontera y CES Envigado (Centro de Veterinaria y Zootecnia CES)

Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. Bases de preparación y principales políticas contables.

Los estados financieros de la Universidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La presentación de estados financieros separados de conformidad con las NCIF requiere que se hagan estimados que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros separados, sin afectar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados los cuales son revisados constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual son revisados si afecta dicho periodo o en los periodos futuros.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Sala de Fundadores el 13 de marzo de 2024.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. Moneda funcional y de presentación

Los elementos contables de la Universidad se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, conocida como su 'moneda funcional'. En este caso, los estados financieros separados se presentan en pesos colombianos, que no solo representan la moneda funcional, sino también la moneda de presentación oficial de la Institución.

2.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo calificadas y las coberturas de inversiones netas calificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros".

2.2. Políticas contables significativas

2.2.1. Presentación de estados financieros

Los estados financieros separados de la Universidad comprenden los estados de situación financiera separado, estados de cambios en el patrimonio, estados de resultados integral, y otro resultado integral, y estados de flujos de efectivo separado por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Desde 2018, la Universidad CES presenta el estado de situación financiera separado por grado de liquidez.

2.2.2. Reclasificaciones

A partir de enero de 2023, la Universidad ha adoptado un nuevo enfoque en la asignación de costos, basado en las distintas líneas de servicios que ofrece la institución y en las actividades meritorias. Esta decisión se ha tomado con el objetivo de mejorar la precisión en la identificación de los recursos necesarios para la prestación de cada servicio.

Con base en el análisis realizado por la Administración de la Universidad, y aprobado por el Consejo Superior, algunos gastos del año 2022 han sido reclasificados como costo del servicio debido a que tiene relación directa con la operación de la Universidad. En consecuencia, se requiere realizar una reexpresión de las partidas del gasto reportadas al 31 de diciembre de 2022, con el fin de garantizar que el estado de resultados integrales sea comparativo.

	Diciembre 2023	Reexpresado d2022	Sin reexpresar 2022
Costos por prestación de servicio			
Personal	110.811.061	114.547.114	82.589.303
Honorarios	17.263.386	54.292.096	2.242.025
Impuestos	1.421.553	1.337.468	-
Arrendamientos	433.807	1.002.016	-
Seguros	1.775.416	1.680.739	-
Contribuciones	146.333	138.843	-
Servicios	6.494.422	10.585.150	-
Legales	319.360	369.756	-
Mantenimiento	1.340.488	1.015.931	-
Instalación	91.015	77.149	-
Viajes	1.076.028	1.197.145	-
Amortización	41.645	177.174	-
Diversos	46.940.314	42.491.145	-
Venta productos servicios	3.460.614	3.850.067	3.850.067
	191.615.442	232.761.793	88.681.395
Gastos operacionales			
Gastos de personal	12.458.877	13.148.579	44.898.147
Honorarios	3.045.156	1.745.944	53.796.013
Impuestos	2.310.147	1.411.513	2.748.982
Contribuciones y afiliaciones	1.267.512	217.412	356.256
Arrendamientos	351.847	294.920	1.296.936
Seguros	1.057.411	254.517	1.935.256
Servicios	8.909.656	7.060.255	17.645.405
Gastos legales	2.284.807	342.390	712.146
Mantenimiento y reparaciones	1.418.619	1.347.992	2.363.923
Adecuaciones e instalación	205.405	342.697	419.846
Gastos de viaje	299.308	73.672	1.270.816
Depreciaciones	6.797.067	5.741.743	5.741.743
Amortizaciones	351.064	2.746.041	2.982.548
Unión temporal	-	-	25.016.940
Diversos	2.186.779	1.996.264	19.619.379
Provisiones	544.084	407.211	407.211
	43.487.739	37.131.150	181.211.547

Otras cifras de los estados financieros separados de 2022 fueron reclasificadas para fines comparativos. En aplicación de las definiciones establecidas en la NIC 8 - Materialidad e importancia relativa, la Administración de la Compañía consideró que esta diferencia en la interpretación normativa no constituye una diferencia que pudiera influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre los estados financieros separados emitidos en 2023.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera, así como en el estado de flujos de efectivo, comprenden el efectivo en caja, depósitos bancarios y las inversiones de alta liquidez que son fácilmente convertibles en una cantidad específica de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Estas inversiones tienen un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

2.4. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Universidad reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Universidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Universidad distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Universidad espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Universidad cumple una obligación de desempeño.

La Universidad cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo, si se cumple alguno de los siguientes criterios:

- a) El desempeño de la Universidad no crea un activo con un uso alternativo para la Universidad, y la Universidad tiene un derecho exigible al pago por el desempeño completado a la fecha.
- b) El desempeño de la Universidad crea o mejora un activo que el cliente controla a medida que el mismo se crea o mejora.
- c) El cliente al mismo tiempo recibe y consume los beneficios que resultan del desempeño de la Universidad a medida que este trabaja.

Para obligaciones de desempeño donde no se cumple ninguna de las condiciones indicadas, se reconoce el ingreso en el momento en que se cumple la obligación de desempeño.

Cuando la Universidad cumple una obligación de desempeño mediante la entrega de los bienes o servicios prometidos, crea un activo de contrato por el monto de la consideración obtenida con el desempeño. Cuando el monto de la consideración recibida por parte de un cliente supera el monto del ingreso reconocido, esto genera un pasivo de contrato.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La Universidad reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien o servicio a un cliente. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), cuando aplica, reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Universidad.

La Universidad evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Universidad y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso de que los haya.

Los ingresos ordinarios principalmente se derivan del ejercicio de la actividad principal de la Universidad, que comprende la educación, la prestación de servicios sociales y de salud humana, servicios veterinarios, investigación, y servicios de asesoría y consultoría. Estos ingresos se contabilizan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Cualquier descuento otorgado se registra como una reducción en el valor de los ingresos.

A continuación, se describen las actividades principales a través de las cuales la Universidad genera ingresos:

Proyectos

La Universidad tiene contratos con entidades estatales y privadas, en algunos casos se factura una vez se presta el servicio, con las entidades estatales la facturación se da posterior a la prestación del servicio y por esta razón se realiza reconocimiento de ingresos basado en el apalancamiento (gasto) que la universidad ha realizado a cada uno de los proyectos.

Al cierre de cada mes se valida el monto de los gastos en que se incurrió para el proyecto y sobre este valor se calcula el margen pactado para registrar la cuenta por cobrar a cada entidad contra el ingreso por reconocimiento de proyectos.

Venta de bienes

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando el control y los beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, siempre y cuando sea probable que los beneficios económicos asociados ingresen a la institución y que los ingresos puedan ser medidos de manera fiable.

Prestaciones de servicios

Los ingresos y costos procedentes de prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, que se mide en la institución. Cuando el resultado de un contrato no puede ser estimado de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta el monto en que los costos incurridos sean recuperables.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, la Universidad reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho de la Universidad a recibir el pago.

Ingresos por arrendamiento

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

2.5. Impuestos

La Universidad se encuentra clasificada en el Régimen Tributario Especial (RTE), lo que le exime del pago del impuesto de renta, ya que reinvierte sus excedentes en sus actividades meritorias. Cada año, la institución realiza el reporte requerido por la DIAN para mantenerse en este régimen.

En diciembre de 2022, la DIAN nuevamente clasificó a la institución como Gran Contribuyente, según lo establecido en la Resolución 012220 del 26 de dicho mes.

Asimismo, en diciembre de 2019, el Municipio de Medellín clasificó a la Universidad como Auto retenedor de ICA, de acuerdo con la Resolución N°44390 emitida en diciembre de 2019. Desde diciembre de 2018, la institución actúa como retenedor de industria y comercio en el Municipio de Medellín, conforme a la Resolución N°15687

En diciembre de 2021, el Municipio de Sabaneta también clasificó a la Universidad como Auto retenedor de ICA, según lo dispuesto en la Resolución N°1204 del 30 de diciembre de 2021.

Además, de lo anterior la institución cumple con diferentes contribuciones del orden nacional y territorial.

2.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden inicialmente al costo, el cual comprende el precio de adquisición, así como los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y las condiciones necesarias para su funcionamiento según lo previsto por la Universidad.

Los costos de reparación y mantenimiento se registran en el estado de resultados a medida que se incurren, a menos que prolonguen la vida útil, la capacidad o la eficiencia productiva del activo, en cuyo caso se capitalizan.

Cuando la Universidad lleva a cabo obras civiles en instalaciones que no son de su propiedad como parte de acuerdos, los costos asociados se registran como mejoras en propiedades ajenas y se deprecian según la duración del convenio.

La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso. Los terrenos tienen una vida útil ilimitada por lo cual no se deprecian, mientras que la depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas, que son las siguientes:

Clase de propiedades, planta y equipo	Vida útil (años)
Construcciones y edificaciones	70 a 100
Maquinaria y equipo	10 a 30
Equipo de oficina	10 a 15
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 a 6

Clase de propiedades, planta y equipo	Vida útil (años)
Equipo médico científico	8 a 20
Flota y equipo de transporte	10
Licencias y bases de datos	1
Mejoras en propiedad ajena	Según contrato
Activos adquiridos en leasing	Según contrato

Un componente de propiedades, planta y equipo, así como cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja cuando se dispone de él o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultados integrales.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, según sea necesario.

Medición posterior

La Universidad tiene como política para inmuebles de uso propio (terrenos y edificaciones) el modelo de revaluación y para las otras clases de propiedades, planta y equipo el modelo del costo, es decir, a costo de adquisición menos depreciaciones menos deterioro al valor de los activos. La Universidad realiza los avalúos cada 5 años.

2.6.1 Activo biológico

La Universidad deberá reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando cumpla las siguientes condiciones:

- La Universidad controla el activo biológico o el producto agrícola como resultado de sucesos pasados.
- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la Universidad.
- El costo del activo biológico o del producto agrícola puede ser medido confiablemente. Los productos agrícolas son el resultado de los activos biológicos sólo en el punto de su cosecha y recolección. Una vez finalice esta fase, la Universidad deberá analizar la transacción de acuerdo con lo establecidos en la política de inventarios.

Activos biológicos y productos agrícolas

La transformación biológica de los activos biológicos puede tener distintos resultados:

- El activo cambia a través de dos formas:
 - Crecimiento (incremento de cantidad o se mejora la calidad)
 - Degradación (disminución de cantidad o se deteriora la calidad)

- Creación de activos nuevos
 - Producción (Producción de productos separables)
 - Procreación (animales o plantas vivos adicionales)
- Categorías de sistemas de producción agrícola
 - Consumibles: los animales y plantas
 - Productos: animales y plantas para cosecha

A continuación, se detallan los activos biológicos de la Universidad:

Categoría	Activo biológico	Cosecha agrícola
Porcicultura	Cerdo pie de cría	Lechones
Avicultura	Gallinas ponedoras	Huevos

2.7. Arrendamientos

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Universidad es arrendador y arrendatario de diversas propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Universidad se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por La Universidad y por la contraparte respectiva.

2.7.1. Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente.

Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa en el momento que se conocen.
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejercerá esta opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

. Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento.
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio.
- Todo costo inicial directo.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto arrendamiento en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos.

2.7.1. Contabilidad del arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

2.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para prepararlos para su uso destinado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos consisten en intereses y otros costos en los que incurre la institución en relación con el préstamo de fondos.

2.9. Activos intangibles

La Universidad CES define un activo intangible como un recurso identificable, de naturaleza no monetaria y que carece de presencia física.

Reconocimiento

La Universidad CES reconocerá un activo intangible si y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Universidad CES.
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Universidad CES y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la Universidad CES tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la Universidad CES o de otros derechos y obligaciones.

La Universidad CES reconoce activos intangibles aquellos activos que presenten un costo de adquisición superior 3753 UVT. El costo de adquisición será medido de acuerdo con la tasa de cambio de la transacción y después de descontar cualquier descuento o rebaja obtenido en la compra del activo. Adicionalmente los activos intangibles reconocidos por la Universidad CES deberán cumplir con los criterios anteriormente descritos.

La Universidad medirá inicialmente un activo intangible al costo. El costo incluirá el costo de adquisición más los impuestos no recuperables y todas las erogaciones directamente relacionadas.

2.10. Instrumentos financieros

2.10.1. Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación.

Cuando la Universidad revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros, excepto:

- a) Activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados, para los cuales la tasa original de interés efectiva crediticia ajustada se aplica al costo amortizado del activo financiero.
- b) Los activos financieros que no son adquiridos u originados con deterioro crediticio, pero posteriormente han obtenido deterioro crediticio, para los cuales los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva a su costo amortizado (es decir, neto de la provisión para pérdidas crediticias esperadas).

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Universidad se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Universidad mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado y las inversiones en instrumentos de deuda medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

- (a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.
- (b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

2.10.2. Activos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- el modelo de negocio de la Institución para administrar el activo; y
- las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Universidad clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- **Costo amortizado:** los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Universidad administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Universidad es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Universidad para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados.

Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

La Universidad reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Universidad posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Universidad haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La política es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente al estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Universidad a recibir pagos.

Las ganancias y pérdidas en inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en resultados se incluyen en la partida de "resultados de operaciones financieras" en el estado de resultados.

(ii) Deterioro

La Universidad evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Universidad reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación.

La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e

- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

2.10.3. Pasivos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial.

Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados.

- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Universidad y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos.

Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

2.10.4. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.10.5. Deudas (Obligaciones financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Las acciones preferentes, que son redimibles obligatoriamente en una fecha específica, se clasifican en el pasivo. Los dividendos que pagan estas acciones preferentes se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas como gasto por intereses.

Los préstamos se clasifican en el pasivo como más líquido a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

2.11. Inversiones en subsidiarias

Una subsidiaria es una entidad controlada por la Universidad. El control existe cuando se tiene el poder para dirigir las actividades relevantes de la subsidiaria, que generalmente son las actividades de operación y financiación, con el propósito de obtener beneficios de sus actividades y está expuesta, o tiene derecho, a los rendimientos variables de esta.

Las inversiones en subsidiarias se miden en los estados financieros separados utilizando el método de participación patrimonial según lo establecido por la normatividad en Colombia, donde la inversión se registra inicialmente al costo, y se ajusta con los cambios en la participación de la Universidad sobre los activos netos de la subsidiaria después de la fecha de adquisición menos cualquier pérdida por deterioro de valor de la inversión. Las pérdidas de la subsidiaria que exceden la participación de la Universidad en la inversión se reconocen como una provisión solo cuando es probable la salida de beneficios económicos y existe la obligación legal o implícita.

2.12. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Una asociada es una entidad sobre la cual Universidad posee influencia significativa sobre las decisiones de política financiera y de operación, sin llegar a tener control o control conjunto.

Un negocio conjunto es una entidad que la Universidad controla de forma conjunta con otros participantes, donde estos mantienen un acuerdo contractual que establece el control conjunto sobre las actividades relevantes de la entidad.

En la fecha de adquisición, el exceso del costo de adquisición sobre la participación en el valor razonable neto de los activos identificables, pasivos y pasivos contingentes asumidos de la asociada o negocio conjunto, se reconoce como plusvalía. La plusvalía se incluye como el valor en libros de la inversión, y no se amortiza ni se somete individualmente a pruebas de deterioro de su valor.

Las inversiones en asociadas o negocios conjuntos se miden en los estados financieros separados mediante el método de la participación. Bajo este método, la inversión se registra inicialmente al costo, y se ajusta con los cambios en la participación de la Universidad sobre los activos netos de la asociada o negocio conjunto después de la fecha de adquisición menos cualquier pérdida por deterioro de valor de la inversión. Las pérdidas de la asociada o negocio conjunto que exceden la participación de la Universidad en la inversión se reconocen como una provisión solo cuando es probable la salida de beneficios económicos y existe la obligación legal o implícita.

Cuando es aplicable el método de participación, se realizan los ajustes necesarios para homologar las políticas contables de la asociada o negocio conjunto con las de la Universidad se incorpora la porción que le corresponde a la Compañía en las ganancias o pérdidas obtenidas por la medición de los activos netos a valor razonable en la fecha de adquisición, y se eliminan las ganancias y pérdidas no realizadas procedentes de las transacciones entre la Universidad y la asociada o negocio conjunto, en la medida de la participación de Universidad en la asociada o negocio conjunto. El método de participación se aplica desde la fecha de adquisición hasta cuando se pierde la influencia significativa o control conjunto sobre la entidad.

La participación en la utilidad o pérdida de una asociada o negocio conjunto se presenta en el estado de resultados integrales del período, neto de impuestos y participaciones no controladoras en las subsidiarias de la asociada o negocio conjunto; la participación en los cambios reconocidos directamente en el patrimonio y en el otro resultado integral de la asociada o negocio conjunto se presentan en el estado de cambios en el patrimonio y en el otro resultado integral. Los dividendos recibidos en efectivo de la asociada o negocio conjunto se reconocen reduciendo el valor en libros de la inversión.

La Universidad analiza periódicamente la existencia de indicadores de deterioro de valor y, si es necesario, reconoce pérdidas por deterioro en la inversión en la asociada o negocio conjunto. Las pérdidas de deterioro se reconocen en el resultado del período y se calculan como la diferencia entre el valor recuperable de la asociada o negocio conjunto, siendo este el mayor entre el valor en uso y su valor razonable menos los costos necesarios para su venta, y su valor en libros.

Cuando se pierde la influencia significativa sobre la asociada o el control conjunto sobre el negocio conjunto, la Universidad mide y reconoce cualquier inversión residual que conserve en ella a su valor razonable. La diferencia entre el valor en libros de la asociada o negocio conjunto (teniendo en cuenta las partidas correspondientes de otro resultado integral) y el valor razonable de la inversión residual retenida, con el valor procedente de su venta, se reconoce en el resultado del período.

2.13. Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio o de consumirlos en el proceso de prestación de servicios.

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de finalización y los costos estimados necesarios para efectuar la venta.

2.14. Deterioro de valor de activos no financieros

La Universidad, debe asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su importe recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, la Universidad debe reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

La revisión de los indicadores se realizará en una ocasión en el periodo contable.

2.15. Provisiones

Las provisiones se registran cuando la Universidad tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que la institución tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la institución o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la institución, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.15.1. Estimación de provisiones

La Universidad debe reconocer como provisión el monto que resulte de la mejor estimación del desembolso requerido, para liquidar la obligación a la fecha de cierre del estado financiero.

La mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación presente es el monto evaluado de forma racional que la Universidad pagaría para liquidar la obligación a la fecha del estado de situación financiera o para transferirlo a un tercero en ese momento.

A menudo será imposible o muy costoso liquidar o transferir una obligación a la fecha de cierre del estado financiero.

Cuando se esté evaluando una obligación con varios posibles desenlaces se deberá provisionar el desenlace individual que resulte probable entre estos. Las estimaciones de resultados y efectos financieros son determinadas usando el juicio de la Administración, complementado por la experiencia en transacciones similares y en algunos casos, reportes de expertos independientes. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional entregada por eventos ocurridos después de la fecha de presentación de informes.

El uso de estimaciones es una parte esencial para el reconocimiento de provisiones y no disminuye o desmejora su confiabilidad. En casos donde no se puede realizar una estimación confiable, existe un pasivo que no puede ser reconocido, este es revelado como un pasivo contingente.

Cuando la provisión que se está midiendo involucre una población numerosa de casos, la obligación se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. El nombre de este método estadístico es el de valor esperado.

En el caso de que se presente un rango continuo de posibles resultados, y cada punto en ese rango es tan probable como cualquier otro, se utilizará el punto medio del rango, este método es denominado el valor medio de intervalo.

El monto reconocido como una provisión es antes de impuesto y cualquier efecto tributario es abordado de acuerdo con la política de Impuesto a las ganancias.

2.16. Riesgos e incertidumbres

La Universidad debe tomar en cuenta los riesgos e incertidumbres que inevitablemente rodean muchos eventos y circunstancias para lograr la mejor estimación de una provisión.

Con el término riesgo se describe la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede afectar el valor por el que se mide una obligación.

2.17. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a empleados proporcionados por la Universidad son clasificados:

Corto plazo: son aquellos beneficios que se esperan liquidar totalmente antes de los doce (12) meses en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

Estos se reconocen en el gasto cuando son incurridos.

3. Estimados contables significativos

La Administración de la Universidad hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Universidad en la preparación de los estados financieros:

3.1. Deterioro de activos no monetarios

La Universidad evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2.6. La Universidad no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

3.2. Vidas útiles y de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Universidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

3.3. Deterioro de cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

3.4. Provisiones

La Universidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

4. Cambios normativos

4.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024

El Decreto 1611 de 2022 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 938 de 2021, 2270 de 2019 y 1432 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019

Se han publicado ciertas enmiendas a los estándares de contabilidad y de información financiera, que no son obligatorias para los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y no han sido adoptadas de manera anticipada por la Universidad. No se espera que estas modificaciones tengan un impacto material en la entidad en los presentes estados financieros y en transacciones futuras previsibles.

4.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyan un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

NIC 7 y NIIF 7 Financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

NIIF 16 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una entidad debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también apuntan a mejorar la información que una entidad proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

5. Ingresos provenientes de contratos con clientes

Los ingresos operacionales al 31 de diciembre de acuerdo con las diferentes líneas de servicios que ofrece la institución comprendían:

	Educación	
	2023	2022
Ingresos pregrado	94.360.383	87.315.412
Ingresos posgrado	28.877.617	28.876.626
Ingresos tecnologías	1.729.475	1.547.627
Otros ingresos educación	4.114.104	4.215.127
Total	129.081.579	121.954.792

	Ingresos educación continua	
	2023	2022
Investigación	4.685.637	8.497.920
Ingresos educación continua	8.022.101	8.195.309
Ingresos idiomas	1.222.620	1.487.219
Ingresos teatro	-	27.038
Ingresos animovil	432.612	-
Otros ingresos extensión	770.646	38.737
Total	15.133.616	18.246.223

	Servicios	
	2023	2022
Servicios de salud	13.345.070	11.899.477
Servicios veterinarios	8.562.315	7.546.238
Servicios restaurante	776.498	875.120
Ingreso granjas	509.594	531.366
Total	23.193.477	20.852.201

	Proyectos	
	2023	2022
Ingresos proyectos	43.908.048	83.606.123
Unión temporal	30.581.958	26.164.612
Total	74.490.006	109.770.735

	Venta de bienes	
	2023	2022
Ingresos proyectos	4.857.007	6.596.350
Total	4.857.007	6.596.350
Subtotal al 31 de diciembre	246.755.685	277.420.301
	Becas y descuento	
	2023	2022
Becas	(2.378.648)	2.839.152
Descuentos	(6.647.335)	6.828.953
Total	(9.025.983)	(9.668.105)
Total ingresos a 31 de diciembre	237.729.702	267.752.196

Al cierre del año los ingresos operacionales ascendieron a 246.755.685, presentando un decrecimiento del 11.05% con relación al año anterior.

Los ingresos de educación representan el 56% del total de los ingresos operacionales y los ingresos de pregrado presentan un crecimiento del 7.5%.

A partir de 2023 los programas de derecho y administración son anualizados, decisión que tuvo el aval del Consejo Superior, con esta decisión se busca bajar costos de los programas e implementar estrategias para un mejor posicionamiento de estos programas en el mercado.

Los Posgrado permanecieron constantes con respecto al año anterior. Durante el 2023 se realizó control sobre la apertura de programas que no cumplen el punto de equilibrio.

Actualmente, los ingresos provenientes del sector educativo experimentan un crecimiento de un solo dígito, situación que se atribuye al impacto económico vigente en nuestro país. Este fenómeno se refleja de manera significativa en el ámbito educativo. Ante este escenario, la administración se encuentra evaluando estrategias que buscan atraer a estudiantes y posicionar la institución tanto a nivel nacional como internacional en el ámbito de la investigación.

Los ingresos de extensión muestran un decrecimiento del 23% comparados con el mismo periodo del año anterior, esto se da como consecuencia de la recomposición del área de proyectos para mejorar los excedentes derivados de esta actividad.

Los ingresos por proyectos representan el 69% del ítem de Extensión, que incluye ingresos de uniones temporales e ingresos por proyectos. El área de extensión sigue evaluando las estrategias para fortalecer las líneas de educación continua de los diferentes programas. Es importante destacar que los proyectos recibidos por la Universidad deben estar alineados con sus actividades meritorias.

Becas y descuentos

Este rubro presenta un decrecimiento del 6.6% con respecto al año anterior, es importante señalar una transformación significativa en el rubro de becas, descuentos y devoluciones, que ha comenzado a disminuir en comparación con el año anterior.

Esta reducción es el resultado de decisiones estratégicas tomadas por la administración, las cuales han restringido la concesión de descuentos exclusivamente a aquellos que cumplen con los acuerdos previamente establecidos.

6. Costos por prestación de servicios

El saldo de los costos por prestación de servicios comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Personal	110.811.060	114.547.114
Honorarios	17.263.385	54.292.095
Servicios	6.494.423	10.585.149
Seguros	1.775.415	1.680.739
Impuestos	1.421.554	1.337.467
Mantenimiento	1.340.488	1.015.931
Viajes	1.076.028	1.197.144
Arrendamientos	433.806	1.002.016
Legales	319.361	369.756
Contribuciones	146.333	138.844
Instalación	91.015	77.149
Amortización	41.645	177.174
Venta productos almacenes	3.460.614	3.850.067
Diversos	46.940.313	42.491.147
	191.615.440	232.761.792

En relación con los costos y gastos estos presentan una disminución del 17.7% con respecto al mismo periodo del año anterior. Esto como consecuencia de las diferentes acciones que se vienen realizando como son: el control presupuestal, acompañamiento a las diferentes áreas en el proceso de compras y contención de costos y gastos.

El rubro de arrendamientos abarca el alquiler de espacios para la realización de eventos, así como el alquiler de equipos de computación y materiales necesarios para diversas actividades en las distintas líneas de servicio que ofrece la universidad.

Los diversos corresponden principalmente a compras de papelería, servicios de restaurante, transporte, insumos y materiales, artículos de ferrería, liquidación de convenios, entre otros.

7. Gastos de administración

El saldo de los gastos de administración comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Personal	12.458.877	13.148.579
Depreciaciones	6.797.067	5.741.743
Servicios	8.909.656	7.060.255
Honorarios	3.045.156	1.745.944
Impuestos	2.310.147	1.411.513
Gastos legales	2.284.807	342.390
Mantenimiento y reparaciones	1.418.619	1.347.992
Contribuciones y afiliaciones	1.267.512	217.412
Seguros	1.057.411	254.517
Arrendamientos	351.847	294.920
Amortizaciones	351.064	2.746.041
Adecuaciones e instalación	205.405	342.697
Gastos de viaje	299.308	73.672
Diversos	2.186.780	1.996.263
Provisiones	544.084	407.211
	43.487.740	37.131.149

Honorarios: La ejecución predominante de recursos en esta categoría abarca diversas áreas clave de la organización. En primer lugar, destaca el área de Tecnología de la Información (TI) debido a la existencia de varias vacantes que se presentaron durante el año y se cubrieron al final de este. La Dirección Administrativa y Financiera respalda el estudio y la consecución de nuevos negocios, así como la gestión de proyectos, lo que justifica la inversión en honorarios en esta área.

Asimismo, el área de Mercadeo juega un papel fundamental, ya que los recursos invertidos aquí resultan esenciales para difundir las nuevas estrategias y la visión futura de la Universidad, contribuyendo, a su vez, a la atracción de nuevos estudiantes.

Impuestos: Los pagos más significativos corresponden al impuesto predial, y al impuesto de industria y comercio.

Contribuciones y afiliaciones: Por contribuciones durante este año se ha pagado a ICETEX 794.949, por concepto de sostenibilidad 248.484 y en el 2022 se canceló por el mismo concepto 128.862. Durante el 2023 por concepto del artículo 95 de la ley 2277 de 2022 se pagó a esta entidad 546.465. Además, por concepto de afiliaciones y sostenimiento se efectuaron pagos por afiliación a organizaciones como Virtual Educa y Reto a Marte, sumando un total de 238.911 y pago de otras afiliaciones.

Servicios: Los servicios de asistencia técnica incluyen el soporte del datacenter y la mesa de ayuda, los cuales son contratados por el área de Tecnologías de la Información (TI).

Gastos legales: El principal componente en esta categoría corresponde a los pagos por licencias adquiridas por el área de Tecnología de la Información (TI) para garantizar el adecuado funcionamiento de la institución

Amortizaciones: La variación en este rubro con respecto al año anterior se debe a la compra de licencias amortizadas durante el año; por política contable a este ítem solo se deben llevar las compras que el servicio pase de año como los seguros y algunas licencias que se compren en diciembre y el servicio inicie en enero del año siguiente.

8. Ingresos financieros

Los ingresos financieros son los rendimientos originados en las diferentes operaciones que la institución realiza en el sector financiero como los certificados de depósito a término fijo (CDT), carteras colectivas, rendimientos de cuentas bancarias, los generados por la cobertura de los créditos (Swap).

El saldo de los Ingresos financieros comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Ingresos financieros-intereses	5.708.690	2.215.192
Ingresos financieros swap	717.365	283.316
Diferencia en cambio	354.680	141.830
Otros ingresos financieros	162	1.093
	6.780.897	2.641.431

Los ingresos financieros presentan un incremento del 156.7% con respecto al año anterior. El aumento en la cuenta de ingresos financieros obedece a las condiciones de mercado, las tasas de interés para las inversiones en CDT aumentaron significativamente con respecto al año anterior.

9. Gastos financieros

Los gastos financieros corresponden a las erogaciones derivadas de la contraprestación con algunos terceros, la mayoría fueron pagadas a las entidades financieras para la financiación de recursos, para el manejo y administración de los productos.

El saldo de los Gastos financieros comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Impuesto 4 por 1000	873.610	1.020.532
Gastos bancarios	-	282
Comisiones	548.999	521.228
Intereses financieros	1.094.865	824.370
Intereses por mora	690	137
Diferencia en cambio	701.873	101.799
Otros gastos financieros	24.625	19.583
Gasto valoración swap	169.338	1.165.939
	3.414.000	3.653.870

Los gastos por intereses financieros tuvieron un incremento del 32,8%, al cierre del año. La Universidad tiene dos créditos activos, el crédito otorgado por Bancolombia para la compra del Lote de la Cola del Zorro y crédito de tasa compensada tomado con Findeter a través del Banco de Bogotá el cual se vienen amortizando.

Los gastos por diferencia en cambio hacen referencia a las erogaciones que asumió la Institución por la fluctuación que tuvo el dólar durante el año.

10. Otros ingresos

El saldo de Otros ingresos comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Arrendamientos	122.552	892.893
Otras ventas de materiales	2.544	41.961
Intereses (préstamos a empleados y financiación propia)	123.779	3.569
Concesionarios	422.828	181.236
Servicios	555.571	534.048
Venta de activos	7.199	-
Recuperación de provisiones	201.755	171.817
Recuperaciones	1.472.772	1.381.271
Indemnizaciones	-	11.570
Otros y diversos	288.242	376.048
	3.197.242	3.594.413

Arrendamientos: Los arrendamientos de infraestructura corresponde al alquiler del teatro y algunos espacios de la sede Sabaneta. El ingreso percibido por flota y equipo de transporte corresponde al alquiler del Ani móvil. En el 2023 se registró como ingreso operacional porque este vehículo fue dotado para la prestación de servicios veterinarios en diferentes lugares del departamento.

Concesionarios: Las cafeterías de la Universidad desde este año son manejadas por la empresa DUAL.

Recuperaciones: Este ítem abarca varios conceptos como recuperaciones por concepto de incapacidades de años anteriores que las EPS cancelaron durante el 2023, además, se incluyen las recuperaciones provenientes de la telefonía celular de los planes de los empleados de la institución, referente a la cartera el rubro más importante corresponde a la Unión Temporal.

11. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo está representado en los recursos que se tienen en CDT inferiores a 90 días, Fondos de Inversión Colectiva, efectivo y los recursos que se tienen en las cuentas bancarias de diferentes entidades financieras; el equivalente de efectivo representa los activos de corto plazo de alta liquidez que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata como los Certificados de Depósito a Término (CDT) y Fondos de Inversión Colectiva.

El saldo del Efectivo y equivalentes de efectivo comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Bonos	529	2.052
Caja	28.909	36.585
Bancos	3.400.846	5.836.065
Total efectivo	3.430.284	5.874.702
Títulos a corto plazo	5.142.700	7.524.275
Fideicomiso de inversión	34.533.626	15.505.225
Total equivalente de efectivo	39.676.326	23.029.500
	43.106.610	28.904.202

12. Efectivo restringido

El concepto de efectivo restringido abarca los recursos que la Institución recibe con un propósito específico y, por lo tanto, no están disponibles para su uso inmediato en su operación principal. Los retiros parciales o totales se llevan a cabo de acuerdo con el avance y ejecución de los proyectos, o conforme a las indicaciones expresadas en el contrato correspondiente.

El saldo del efectivo restringido comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Bancolombia S.A.	1.676.631	1.796.826
Fideicomiso Becas Ser	-	153.571
	1.676.631	1.950.397

13. Activos financieros medidos a costo amortizado

La Dirección Administrativa y Financiera tiene bajo su cargo la responsabilidad de dirigir y dar pautas para llevar un adecuado control en el manejo del efectivo y de las inversiones de liquidez. Mediante estas inversiones, se busca optimizar el manejo de los excedentes bajo criterios conservadores de riesgo.

En el grupo de activos financieros medidos al costo amortizado se tienen los recursos derivados de la prestación de servicios y demás actividades meritorias de la institución, representados en Certificados de Depósito a Término (CDT) de compañías con calificación AAA. Durante el año 2023 estuvieron invertidos a unas tasas promedio, entre el 13.86%EA y el 14.60%EA.

La composición del saldo de los activos financieros medidos a costo amortizado fue el siguiente:

	Compañía de sufinanciamiento TUYA S. A.	Banco Itaú	Bancoldex	Banco Falabella	Total
Costo	16.533.369	5.000.000	1.974.780	-	23.508.149
Intereses	377.989	23.970	-	4.040	397.919
Total 2022	16.911.358	5.023.970	1.970.740	-	23.906.068

	Compañía de sufinanciamiento TUYA S. A.	Banco Itaú	Bancoldex	Banco Falabella	Total
Costo	18.962.121	-	-	3.000.000	21.962.121
Intereses	233.474	-	-	9.090	242.564
Total 2023	19.195.595	-	-	3.009.090	22.204.685

Los títulos, fecha de apertura y tasa otorgada se detalla a continuación:

Entidad financiera	Emisión del título	Tasa
CDT Tuya TF	30/11/2023	13.14%
CDT Tuya TF 90352	21/12/2023	12.79%
CDT Tuya TF 90352	23/11/2023	13.35%
CDT Tuya TF 90381	25/09/2023	13.31%
CDT Tuya TF 90381	21/12/2023	12.54%
CDT Tuya TF 90381	4/12/2023	13.36%
CDT Tuya TF 90648	26/07/2023	14.95%
CDT Tuya TF 90648	21/12/2023	12.30%
Banco Falabella	22/12/2023	12.17%

14. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

El saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar comprendía

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Comerciales	2.346.583	5.631.128
Proyectos	1.151.050	2.431.550
Servicios de educación	10.847.485	10.055.066
Servicios de salud	322.476	915.459
Servicios veterinarios	1.041.024	1.020.162
Total deudores comerciales sin deterioro	15.708.618	20.053.365
Total deterioro	- 815.025	- 503.759
Otras cuentas por cobrar	3.555.596	1.491.324
Cuentas por cobrar a empleados	5.010	11.761
Total deudores	18.454.199	21.052.691

La cartera, incluyendo su deterioro, muestra una disminución del 12% con respecto al año anterior. Esta reducción se atribuye a las estrategias implementadas para mejorar el proceso de recaudación.

Adicionalmente, se implementó la financiación propia, una estrategia que ha permitido respaldar de manera más eficiente a los estudiantes sin comprometer la sostenibilidad financiera. También se destacó una gestión adecuada en el rubro de deudores comerciales. Cabe mencionar que el año anterior, este rubro incluía la facturación de proyectos, mientras que para este año se procedió a separar este ítem, contribuyendo así a una mayor claridad en los registros financieros. En conjunto, estas medidas han demostrado ser efectivas en la gestión de la cartera, asegurando un mayor control de los ingresos y una mejor administración de los recursos financieros de la institución.

Educación: El incremento se da porque en el último año, se amplió la oferta de financiación a corto plazo a toda la base de estudiantes de los programas de pregrado y posgrado. Este beneficio estaba destinado a ciertos programas de pregrado únicamente.

Proyectos: La cartera de proyectos sin reconocimiento de ingresos asciende a 1.151.050, se realiza un estricto control sobre la facturación de proyectos.

Cartera de salud: Esta presenta un decrecimiento del 65% con respecto al año anterior. El principal cliente de la IPS es la EPS Sura, por lo que es crucial que se adopte un enfoque comercial sólido, además, de ser un apoyo valioso para la práctica de nuestros estudiantes.

Cuentas por cobrar a empleados: Este rubro corresponde a créditos que hasta el 2019 la Universidad brindó a los empleados y fueron aprobados por el comité administrativo (largo plazo).

A continuación, se relaciona la cartera comercial a corto plazo por servicios y por edades, esta no incluye el deterioro.

El saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar por vencimiento al 31 de diciembre de 2023 fue el siguiente:

Detalle	Por Vencer	1-30 Días	31-60 días	61-90 días	91-180 días	181-360 días	> 360 días	Total
Deudores comerciales	38.948	1.967.934	809.321	213.855	278.835	58.321	130.418	3.497.632
Servicios de educación	26.340	8.961.568	1.153.980	134.842	238.492	261.458	70.805	10.847.485
Servicios de salud	-	200.019	37.416	26.447	34.811	10.055	13.728	322.476
Servicios veterinarios	111	614.999	413.576	6.470	344	2.245	3.280	1.041.025
Total	65.399	11.744.520	2.414.293	381.614	552.482	332.079	218.231	15.708.618

El saldo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar por vencimiento al 31 de diciembre de 2022 fue el siguiente:

Detalle	Por Vencer	1-30 Días	31-60 Días	61-90 Días	91-180 Días	181-360 Días	> 360 Días	Total Cartera
Deudores clientes	6.520.592	819.329	480.508	67.424	3.496	85.805	84.693	8.061.847
Servicios de educación	557.128	8.755.562	621.726	33.256	7.435	21.647	58.929	10.055.683
Servicios de salud	374.602	403.524	22.826	19.260	30.607	39.948	24.726	915.493
Servicios veterinarios	866.874	147.895	1.475	725	1.285	2.088	-	1.020.342
Total	8.319.196	10.126.310	1.126.535	120.665	42.823	149.488	168.348	20.053.365

Deterioro de cartera

De acuerdo con lo establecido en la NIIF 9, se tiene una política de deterioro, para esta se analizaron las particularidades de los servicios que brinda la Universidad como son Educación, Servicios de Salud en la IPS Sabaneta, Servicios Veterinarios, en el centro veterinario ubicado en el Municipio de Envigado y se brindan otros servicios como consultoría. A continuación, se relaciona la política de cartera:

DETERIORO EDUCACIÓN		
Días de mora	Calificación	Porcentaje
0-30	A	0.5%
31-90	B	1%
91-180	C	2%
181-270	D	25%
271-360	E	50%
Mas de361	F	100%

DETERIORO SALUD		
Días de mora	Calificación	Porcentaje
0-30	A	0.50%
31-90	B	10.00%
91-180	C	15.00%
181-270	D	25.00%
271-360	E	50.00%
Mas de361	F	100.00%

DETERIORO CENTRO VETERINARIO		
Días de mora	Calificación	Porcentaje
0-30	A	0.050%
31-90	B	6.000%
91-180	C	12.000%
181-270	D	25.000%
271-360	E	50.000%
Mas de361	F	100.000%

DETERIORO OTROS SERVICIOS		
Días de mora	Calificación	Porcentaje
0-30	A	0.050%
31-90	B	5.000%
91-180	C	10.000%
181-270	D	25.000%
271-360	E	50.000%
Mas de361	F	100.000%

Al cierre de 2023 el deterioro de cartera de los diferentes servicios que presta la Institución asciende a 815.025. El deterioro de cartera se calcula de manera individual y se reconoce como un gasto neto en los resultados del período, aún deterioradas, la Universidad considera que estos montos son recuperables y por consiguiente se continúa realizando la gestión de cobro.

El movimiento del deterioro de cartera al finalizar el 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Detalle	Días (vencimiento)						Total deterioro
	0-30	31-90	91-180	181-270	271-360	> 361	
Otros servicios	3.791	16.117	9.592	23.895	13.268	4.463	71.126
Servicios de educación	259	621	-	338	-	4.577	5.795
Servicios de salud	1.000	33.764	14.723	59.251	214.325	385.325	708.388
Servicios veterinarios	313	24.865	401	64	624	3.449	29.716
Total	5.363	75.367	24.716	83.548	28.217	397.814	815.025

El movimiento del deterioro de cartera al finalizar el 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Detalle	Días (vencimiento)						Total deterioro
	0-30	31-90	91-180	181-270	271-360	> 361	
Otros servicios	67.343	25.179	6.772	884	1.250	-	101.428
Servicios de educación	1.649	-	46	99	-	617	2.411
Servicios de salud	43.788	11.350	12.850	89.814	206.550	24.726	389.078
Servicios veterinarios	788	8.794	56	160	1.044	-	10.842
Total	113.568	45.323	19.724	90.957	208.844	25.343	503.759

15. Inversiones en asociadas, subsidiaria y negocios conjuntos

El saldo de las inversiones en asociadas, subsidiaria y negocios conjuntos comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Asociada		
Hola Dr. S.A.S. (1)	177.976	177.976
Subsidiaria		
Ces Venture (2)	9.102	9.271
Negocios Conjuntos (3)		
Laboratorios de Cocreación	271.669	271.669
Spin off EAFIT	129.801	111.120
	588.548	570.036

(1) Hola Dr. S. A. S. se originó como una spin-off de la Universidad. Al finalizar el periodo contable, el valor de la acción se ha mantenido estable y no se han anunciado dividendos. La Universidad posee el 20% de participación y se clasifica como inversión en asociada debido a la influencia significativa que se ejerce sobre la toma de decisiones.

(2) Ces Venture es una empresa creada como un vehículo de inversión con la visión de centralizar la gestión de futuras spin-offs surgidas de la Universidad, y consiste en una plataforma estratégica para dirigir estas iniciativas empresariales. La Universidad posee el 100% de la participación.

(3) Comprende: la participación del 33% en la Spin-off Smartbone, cuya gestión está a cargo de la Universidad EAFIT. Durante el 2023, generó un excedente de 18,681; y la participación del 33.33% sobre el Laboratorio de Cocreación, iniciativa desarrollada en colaboración con la Universidad EIA y el Hospital General de Medellín, siendo este último responsable de su administración.

15.1 Resultado por método de participación

Las inversiones en asociadas y negocios conjuntos generaron un excedente de 18,512 en 2023, el cual se refleja en el estado de resultados integrales separado. CES Venture reportó una pérdida de 169, y el Spin Off en colaboración con la Universidad EAFIT un ingreso de 18.681.

La información de la situación financiera de las subsidiarias (CES Venture) es la siguiente:

Concepto	31 de diciembre de	
	2023	2022
Activo no corriente	10.000	10.000
Total activo	10.000	10.000
Pasivo corriente	897	728
Total pasivo	897	728
Patrimonio	9.103	10.728
Resultado	- 169	- 151

16. Propiedades, planta y equipo, neto

Al 31 de diciembre de 2023, el saldo de propiedades, planta y equipo ascendió a 280.140.956; y comprendió la inversión en propiedades, planta y equipo por 255.497.964, reinversión por 23.680.281 y activos por derecho de uso por 962.711.

Los saldos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 comprendían:

	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
	Construcciones en curso y maquinaria en montaje	Terrenos y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Mejoras Propiedad Ajena	Total
Costo al 1 de enero 2022	3.135.133	260.160.336	2.117.474	27.573.301	168.343	293.154.587
Adiciones	103.232	1.776.195	33.745	825.530	447.765	3.186.467
Venta o Bajas (-)	- 2.442.779	- 459.353	- 8.000	- 33.352	-	- 2.943.484
Costo en libros a 31 de diciembre de 2022	795.586	261.477.178	2.143.219	28.365.479	616.108	293.397.570
Depreciación acumulada 1 de enero de 2022	-	12.298.795	1.105.967	16.365.469	61.694	29.831.925
Depreciación del periodo	-	2.089.899	126.537	1.991.332	134.517	4.342.285
Venta o bajas (-)	-	-	2.967	26.226	-	29.193
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre 2022	-	14.388.694	1.229.537	18.330.576	196.211	34.145.018
Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre 2022	795.585	247.088.484	913.682	10.034.903	419.896	259.252.550

Los saldos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 comprendían:

	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
	Construcciones en curso y maquinaria en montaje	Terrenos y edificaciones	Maquinaria y Equipo	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Mejoras Propiedad Ajena	Total
Costo a 1 de enero 2023	795.586	261.477.178	2.143.219	28.365.479	616.108	293.397.570
Adiciones	153.561	-	13.547	647.780	-	814.888
Traslados	-	-	-	- 63.266	63.266	-
Ajustes				- 4.225	-	- 4.225
Venta o Bajas (-)	-	-	-	- 320.822	-	- 320.822
Costo en libros a 31 de diciembre de 2023	949.147	261.477.178	2.156.766	28.624.886	679.374	293.887.351
Depreciación acumulada 1 de enero de 2023	-	14.388.694	1.229.536	18.330.576	196.212	34.145.018
Depreciación del periodo	-	2.118.977	122.928	1.882.808	272.137	4.396.850
Depreciación por baja	-	-	-	- 171.747		- 171.747
Depreciación de ajuste				19.265		19.265
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre 2023	-	16.507.671	1.352.464	20.060.902	468.349	38.389.386
Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre 2023	949.147	244.969.507	804.302	8.563.984	211.025	255.497.965

16.1. Reinversión

La Ley 1819 de 2016 reglamentó que las entidades pertenecientes al régimen tributario especial – RTE, deben reinvertir sus excedentes en sus actividades meritorias para no pagar renta, quienes no cumplan con este requisito deberán pagar el impuesto a una tarifa del 20%.

El saldo de reinversión en propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2022 comprendían:

	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
	Reinversión construcciones en curso	Reinversión construcciones y edificaciones	Reinversión Maquinaria y equipo	Reinversión equipo de oficina	Reinversión equipo de cómputo y comunicaciones	Reinversión equipo médico científico	Total
Costo a 1 de enero 2022	3.106.897	4.464.034	672.013	1.764.920	2.647.345	2.114.308	14.769.517
Adiciones2	5.021.237	4.008.974	581.891	866.126	2.089.488	1.482.960	14.050.676
Avalúos	-	-	-	-	-	-	-
Venta o Bajas (-)	- 3.865.166	-	-	-	- 5.999	-	3.871.165
Costo en libros a 31 de diciembre de 2022	4.262.968	8.473.008	1.253.904	2.631.046	4.730.834	3.597.268	24.949.028
Depreciación acumulada 1 de enero de 2022	-	132.583	83.628	405.004	1.049.634	329.327	2.000.176
Depreciación del periodo	-	76.008	87.555	185.480	765.147	286.175	1.400.365
Venta o bajas (-)	-	-	--	-	5.159	-	5.159
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre 2022	-	208.591	171.184	590.484	1.809.622	615.502	3.395.383
Anticipos entregados a terceros	160.000	-	48.685	-	-	-	208.685
Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre 2022	4.422.968	8.264.417	1.131.405	2.040.562	2.921.212	2.981.766	21.762.330

El saldo de reinversión en propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023 comprendían:

	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
	Reinversión construcciones en curso	Reinversión construcciones y edificaciones	Reinversión maquinaria y equipo	Reinversión equipo de oficina	Reinversión equipo de cómputo y comunicaciones	Reinversión equipo médico científico	Total
Costo a 1 de enero 2023	4.262.967	8.473.009	1.253.904	2.631.046	4.730.834	3.597.268	24.949.028
Adiciones	1.620.352	9.074	111.235	103.300	1.080.782	827.447	3.752.190
Venta o Bajas (-)	- 864.651	864.651	-	-	-	-	-
Costo en libros a 31 de diciembre de 2023	5.018.668	9.346.734	1.365.139	2.734.346	5.811.616	4.424.715	28.701.218
Depreciación acumulada 1 de enero de 2023	-	208.591	171.184	590.484	1.809.622	615.502	3.395.383
Depreciación del periodo	-	145.303	133.649	219.859	985.903	393.386	1.878.100
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de diciembre 2023	-	353.894	304.833	810.343	2.795.525	1.008.888	5.273.483
Anticipos entregados a terceros	-	252.546	-	-	-	-	252.546
Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre 2023	5.018.668	9.245.386	1.060.306	1.924.003	3.016.091	3.415.827	23.680.281

Durante el año 2023, se llevaron a cabo las siguientes obras importantes:

- Adecuaciones en los invernaderos y laboratorio de fitopatología, así como en la cancha de fútbol de la sede en el poblado y los parqueaderos de la cola del zorro y la IPS Sabaneta.
- Construcción del cuarto de primeros auxilios y la bodega para la farmacia en la sede del centro veterinario, junto con un nuevo estacionamiento en la finca Villa Elisa. Además, se realizaron mejoras de accesibilidad, como la instalación de rampas y baños adaptados para personas con movilidad reducida o alguna incapacidad. Estas mejoras se llevaron a cabo la sede ubicada en el municipio de Envigado.
- Renovación del piso en la clínica odontológica de la IPS Sabaneta, así como en las aulas de optometría.

16.2. Activos por derecho de uso

Debido a las modificaciones introducidas por la NIIF 16, los arrendamientos de largo plazo deben ser reconocidos como activos por derecho de uso, junto con el registro del pasivo proyectado durante la duración del contrato. Es fundamental tener en cuenta que, en caso de renovación del contrato o modificaciones en el canon, estas cifras deben ser ajustadas.

En el año 2023, se contabilizaron los arrendamientos de las propiedades ubicadas en Prado Centro y Castropol, donde CESMIDE opera y brinda atención a pequeñas especies en el centro veterinario, respectivamente.

El saldo del activo por derecho de uso al 31 de diciembre de 2023 comprendía:

	31 de diciembre de 2023
Costo inicial 2023	1.484.829
Bajas	229.207
Costo en libros a 31 de diciembre de 2023	1.255.622
Depreciación del periodo	522.118
Depreciación baja	229.207
Propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre 2023	962.711

Durante el 2023 se tomaron en arrendamiento las casas de prado centro y frontera, la baja se da porque inicialmente se registró el activo con derecho de uso por 6 meses y posterior a este se generó el registro por otro semestre. En diciembre se tomó en arrendamiento la casa de Castropol para trasladar en enero y febrero la sede frontera.

En relación con los derechos de uso registrados en las cuentas de propiedades, planta y equipo, se han contabilizado pasivos por arrendamiento, los cuales están incluidos en otros pasivos financieros por valor de 975,017.

En el flujo de efectivo se registran los gastos por concepto de intereses y el pasivo generado por los derechos de uso.

17. Activos biológicos

El saldo de los activos biológicos al 31 de diciembre de 2023 comprendía:

	Lechones	Ponedoras	Total
Saldo al comienzo del año 2022	25.166	33.865	59.031
Adiciones	12.841	26.730	39.571
Venta o bajas (-)	- 8.154	- 673	- 8.827
Amortizaciones	-	- 35.372	- 35.372
Costo al 31 de diciembre de 2022	29.853	24.550	54.403
Año terminado al 31 de diciembre 2023			
Adiciones	14.245	54.358	68.603
Venta o bajas (-)	- 5.279	- 1.612	- 6.891
Amortizaciones	-	- 38.449	- 38.449
Costo al 31 de diciembre de 2023	38.819	38.847	77.666

La Universidad deberá medir los activos biológicos, tanto al inicio como al final del período, a su valor razonable menos los costos de venta.

El valor razonable de un activo biológico está dado por el precio de cotización en un mercado activo.

Actualmente, mantenemos dos granjas que sirven como centros de prácticas para los estudiantes de la Facultad de Veterinaria y Zootecnia, las cuales son: Granja porcícola se encuentra ubicada en el municipio de Santuario, operando en las instalaciones de la empresa SOMEX. Y la Granja Avícola se encuentra ubicada en Marinilla, operada en colaboración con el Politécnico Jaime Isaza Cadavid. Este convenio será liquidado en enero del próximo año, momento en el cual la Universidad administrará de manera independiente su propia granja en el municipio de Jericó. En esta nueva ubicación, se gestionarán los lotes de gallinas de levante y ponedoras para la producción y venta de huevos, así como la comercialización de las gallinas de levante.

18. Otros resultados integrales

El saldo de otros resultados al 31 de diciembre de 2023 comprendía:

	Valor 2022	Amortización del año	Valor 2023
Amortización de la valorización de propiedades, planta y equipo	86.908.331	1.289.193	85.619.138

Durante el año 2019, se observó un incremento significativo en los rubros de terrenos y construcciones y edificaciones, como resultado del avalúo realizado a las distintas propiedades de la Universidad. Este valor se registró en el estado de resultados integrales como Otros Resultados Integrales separados, así como en el Patrimonio.

De acuerdo con la política de depreciación establecida por la Universidad para las construcciones, este valor se amortiza anualmente por un valor de 1.289.193 que reduce la cuenta del patrimonio de Otros Resultados Integrales, y la cuenta de utilidades acumuladas. Además, se refleja en el estado de resultados integrales separados.

19. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar comprendía:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Proveedores nacionales	5.846.644	7.809.820
Proveedores del exterior	265.981	174.501
Proveedores restaurante	18.595	16.760
Otras cuentas por pagar	318.516	1.441.793
	6.449.736	9.442.874

20. Ingresos recibidos por anticipado

El saldo de los Ingresos recibidos por anticipado comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Educación (1)	55.618.959	50.478.636
Contratos de contraprestación	66.910	130.076
Ingresos recibidos por anticipados proyectos (2)	2.609.513	2.855.559
	58.295.382	53.464.271

(1) Presentó un aumento del 10% en comparación con el año 2022, que corresponde al recaudo de las matrículas y la recuperación de los contratos de contraprestación. El valor de las matrículas se amortizará durante el primer semestre de 2024.

(2) Del saldo, 576.627 (2022 - 510,798) corresponde a recursos recibidos para proyectos que se ejecutaran en el 2024.

Durante el año 2023, nuestra institución recibió fondos de la Unión Europea para la implementación de un proyecto en colaboración con una Universidad de Malasia y la fundación para el desenvolvimiento científico en salud ubicada en Brasil.

La Universidad fue designada para administrar los recursos; la ejecución del proyecto está programada para iniciar en 2024.

Se recibieron fondos por parte de la empresa Pfizer para llevar a cabo el proyecto de navegación de pacientes con cáncer de mama metastásico, el cual está a cargo de la Facultad de Enfermería.

22. Obligaciones financieras

El saldo de las Obligaciones financieras comprendía:

22.1. Obligaciones financieras, corto plazo

Comprende las tarjetas de crédito corporativas utilizadas en compras.

Entidad	31 de diciembre de	
	2023	2022
	Capital	Capital
Bancolombia (Tarjeta de crédito)	207.935	253.316
	207.935	253.316

22.2. Obligaciones financieras

Comprende los créditos a largo plazo que fueron adquiridos entre los años 2017 y 2018, su capital tuvo una amortización durante el año 2023 de 2.215.638, la negociación de la tasa de interés con Bancolombia fue IBR más 3.2 y con banco de Bogotá de IBR menos 1.08. Sobre la última se accedió mediante una línea de crédito de redescuento con Findeter.

Entidad	Tasa NAMV	31 de diciembre de	
		2023	2022
		Capital	Capital
Bancolombia	8.66%	1.553.657	3.200.395
Banco de Bogotá	5.15%	5.218.214	6.335.441
		6.771.871	9.535.836

El valor por cancelar durante el próximo año es:

Entidad	Tasa NAMV	31 de diciembre de	
		2023	2022
		Capital	Capital
Bancolombia	8.66%	1.553.657	1.553.657
Banco de Bogotá	5.15%	712.623	712.623
		2.266.280	2.266.280

Los créditos de largo plazo otorgados por Bancolombia y Banco de Bogotá están cubiertos con un SWAP de tasa de interés non delivery. Los pagos de capital se realizan semestralmente y los intereses se pagan mensualmente.

La destinación de los recursos de los créditos ha facilitado la ejecución del Plan de Desarrollo Institucional, actualmente se está amortizando el crédito correspondiente a la adquisición del lote que está ubicado en la Cola del Zorro y el de la ampliación del edificio de parqueaderos y Bienestar Universitario segunda y tercera etapa- Capacidad instalada.

El movimiento de los créditos al 31 de diciembre de 2023 comprendía:

	Bancolombia	Banco de Bogotá	Total
Saldo diciembre 2022	3.001.600	5.700.987	8.702.587
Abono a capital	- 1.503.316	- 712.623	- 2.215.939
Swap	55.373	229.850	285.23
Saldo créditos a diciembre 2023	1.553.657	5.218.214	6.771.871
Intereses pagados 2023	406.362	579.332	985.694

Los créditos a corto plazo corresponden a los pagos realizados con tarjetas de crédito.

El saldo al 31 de diciembre comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Entidad	Capital	Capital
Bancolombia (Tarjeta de crédito)	207.935	253.316
Total créditos y préstamos	207.935	253.316

23. Pasivo por beneficios a empleados

El saldo por beneficios a empleados comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Cuentas AFC	26.849	41.821
Nómina por pagar	74.042	80.533
Cesantías	3.449.701	3.557.293
Intereses sobre cesantías	393.076	413.572
Vacaciones consolidadas	1.034.548	45.696
Total pasivo por beneficios a empleados	4.978.216	4.138.915

24. Otros pasivos

El saldo de otros pasivos comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Seguridad social y prestaciones sociales	2.952.442	3.339.193
Anticipos	1.733.811	3.651.388
Ingresos recibidos para terceros	820.654	981.792
Otros	296.311	619.212
Total otros pasivos	5.803.218	8.591.585

25. Provisiones y pasivos estimados

El saldo de las provisiones y pasivos estimados comprendía:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Demandas laborales	18.000	18.000
	18.000	18.000

Las provisiones de corto plazo se detallan a continuación.

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Impuesto industria y comercio	322.066	-
Mercancía en consignación	42.645	22.208
Total provisiones	364.711	22.208

Se ha creado una provisión para el impuesto de industria y comercio, la cual será liquidada en el primer trimestre de 2024 para los siguientes municipios: Medellín, Envigado, Sabaneta, Itagüí, Santa fe de Bogotá DC, Rionegro, Girardota, Bello, Caucasia, La Estrella, Santuario, Ituango, Marinilla, Barbosa, Bucaramanga, Puesto Berrio, Belmira, Buritica, Toledo, Jardín, Titiribí, Andes, Copacabana, Nechí, Tarso, Caracolí, Ebéjico, Montebello, Caicedo, San Andres de Cuerquia, Segovia, Valparaíso, Yali, Pueblo Rico, Sabanalarga, Peque, Betulia, Angelópolis, Briceño y Betania.

26. Impuestos

La Ley 1819 de 2016 modificó el artículo 19 del Estatuto Tributario, clasificando a las Instituciones de Educación Superior (IES) sin ánimo de lucro en el régimen tributario especial (RTE).

Como contribuyente del régimen tributario especial, la Universidad debe actualizar anualmente su permanencia ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), conforme al Decreto 2150 de diciembre de 2017. Este proceso debe completarse antes del 30 de junio de cada año.

Los contribuyentes del régimen tributario especial están sujetos a una tarifa del impuesto sobre la renta del 20% sobre el beneficio neto o excedente (excedente fiscal) y deben cumplir con los siguientes requisitos. El beneficio neto o excedente debe destinarse directamente al desarrollo de sus actividades meritorias, conforme al artículo 359 del Estatuto Tributario. Estas asignaciones pueden ejecutarse en el año siguiente al que se generó el excedente o mediante asignaciones permanentes autorizadas por el máximo órgano de la Universidad.

27 . Administración de riesgos financieros

27.1. Factores de riesgo financiero

La Universidad está expuesta a los siguientes riesgos asociados al uso de instrumentos financieros: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

A continuación, se detalla la exposición de la institución a cada uno de estos riesgos, así como los objetivos, políticas y procedimientos adoptados para medir y mitigarlos.

27.2. Riesgos de mercado

La Universidad está sujeta a las fluctuaciones en los precios de los activos financieros y a los cambios en los tipos de interés, lo que representa un riesgo de mercado. Con el propósito de salvaguardar el valor de sus activos financieros y mitigar las posibles pérdidas derivadas de cambios desfavorables en los mercados financieros, se implementan diversas estrategias de gestión de riesgos.

La institución adopta una postura conservadora en su gestión de inversiones, donde la diversificación se convierte en una estrategia crucial para distribuir el riesgo entre distintas clases de activos y mercados. Esta medida contribuye a reducir la exposición a movimientos adversos en los precios de los activos al evitar depender excesivamente de una única forma de inversión o mercado.

Asimismo, se recurre al uso de instrumentos financieros derivados para cubrirse ante posibles riesgos de mercado. Estos instrumentos, como futuros, opciones y swaps, proporcionan protección contra cambios adversos en los precios de los activos subyacentes o en los tipos de interés. Al adoptar esta estrategia, la Universidad persigue mantener una posición financiera sólida y estable, incluso en entornos volátiles o desfavorables del mercado.

Además, se realizan análisis periódicos de sensibilidad y de estrés para evaluar el potencial impacto de cambios en los mercados financieros en la cartera de inversiones. Estas evaluaciones permiten identificar posibles escenarios adversos y tomar medidas preventivas para proteger el valor de los activos financieros de la Universidad.

27.3. Riesgo de crédito

El riesgo crediticio, que es la posibilidad de que los clientes y otros deudores no cumplan con los pagos según lo acordado, se gestiona de manera moderada a través del cálculo del deterioro de la cartera. Este cálculo se basa en una política definida en función de las distintas líneas de servicio que ofrece la Universidad, tales como educación, servicios de salud, servicios veterinarios y comerciales. Además de considerar las condiciones financieras de los clientes, se evalúa el estado de la cartera, los vencimientos y otros aspectos específicos de cada deudor.

Mensualmente, el comité de cartera supervisa los indicadores de facturación, pagos y cartera de los clientes. Con base en esta información, se determina si es necesario aplicar castigos a la cartera, los cuales deben ser aprobados por el consejo superior. Además, se realiza un seguimiento de la línea de crédito ofrecida a estudiantes de pregrado y posgrado, la cual tiene un plazo corto y requiere que el estudiante esté al día en sus pagos para poder matricularse en el siguiente semestre. En el caso del centro veterinario, se utiliza la figura del anticipo cuando es necesario dejar un paciente hospitalizado.

27.4. Riesgo de liquidez

La Universidad sigue una política de liquidez fundamentada en el flujo de capital de trabajo. Cada pago a proveedores se realiza de acuerdo con las condiciones previamente establecidas, evitando así exponer la liquidez. Esta estrategia se respalda en la elaboración de flujos de caja y presupuestos, liderados por el área de tesorería, costos y presupuesto, junto con la dirección administrativa y financiera. Estos análisis se revisan regularmente para determinar la posición de tesorería necesaria, asegurando así la capacidad para cumplir con los compromisos financieros, garantizando plazos y montos acordados y generando confianza en los acreedores.

La gestión de liquidez de la Universidad incluye el monitoreo de pagos de deuda e intereses, así como la elaboración de pronósticos de flujo de efectivo a corto, mediano y largo plazo. Se identifican las necesidades de liquidez para períodos de 90, 180 y 360 días de forma mensual.

Además, se lleva a cabo un seguimiento de los requerimientos de efectivo, donde se validan los montos y las líneas de crédito disponibles que pueden ofrecer las entidades financieras en caso de necesidad.

28. Partes relacionadas

Para efectos de la NIC 24 - Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, la Universidad considera como partes relacionadas a las entidades sobre las que ejerce control. Estas incluyen al Instituto Colombiano de Medicina Tropical (ICMT) y al Centro de Ciencia e Investigación Farmacéutica (CECIF), así como al personal clave de la institución.

Se consideran transacciones entre partes relacionadas cualquier transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre la Universidad y una parte relacionada, así como los saldos pendientes entre ellas a la fecha de preparación de los estados financieros. Esto incluye compromisos y garantías otorgadas o recibidas entre ambas.

Las características de estas transacciones no difieren de aquellas realizadas con terceros, y los precios aplicados no difieren de los practicados en operaciones similares en el mercado.

La Universidad no proporciona remuneración económica a los miembros del Consejo Superior y la Sala Fundadores.

El Rector de la Universidad CES se encuentra vinculado mediante contrato laboral y recibe la contraprestación acordada en dicho contrato.

El Dr. Luis Ernesto López Rojas, gerente del ICMT, tiene un contrato laboral con la universidad y recibe la remuneración establecida en dicho contrato.

29. Informe sobre fortalecimiento del Sistema de control interno

En control interno de la Universidad presenta debilidades sobre las cuales la Administración está definiendo un plan remedial y así dar paso al fortalecimiento de este.

A continuación, se detalla las situaciones presentadas más relevantes:

Sistemas de información

- Debilidades relacionadas con la definición de políticas y lineamientos de Ciberseguridad
- Alto volumen de accesos inadecuados
- Falta de un mapa/matriz de seguridad de accesos a los sistemas de información
- Sin un proceso de certificación de usuarios a los accesos otorgados en los sistemas de información para que sean acordes a los cargos y responsabilidades
- Falta de un control de monitoreo a las actividades realizadas por los super usuarios y/o usuarios administradores de los sistemas operativos y bases de datos que soportan los sistemas de información de la Universidad
- Debilidades en el procedimiento para la gestión de usuarios y roles en el sistema SAP
- Debilidades en el proceso de retiro de usuarios

Debilidades en el tratamiento contable

- Debilidades en la gestión y control físico de los activos fijos
- No hay políticas contables documentadas para el reconocimiento de ajustes manuales y activos fijos.
- Procedimientos y procesos sin documentar.

Otros asuntos:

- Inadecuada segregación de funciones en los procesos de Contabilidad, Tesorería, Compras, Costos y Presupuesto

Para abordar estas deficiencias, la Universidad ha implementado las siguientes medidas para fortalecer nuestro control interno:

Asesoría Tributaria Externa: Se ha contratado los servicios de la firma Junco & Saldarriaga Abogados SAS para brindar apoyo en todos los procesos tributarios.

Optimización del ERP SAP: Se ha solicitado a la consultora del sistema ERP SAP evaluar la posibilidad de desarrollar una solución que permita la generación automática de los diferidos para las facturas generadas desde el módulo SD que lo requieran.

Contratación Asesoría en NIIF: Para el 2024 se contratará un experto en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para acompañar al área contable y asegurar que las políticas contables se ajusten a la normatividad vigente. En caso necesario, se actualizará el manual de políticas contables y se llevarán las modificaciones pertinentes a la Sala Fundadores.

Adecuación del área de proyectos: La Universidad llevará a cabo las adaptaciones necesarias para establecer el Área de Proyectos, garantizando la aplicación de una planificación integral que abarque todas las etapas necesarias para el correcto desarrollo de los proyectos, tanto en aspectos técnicos como financieros.

Estas medidas representan un compromiso de la Universidad para fortalecer nuestro control interno y garantizar la eficiencia y transparencia en todas nuestras operaciones.

30. Gestión de riesgo

En cumplimiento a lo establecido en la Circular Externa 20211700000004-5, los siguientes son los riesgos considerados por la Compañía en atención a la evaluación del sistema de Administración de Riesgos.

Para este año 2023, el área de gestión del riesgo se enfocó principalmente en la unificación de las matrices de riesgos, ahora se trabaja en la gestión de riesgos por procesos con un mapa de riesgos general y que cada una de las direcciones con su equipo de trabajo le apunten en el establecimiento de controles para abordar cada riesgo y de esa manera aunar esfuerzos.

Parte esencial del proceso de la gestión del riesgo, es la etapa de monitoreo y seguimiento de los riesgos, este año se revisó el cumplimiento de los controles y los diferentes planes de acción definidos, para la mitigación y prevención de riesgos identificados y mejorar los procesos de las dependencias.

Los riesgos identificados para el año 2023 fueron 79, en su mayoría de tipo operativo, le sigue los riesgos estratégicos y por ultimo los riesgos de los subsistemas de administracion de riesgos (SARLAFT/SICOF/PTEE). De acuerdo con la magnitud de los riesgos, la mayoría se concentran en niveles extremos y altos, aportando el 36% y 30% respectivamente.

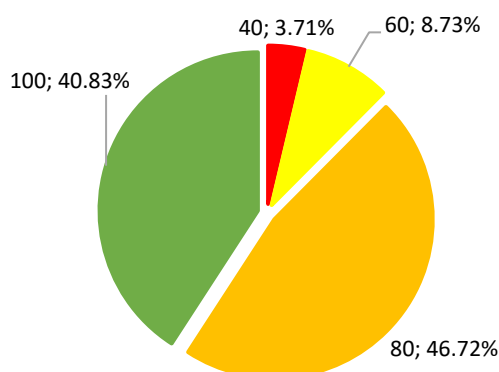


Para evaluar los controles establecidos para la mitigación y prevención de los riesgos, se definió una herramienta, teniendo en cuenta variables como: relevancia, pertinencia, evidencia, eficacia y viabilidad. El resultado de evaluación categoriza el riesgo en un rango de 20 a 100 y dependiendo de su resultado, se implementan planes de acción.

RANGO	DESCRIPCIÓN
100	El control es óptimo, efectivo, eficiente, económicamente viable y ejecutándose adecuadamente.
80	El control está diseñado y ejecutándose adecuadamente, cumple con la mitigación del riesgo. Se debe establecer planes de mejora puntuales dirigidas a su mantenimiento
60	El control cumple parcialmente el objetivo de mitigación del riesgo, el diseño y/o ejecución del control requiere mejoras. Se debe establecer planes de mejoramiento a mediano plazo
40	El control no cumple con las necesidades de mitigación del riesgo, se debe establecer acciones significativas. Se requiere fortalecer o mejorar el diseño y/o ejecución.
20	El control no está diseñado o no se ejecuta, se debe establecer un plan de acción inmediato que fortalezca su diseño y puesta en marcha.

En el año 2023 los líderes de procesos identificaron y evaluaron 458 controles. El 87.55% (401 controles) están en rangos de 80 y 100, según los criterios de evaluación, indican que estos controles son óptimos, efectivos, eficientes, económicamente viable y se están ejecutando adecuadamente, pero que en algunos casos se deben establecer planes de mejora dirigidos a su mantenimiento. El otro 12.45 % (57 controles) restante si requieren mayor atención ya que cumplen parcialmente la finalidad o no cumplen el objetivo de mitigación de riesgos, para estos casos con el líder del proceso, se establecieron planes de mejora significativos, a los que se les hará seguimiento trimestralmente.

Porcentaje de calificación según los rangos de criterios de evaluación



Es importante resaltar que bajo la supervisión de todas las direcciones de la institución se encuentran los controles que se tienen definidos para la mitigación y prevención de los riesgos, y con la labor de sus líderes de procesos administrativos se ejecuta el cumplimiento de los mismos. Es de anotar que la mayoría de los controles definidos se enfoca en los riesgos operativos y es coherente ya que la operación y estabilidad del negocio es principalmente desde la gestión administrativa.

Para los riesgos de tipo estratégicos, si bien esta categoría está bajo la responsabilidad de la alta dirección y los órganos de gobierno, es importante mencionar que el establecimiento y ejecución de estos controles están en cabeza de todas las unidades de apoyo, estratégica y misional de la Universidad.

Número de controles por Dirección según el tipo de riesgo

Dirección	Riesgo operativo	Riesgos estratégicos	Riesgos subsistemas de riesgos	Total general
Dirección Académica	42	45		87
Dirección Administrativa y Financiera	101	71	10	182
Dirección Investigación e Innovación	30	30		60
Rectoría	36	21		57
Secretaría General	15	14	3	32
Rectoría - Dirección Extensión - Dirección Académica	1	1		2
Dirección Administrativa y Financiera - Dirección Académica	1			1
Rectoría - Dirección de extensión		1		1
Dirección de Extensión - Dirección Administrativa y Financiera		1		1
Consejo Superior		2	32	34
Secretaria General - Dirección de Extensión - Dirección Administrativa y Financiera			1	1
Total general	226	186	46	458

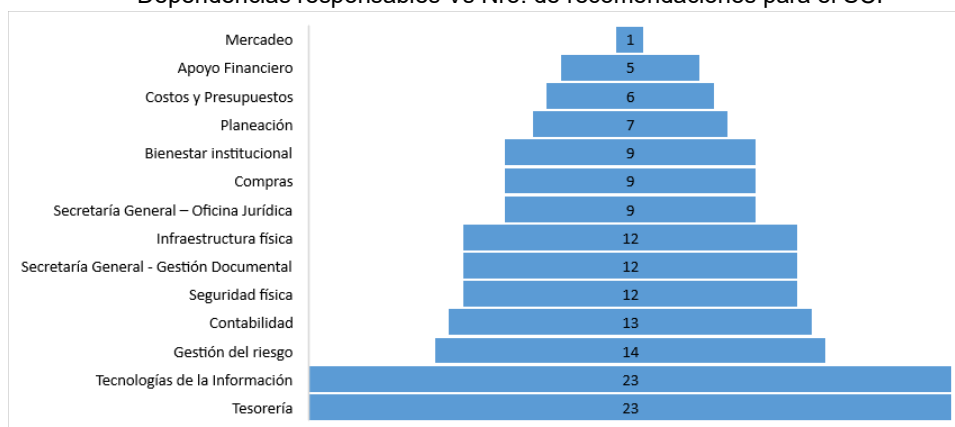
Por su parte, la evaluación de los controles arrojó que la mayoría de ellos le apuntan a la prevención de la ocurrencia de los riesgos, significa que los lideres de los procesos quieren anticiparse, actuar antes de que se materialice un riesgo, se tomen medidas de manera de que su probabilidad de ocurrencia disminuya, generalmente estas medidas implican menores costos de tratamiento para evitar las pérdidas que pudiera ocasionar la materialización de los riesgos.

Direcciones	Detección	Prevención	Protección	Total general
Dirección Académica	3	84		87
Dirección Administrativa y Financiera	9	166	7	182
Dirección Investigación e Innovación	4	53	3	60
Rectoría	3	52	2	57
Secretaría General	2	30		32
Rectoría - Dirección Extensión - Dirección Académica		2		2
Dirección Administrativa y Financiera - Dirección académica	1			1
Rectoría - Dirección de extensión		1		1
Dirección de Extensión - Dirección Administrativa y Financiera		1		1
Consejo Superior		34		34
Secretaria General - Dirección de Extensión - Dirección Administrativa y Financiera		1		1
Total general	22	424	12	458

En el segundo semestre del año, se realizaron auditorías externas, como la de revisoría fiscal y la contratación de una consultoría externa quien realizó un diagnóstico al Sistema de Control Interno -SIC- de la Universidad CES.

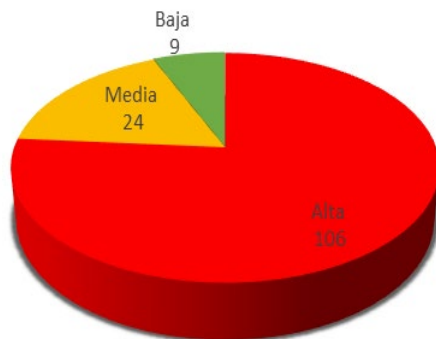
El diagnóstico al SIC tuvo como objetivo la evaluación del ambiente de control, la administración del proceso de la gestión de riesgos, las actividades de control, el monitoreo y comunicación y las buenas prácticas de gobierno corporativo en procesos clave administrativos y financieros de la Universidad CES. Como resultado, se recibió un informe con una hoja de ruta y recomendaciones para aplicar en la institución en los procesos que fueron evaluados. En total, fueron 155 recomendaciones para mejorar el sistema de control interno-SCI en la institución, que según los criterios de evaluación muestra que el SCI de la Universidad es poco efectivo y que está en estado intuitivo y ambiente de control débil.

Dependencias responsables Vs Nro. de recomendaciones para el SCI



El área de gestión del riesgo junto con los líderes de los procesos evaluó las recomendaciones para definir su intervención, encontrando que hay una buena recepción para iniciar las acciones en cada proceso y se aplicaran 139 medidas de las cuales 106 se abordararan con alta prioridad (menor a 6 meses) ya que su implementación genera alto impacto y es de gran relevancia para los objetivos estratégicos y de los procesos de la dependencia.

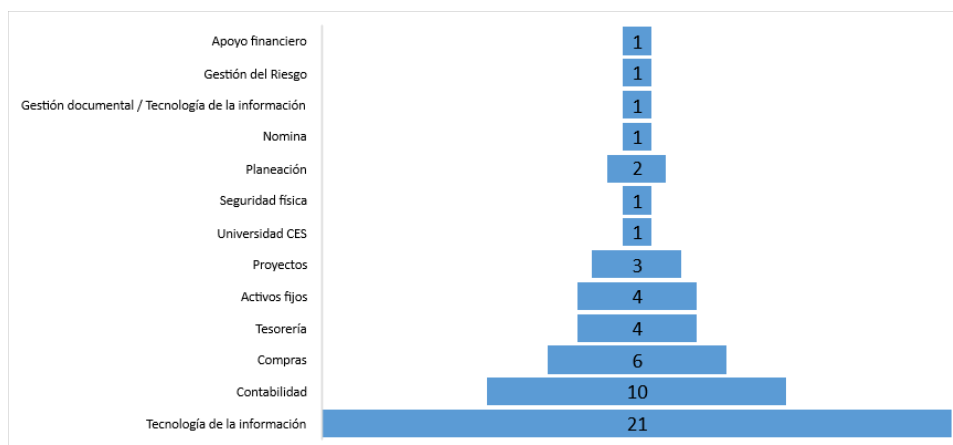
Número de medidas de acuerdo con nivel de priorización



Asimismo, la Revisoría fiscal entregó un informe a la sala de fundadores donde detallan las debilidades de los controles en cada área administrativa y financiera auditada y se especifican las recomendaciones sugeridas por la revisoría fiscal y el plan de acción establecido por la Universidad para atender los hallazgos. El área de gestión del riesgo junto con los líderes, gerentes de las sedes hizo seguimiento y se establecieron planes de acción.

En total, fueron 56 oportunidades de mejoras recomendadas por este ente de control, 21 corresponden al área de Tecnología de la Información y 35 se identificaron para procesos puntuales, administrativos y financieros. Se evaluaron cada una de las recomendaciones y cada líder definió su prioridad, evidenciando que para el año 2024, se intervendrán más del 90% de las medidas encontradas, ellas con prioridad media y alta, con 28 y 24 medidas respectivamente, solo 4 medidas (7% de significancia) se atenderán con prioridad baja.

Dependencias responsables Vs Nro. de recomendaciones por Revisoría fiscal



Según la estrategia definida por el área de gestión del riesgo, trimestralmente se hará seguimiento de las medidas adoptadas en los controles definidos para prevención y mitigación de los riesgos en proceso estratégicos y de los subsistemas de riesgo, así como de la consultoría externa del sistema de control interno y del informe de la revisoría fiscal según las fechas de implementación establecidas por el líder del proceso. Este proceso iniciará en el año 2024 y su primera revisión dará lugar en marzo del 2024.

Actualmente, la Universidad no tiene en su estructura organizacional un área específica en auditorías o de control interno, es por ello que el área de gestión del riesgo incorporará dentro de su estrategia, la revisión, validación de estas medidas adoptadas y generando cultura y ambiente de control interno.

Análisis de riesgos prioritarios según el marco normativo Circular Externa 20211700000004-5 de 2021

Con el apoyo de una consultoría con expertos en analítica de datos, se está trabajando en la modelación de riesgos financieros para la evaluación, medición, proyecciones y generación de alertas tempranas. La propuesta es para implementarla en las 3 sedes (Poblado, Sabaneta y CVZ). Se dio inicio con la IPS CES, esto debido a que por cumplimiento normativo Circular Externa 20211700000004-5 de 2021, se deben priorizar unos riesgos tipo financiero, salud, operacional. (salud, actuarial, crédito, liquidez, mercado de capitales, operacional, y la gestión del riesgo de grupo), para este último riesgo no aplica para la Universidad.

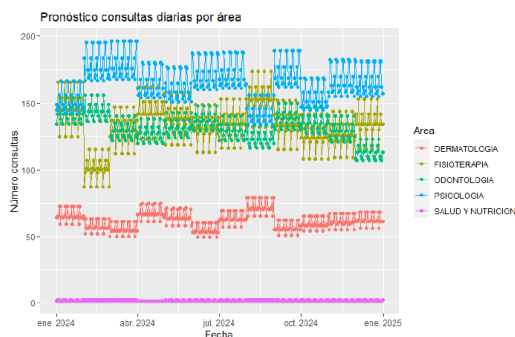
Ya se cuenta con una interfaz gráfica de usuario para la IPS, ya que por normatividad este sistema debe estar implementado desde de septiembre de 2023.

Para todos riesgos se está trabajando con métodos estadísticos, con un intervalo de confiabilidad del 95% tomando percentiles de 2.5% como el mejor escenario y 97.5% como el peor escenario de perdida (Stress test); la evaluación contempla:

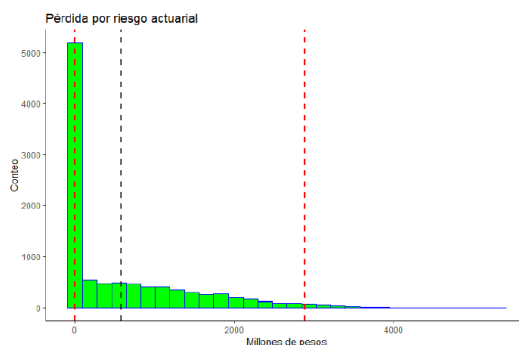
- Pronóstico de la demanda y oferta,
- Evaluación del riesgo en salud, donde básicamente se entiende como un exceso de costo por la ocurrencia de un evento adverso, no deseable, evitable y negativo para la salud del individuo.
- Riesgo de crédito, donde calculamos la posibilidad de perdida que puede tener la institución como consecuencia de incumplimiento de las obligaciones de sus deudores en los términos acordados.
- Para el riesgo actuarial, la IPS definió este riesgo como la posibilidad de incurrir en pérdidas económicas debido a no estimar adecuadamente el valor de los contratos por venta de servicios, de tal manera que estos resulten insuficientes para cubrir las obligaciones futuras que se acordaron,
- El riesgo operacional lo medimos como el costo de oportunidad asociado al pronóstico de los pacientes no atendidos debido a una situación adversa en la oferta disponible "Costo de oportunidad".
- Riesgo de liquidez, Para la modelación de este riesgo, la Superintendencia de Salud tiene disponible el formato en Excel denominado Modelo básico flujos de caja IPS.xlsx de la Circular externa 20211700000004-5 de 2021, el cual tiene como objetivo calcular la posición neta liquidez.
- Riesgo de mercado: El riesgo de mercado se define como las pérdidas debido a movimientos inesperados en variables de mercado tales como la tasa de interés, precio de las acciones, la tasa de cambio y/o el precio de los activos inmobiliarios. En el caso particular del CES, se realizará el análisis de exposición al riesgo en la colocación de CDTs, puesto que los excesos de liquidez de la institución se concentran en estos activos financieros.

Los resultados de estos análisis, va a permitir tomar decisiones más acertadas y minimización de efectos negativos financieros. La Universidad y sus unidades de negocio, podrán implementar acciones de impacto confiables para mitigar y prevenir riesgos que puedan superar la tolerancia y apetito del riesgo.

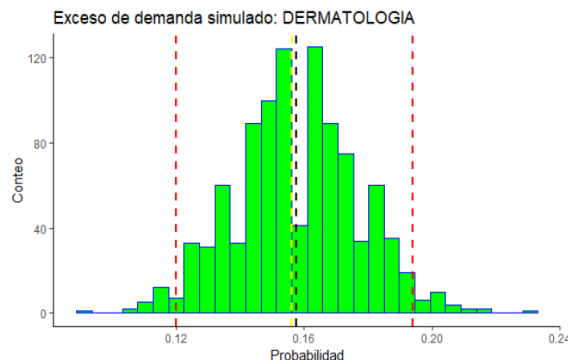
Como ejemplo, muestro como se pueden visualizar de cada uno de los riesgos.



En la siguiente imagen muestra el histograma de las potenciales pérdidas asociadas al riesgo actuarial realizando 10000 simulaciones. Nuevamente, las líneas rojas indican el intervalo al 95% de confianza, la línea punteada roja a la derecha indica una situación extrema (97.5%), y la línea negra punteada muestra la media de la pérdida esperada. Se observa en este histograma que un poco más del 50% de las realizaciones se concentran en 0, lo cual obedece a que la variación del índice de precios al consumidor proyectado no supera la variación pactada con las instituciones, y, en consecuencia, no se esperaría pérdida por riesgo actuarial en esta situación.



El histograma de la probabilidad de ocurrencia de exceso de demanda en atenciones dermatológicas (barras verdes), el respectivo intervalo de confianza al 95% (líneas punteadas rojas), la media de dicha probabilidad (línea punteada negra), y la proporción de días con exceso de demanda observada en esta área (línea punteada amarilla). Dado que la media de los ejercicios de simulación, y la proporción observada se encuentran relativamente cercanas, se puede establecer que el modelo está describiendo acertadamente los datos observados (backtesting).



Evento materializado

Por otro lado, se reporta la ocurrencia de un evento no deseado para la institución y es la ocurrencia de un riesgo de categoría de fraude, este se presentó en el segundo semestre del año 2023. Para la institución estos delitos son inaceptables ya que sus efectos son de gran impacto especialmente en temas económicos y reputacionales, la situación se dio por malos manejos financieros y abuso de confianza por parte de algunos empleados que desempeñaban el cargo de asistentes administrativos con funciones de facturación y recaudo en la sede de envigado. Dado lo anterior, en la verificación y en el desarrollo de los controles que se tiene por parte del área, se pudo detectar otros casos de algunos empleados en la sede principal de la Universidad.

Es de anotar que el fraude generalmente se da por una mala intención de una o varias personas que abusan de la confianza depositada en ellos, lo otro es por la debilidad en la asignación de roles y perfiles en los sistemas informáticos, por lo que es importante en primera instancia intervenir acciones dirigidas a las personas, así como en mejorar los procesos del área y los sistemas informáticos.

Actualmente la institución tiene definido unos controles para la prevención y mitigación de estos riesgos desde la dirección financiera:

- Acceso al monitoreo de cámaras que permita la revisión de puntos de cajas.
- Adquisición de caja recaudadora con monitoreo, recolección y consignación por parte de Brinks de Colombia con lectura de usuario para comprobación de recolección del efectivo.
- Disminución de la rotación del personal del área que prevenga la fuga de conocimiento
- Monitoreo y conciliación de actividades de caja (diario), además del reporte de las novedades encontradas.
- Instructivo de caja, reglamento de tesorería, reglamento de caja menor.
- Realización periódica de arqueos de caja.
- Segregación de funciones (Limitación de permisos en los sistemas de información - SAP, en los perfiles de cargos, portales bancarios).
- Capacitación al personal nuevo y reinducciones a necesidad.

- Semanalmente se hace un reporte de cartera, según la edad de la cartera que es insumo al flujo de caja.
- Realización del comité de cartera cada 2 meses, donde se hace seguimiento a la cartera de las diferentes sedes y planes acción a ejecutar.

También se definieron otras medidas correctivas y recomendaciones adicionales para fortalecer los procesos financieros:

- Procesos de pruebas de poligrafía a todas las áreas con funciones y cargos administrativos y financieros
- Revisión de las funciones y ajustes a las cláusulas laborales
- Auditoría forense que evalúen áreas vulnerables especialmente del proceso financiero orientada a la sede de envigado principalmente.
- Desincentivar el manejo de efectivo especialmente en las sedes. (Política de manejo de efectivo)
- Centralizar la administración financiera de las sedes en las dependencias de la casa matriz para hacer un control más fuerte que evite el tema de fraudes.
- Actualizar y documentar los procesos principalmente de gestión financiera y definir los roles, perfiles y permisos para el manejo del sistema del ERP
- Definición de una política integral sobre el manejo del fraude.
- Fortalecer los procesos sancionatorios y su divulgación.

Procesos disciplinarios inflexibles que representen una actitud de cero tolerancias al fraude y que vayan alineados con el código de conducta y buen gobierno y reglamento interno de trabajo.

31. Eventos subsecuentes

La Universidad ha evaluado los eventos subsecuentes ocurridos entre la fecha de corte de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y la fecha de aprobación de los mismos. Hasta la fecha de revisión 13 de marzo de 2024, no se tiene conocimiento de ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en los estados financieros y sus respectivas notas adjuntas. No se han registrado hechos posteriores, favorables o desfavorables, que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de la Universidad.