

En la Universidad La Gran Colombia la calidad es cultura, la acreditación nuestro reto y la excelencia nuestro compromiso



UNIVERSIDAD
La Gran Colombia

Estados Financieros A 31 de Diciembre de 2022

28 de Febrero de 2023
<https://www.ugc.edu.co/>

	Nota	AÑO		Aumento	VARIACIONES	Relativa
		2022	2021		Disminución	
Activo						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	35.998.428.362	40.930.985.802		(4.932.557.439)	-12,05%
Caja menor		1.650.000	1.650.000			0,00%
Deposito en instituciones financieras		22.824.126.516	34.750.273.923		(11.926.147.407)	-34,32%
Efectivo de uso restringido		2.424.737.118	2.191.656.527	233.080.591		10,63%
Equivalentes al efectivo		10.747.914.728	3.987.405.352	6.760.509.376		169,55%
Inversiones e instrumentos derivados	7	313.990.860	231.099.545	82.891.315		35,87%
Derechos de recompra de inversiones		525.055.433	536.165.901		(11.110.468)	-2,07%
Inversiones de administración de liquidez a vr de mercado		88.355.700	79.495	88.276.205		111046,01%
Inversiones en asociadas a valor razonable		161.514.576	155.788.998	5.725.578		3,68%
Deterioro acumulado de inversiones (cr)		(460.934.849)	(460.934.849)			0,00%
Cuentas por cobrar	8	3.760.694.313	4.433.728.906		(673.034.593)	-15,18%
Prestación de servicios		4.423.343.667	3.269.743.063	1.153.600.604		35,28%
Otras cuentas por cobrar		1.515.574.259	3.021.292.197		(1.505.717.938)	-49,84%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		159.303.162	25.024.035	134.279.127		536,60%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(1.676.481.639)	(1.574.591.772)		(101.889.868)	6,47%
Deterioro Acumulado en Cuentas por cobrar a Costo Amortizado		(661.045.136)	(307.738.617)		(353.306.519)	114,81%
Préstamos por cobrar	9	560.343.698	1.263.017.144		(702.673.446)	-55,63%
Préstamos concedidos		560.343.698	1.263.017.144		(702.673.446)	-55,63%
		-	-			
Total activo corriente		40.633.457.233	46.858.831.397		(6.225.374.164)	-13,29%
Activo No corriente						
Propiedades, planta y equipo	10	187.476.051.842	181.729.454.834	5.746.597.009		3,16%
Terrenos		105.560.767.365	101.147.451.685	4.413.315.680		4,36%
Semovientes		20.970.000	-	20.970.000		
Construcciones en curso		3.160.029.794	3.332.362.494		(172.332.700)	-5,17%
Bienes muebles en bodega		-	-			
Edificaciones.		78.363.695.211	74.435.392.608	3.928.302.603		5,28%
Plantas, ductos y túneles		1.445.806.442	1.437.068.342	8.738.099		0,61%
Redes, líneas y cables		96.520.842	96.520.842			0,00%
Maquinaria y equipo		7.230.463.585	6.775.098.865	455.364.721		6,72%
Equipo médico y científico		132.161.988	132.161.988			0,00%
Muebles, enseres y equipo de oficina		6.988.945.055	6.736.258.601	252.686.454		3,75%
Equipos de comunicación y computación		12.766.800.199	11.660.913.481	1.105.886.718		9,48%
Equipos de transporte, tracción y elevación		607.967.400	243.682.000	364.285.400		149,49%
Bienes de arte y cultura		5.052.774.974	5.020.313.805	32.461.169		0,65%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)		(33.950.851.012)	(29.287.769.877)		(4.663.081.135)	15,92%

		AÑO			VARIACIONES	
	Nota	2022	2021	Aumento	Disminución	Relativa
Otros Activos	11	17.474.966.713	15.092.002.400	2.382.964.313		15,79%
Bienes y servicios pagados por anticipado		373.615.169	463.801.273		(90.186.104)	-19,44%
Avances y anticipos entregados		736.882.322	2.718.295	734.164.027		27008,25%
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones		0	0			0,00%
Activos No Corriente mantenidos para la venta		579.933.600	579.933.600			0,00%
Propiedades de inversión		15.702.760.609	13.909.075.515	1.793.685.094		12,90%
Depreciacion acumulada en propiedades de inversion (Cr)		(51.190.732)			(51.190.732)	
Activos intangibles		132.965.745	136.473.717		(3.507.972)	-2,57%
Total Activo No Corriente		204.951.018.555	196.821.457.234	8.129.561.322		4,13%
Total Activo		245.584.475.788	243.680.288.631	1.904.187.158		0,78%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
PRESTAMOS POR PAGAR	12	21.858.306	2.342.524	19.515.782		833,11%
Financiamiento interno de corto plazo		21.858.306	2.342.524	19.515.782		833,11%
Cuentas por pagar	13	3.395.427.698	4.092.689.302		(697.261.605)	-17,04%
Adquisición de bienes y servicios nacionales		492.092.861	127.903.090	364.189.772		284,74%
Recursos a favor de terceros		13.100	4.360.300		(4.347.200)	-99,70%
Descuentos de nómina		554.479.691	427.742.632	126.737.059		29,63%
Retención en la fuente e impuesto de timbre		3.761.000	-	3.761.000		
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		11.691.000	169.417.000		(157.726.000)	-93,10%
Otras cuentas por pagar		2.333.390.045	3.572.103.986		(1.238.713.941)	-34,68%
Cuentas por pagar a costo amortizado		-	(208.837.705)	208.837.705		-100,00%
Provisiones diversas			-			
Beneficios a los empleados	14	3.273.277.955	3.249.479.480	23.798.475		0,73%
Beneficios a los empleados a Corto Plazo		3.273.277.955	3.249.479.480	23.798.475		0,73%
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		6.690.563.959	7.344.511.306		(653.947.347)	-8,90%
PASIVO NO CORRIENTE						
Beneficios a los empleados	14	7.056.273.170	5.719.925.258	1.336.347.912		23,36%
Beneficios a los empleados pensionados		7.056.273.170	5.719.925.258	1.336.347.912		23,36%
Otros pasivos	15	12.833.282.194	16.019.431.204		(3.186.149.010)	-19,89%
Avances y Anticipos Recibidos		1.892.106.481	1.966.452.441		(74.345.960)	-3,78%
Depositos recibidos en garantías		262.355.469	217.650.330	44.705.139		20,54%
Ingresos recibidos por anticipado		10.678.820.244	13.835.328.432		(3.156.508.189)	-22,81%
TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		19.889.555.364	21.739.356.462		(1.849.801.098)	-8,51%
TOTAL DEL PASIVO		26.580.119.322	29.083.867.768		(2.503.748.445)	-8,61%



UNIVERSIDAD
La Gran Colombia

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del año 2022- 2021
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2022	AÑO 2021	Aumento	VARIACIONES Disminución	Relativa
Patrimonio de las instituciones de educacion superior distintas a las publicas						
Aportes sociales		26.196.966.257	26.196.966.257			0,00%
Otras participaciones en el patrimonio		3.089.124.970	3.089.124.970			0,00%
Reservas		70.315.542.129	67.302.708.916	3.012.833.213		4,48%
Resultados ejercicios Anteriores		114.994.787.506	114.994.787.506			0,00%
Resultados ejercicio		(5.240.939.397)	3.012.833.213		(8.253.772.610)	-273,95%
Ganancia o perdida por revaluacion de propiedad, planta y		9.648.875.000	-	9.648.875.000		
Total Patrimonio	16	219.004.356.466	214.596.420.863	4.407.935.603		2,05%
Total pasivo y patrimonio		245.584.475.788	243.680.288.631	1.904.187.158		0,78%

Las notas que acompañan, son parte integral de los estados financieros

MARCO TULIO CALDERON PEÑALOZA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

EDNA RUTH MUÑOZ DURAN
Contador Público
TP 70207-T
(Ver certificación adjunta)

OSCAR DE JESUS HERNANDEZ VIRVIESCAS
Revisor Fiscal
TP 7712-T
(Ver opinión adjunta)

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
 Estado de Resultado Integral
 Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

		AÑO		
	Nota	2022	2021	Aumento o Disminución
Ventas de Servicios Educativos				
Servicios educativos	17	100.290.273.636	97.083.164.054	3.207.109.582
Menos				
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	17	<u>11.060.417.196</u>	<u>9.349.748.201</u>	<u>1.710.668.995</u>
INGRESOS NETOS		89.229.856.440	87.733.415.853	1.496.440.587
Menos				
Gastos de administración y operación	18	49.214.846.658	42.479.872.760	6.734.973.898
Costos de servicios educativos	19	48.927.489.829	42.524.035.505	6.403.454.324
GASTOS Y COSTOS DE OPERACIÓN		98.142.336.487	85.003.908.265	13.138.428.222
Más				
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN		(8.912.480.047)	2.729.507.588	(11.641.987.635)
Más				
Ingresos financieros	22	1.907.900.757	1.169.258.742	738.642.015
Menos				
Gastos financieros	22	<u>673.817.562</u>	<u>458.012.545</u>	<u>215.805.017</u>
RESULTADO FINANCIERO NETO		1.234.083.194	711.246.197	522.836.998
Más				
Subtotal Otros Ingresos	21	1.096.584.799	523.429.982	573.154.817
Menos				
Otros gastos	20	906.073.022	1.160.294.520	(254.221.497)
Excedente y/o (Déficit) del ejercicio		(7.487.885.076)	2.803.889.247	(10.291.774.323)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
Transferencias y Subvenciones	23	2.246.945.679	208.943.966	2.038.001.713
Otros Ingresos		2.246.945.679	208.943.966	2.038.001.713
RESULTADO INTEGRAL TOTAL A 31 DE DICIEMBRE 2022	24	<u>(5.240.939.397)</u>	<u>3.012.833.213</u>	<u>(8.253.772.610)</u>

Las notas que acompañan, son parte integral de los estados financieros

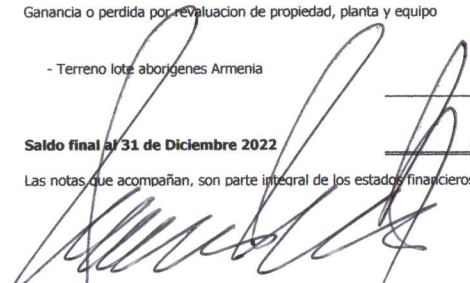
MARCO TULIO CALDERON PEÑALOZA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

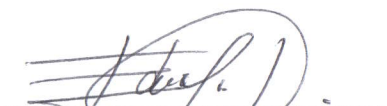
EDNA RUTH MUÑOZ DURAN
 Contador Público
 TP 70207-T
 (Ver certificación adjunta)

OSCAR DE JESUS HERNANDEZ
 Revisor Fiscal
 TP 7712-T
 (Ver opinión adjunta)

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Aportes sociales	Otras participaciones en el patrimonio	Reservas	Resultado de Ejercicios Anteriores	Ganancias o Perdas por revaluación de propiedad, planta y equipo	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Saldo final al 31 de Diciembre de 2021	26.196.966.257	3.089.124.970	67.302.708.916	114.994.787.506	-	3.012.833.213	214.596.420.863
Apropiación excedentes o (Deficit) del ejercicio 2021			3.012.833.213			(3.012.833.213)	
- Para tecnologías de la información año 2021			2.000.000.000				
- Para construcción o adecuación de infraestructura física año 2021			1.012.833.213				
Excedente o pérdida del ejercicio						(5.240.939.397)	(5.240.939.397)
Ganancia o pérdida por revaluación de propiedad, planta y equipo					9.648.875.000		9.648.875.000
- Terreno lote aborígenes Armenia					9.648.875.000		
Saldo final al 31 de Diciembre 2022	26.196.966.257	3.089.124.970	70.315.542.129	114.994.787.506	9.648.875.000	(5.240.939.397)	219.004.356.466
Las notas que acompañan, son parte integral de los estados financieros							


MARCO TULIO CALDERÓN PEÑALOZA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


EDNA RUTH MUÑOZ DURÁN
Contador Público
TP 70207-T
(Ver certificación adjunta)


OSCAR DE JESÚS HERNÁNDEZ VIRVIESCAS
Revisor Fiscal
TP 7712-T
(Ver opinión adjunta)

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE 2022
 (cifras expresadas en pesos colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO POR

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

-5.240.939.397

Ajustes de Resultados que no requieren utilización de efectivo

AUMENTO DEPRECIACIONES Y DETERIORO

5.169.468.253

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	101.889.868
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar costo amortizado (cr)	353.306.519
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	4.663.081.135
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	51.190.732

AUMENTO EN BENEFICIOS A EMPLEADOS

1.360.146.387

Beneficios a los empleados a corto plazo	23.798.475
Beneficios post empleo - pensiones	1.336.347.912

DISMINUCIÓN EN INVERSIONES

(82.891.315)

Derechos de recompra de inversiones	11.110.468
Inversiones de administración de liquidez a vr de mercado con cambios en el resultado.	(88.276.205)
Inversiones en asociadas a valor razonable	(5.725.578)

AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR Y PRESTAMOS POR COBRAR

920.511.653

Prestación de servicios	(1.153.600.604)
Otras cuentas por cobrar	1.505.717.938
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	(134.279.127)
Préstamos concedidos	702.673.446

DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR PAGAR Y PRESTAMOS POR PAGAR

(677.745.822)

Financiamiento interno de corto plazo	19.515.782
Adquisición de bienes y servicios nacionales	364.189.772
Recursos a favor de terceros	(4.347.200)
Descuentos de nómina	126.737.059
Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.761.000
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	(157.726.000)
Otras cuentas por pagar	(1.238.713.941)
Cuentas por pagar a costo amortizado	208.837.705

AUMENTO EN PATRIMONIO Y RESERVAS

9.648.875.000

Reservas	(3.012.833.213)
Ganancias o pérdida por revaluación de propiedad planta y equipo	9.648.875.000
Utilidad del Ejercicio año 2021	3.012.833.213

16.338.364.156

EFFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

11.097.424.759

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

DISMINUCION EN INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

(3.156.508.189)

AUMENTO EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS Y PROPIEDADES DE INVERSION

(12.203.363.238)

Propiedades, planta y equipo	(10.409.678.144)
Propiedades de inversión	(1.793.685.094)

AUMENTO EN OTROS ACTIVOS

(640.469.951)

Bienes y servicios pagados por anticipado	90.186.104
Avances y anticipos entregados	(734.164.027)
Activos intangibles	3.507.972

SALIDAS NETAS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIONES

(16.000.341.377)

FLUJOS DE EFECTIVO POR

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

(29.640.821)

DISMINUCIÓN EN OTROS PASIVOS

(29.640.821)

Avances y anticipos recibidos	(74.345.960)
Depósitos recibidos en garantía	44.705.139

FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION

(4.932.557.439)

DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

(4.932.557.439)

Caja	-
Deposito en instituciones financieras	(11.926.147.407)
Efectivo de uso restringido	233.080.591
Equivalentes al efectivo	6.760.509.376

SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO 2022

40.930.985.802

Caja	1.650.000
Deposito en instituciones financieras	34.750.273.923
Efectivo de uso restringido	2.191.656.527
Equivalentes al efectivo	3.987.405.352

SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO

35.998.428.362

SALDO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE 2022

35.998.428.362

Caja	1.650.000
Deposito en instituciones financieras	22.824.126.516
Efectivo de uso restringido	2.724.737.118
Equivalentes al efectivo	10.747.914.728

Las notas que acompañan, son parte integral de los estados financieros

MARCO TULIO CALDERON PEÑALOZA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

EDNA RUTH MUÑOZ DURAN
 Contador Público
 TP 70207-T
 (Ver certificación adjunta)

OSCAR DE JESUS HERNANDEZ VIRVIESCAS
 Revisor Fiscal
 TP 7712-T
 (Ver opinión adjunta)

INDICADORES FINANCIEROS
COMPARATIVO
Diciembre 2022 - 2021

Los indicadores que se presentan a continuación, corresponden a las cifras tomadas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 y a 31 de diciembre de 2021.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ		2022
Activo Corriente	40.633.457.233	
		\$ 6,07
Pasivo Corriente	6.690.563.959	

ÍNDICE DE LIQUIDEZ		2021
Activo Corriente	46.858.831.397	
		\$ 6,38
Pasivo Corriente	7.344.511.306	

Por cada peso (\$1) que la Universidad debe a corto plazo a 31 de diciembre de 2022, cuenta con \$6,07 para respaldar dicha obligación. Comparando este indicador a la misma fecha de 2021 se evidencia una disminución de \$ 0,31 en la liquidez de la Universidad

ÍNDICE DE SOLIDEZ		2022
Activo Total	245.584.475.788	
		\$ 9,24
Pasivo Total	26.580.119.322	

ÍNDICE DE SOLIDEZ		2021
Activo Total	243.680.288.631	
		\$ 8,38
Pasivo Total	29.083.867.768	

La Universidad muestra una consistencia financiera de \$9,24 por cada peso (\$1) de obligaciones totales a 31 de diciembre de 2022. En el mismo periodo de año 2021 ese respaldo fue de \$8,38 por cada peso de obligaciones totales. La Universidad tiene un bajo grado de dependencia financiera con acreedores externos, por lo que se puede mencionar que los activos totales de la institución han sido inversiones realizadas con recursos propios.

ENDEUDAMIENTO		2022
Pasivo Total	26.580.119.322	
		x 100 10,82%
Activo Total	245.584.475.788	

ENDEUDAMIENTO		2021
Pasivo Total	29.083.867.768	
		x 100 11,94%
Activo Total	243.680.288.631	

A 31 de Diciembre de 2022 la Universidad tiene una deuda total del 10,82% respecto al total de los activos, comparada con el mismo periodo de 2021 con un 11,94%, evidencia una disminución porcentual del 1,11% de las deudas totales en relación con los recursos propios.

CAPITAL DE TRABAJO		2022
Activo Corriente - Pasivo Corriente		
40.633.457.233 - 6.690.563.959		\$ 33.613.138.314

CAPITAL DE TRABAJO		2021
Activo Corriente - Pasivo Corriente		
46.858.831.397 - 7.344.511.306		\$ 39.514.320.091

Una vez la Universidad pague el total de sus obligaciones corrientes a 31 de Diciembre de 2022, obtendrá \$33.613.138.314 de Capital de Trabajo, esto le permiten a la administración tomar decisiones para la realización de inversiones que contribuyan al desarrollo de su actividad económica.

PATRIMONIO LIQUIDO		2022
Activo Total - Pasivo Total		
245.584.475.788 - 26.580.119.322		219.004.356.466

PATRIMONIO LIQUIDO		2021
Activo Total - Pasivo Total		
243.680.288.631 - 29.083.867.768		214.596.420.863

Este indicador refleja en términos reales el patrimonio que posee la Universidad después de cancelar todos sus pasivos, para el año 2022 el patrimonio líquido fue de \$219.004.356.466, representa un 2,05% de aumento respecto al 2021 correspondientes a \$4.407.935.603.

APALANCAMIENTO		2022
Pasivo Total	26.580.119.322	
		12,14%
Patrimonio	219.004.356.466	

APALANCAMIENTO		2021
Pasivo Total	29.083.867.768	
		13,55%
Patrimonio	214.596.420.863	

La Universidad La Gran Colombia tiene comprometido su patrimonio en un 12,14% con sus acreedores a 31 de diciembre de 2022, para el año 2021 fue de 13,55%, evidencia una reducción porcentual en ese compromiso de 1,41%. Se puede decir que la Universidad posee un nivel de endeudamiento muy bajo con relación a su patrimonio, adicionalmente cuenta con una excelente capacidad de pago a corto y largo plazo.

MARCO TULLIO CALDERÓN PENALOZA
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)

EDNA RUTH MUÑOZ DURÁN
 Contador Público
 TP 70207-7
 (Ver certificación adjunta)



CONTENIDO

REVELACIONES

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

1.1. IDENTIFICACIÓN

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

2.1. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1.1. MARCO TÉCNICO NORMATIVO

2.1.2. BASES DE MEDICIÓN

2.1.3. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

2.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

2.4. ACTIVOS FINANCIEROS

2.4.1. CUENTAS POR COBRAR

2.4.2. BAJA EN ACTIVOS

2.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

2.5.1. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

2.5.2. DEPRECIACIÓN

2.6. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

2.7. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

2.8. ACTIVOS INTANGIBLES

2.8.1. AMORTIZACIÓN

2.8.2. PROGRAMAS INFORMÁTICOS (SOFTWARE)

2.9. PÉRDIDA POR DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS

2.10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2.11. IMPUESTOS CORRIENTES

2.11.1. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

2.12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.12.1. A CORTO PLAZO

2.12.2. A LARGO PLAZO

2.13. PROVISIONES

2.14. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS ORDINARIOS

2.15. RECONOCIMIENTO DE GASTOS

NOTA 3. CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTE Y NO CORRIENTES

NOTA 4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

NOTA 5. GESTIÓN DE RIESGOS

5.1. RIESGO DE CRÉDITO

5.2. RIESGO DE LIQUIDEZ

5.3. RIESGO DE MERCADO

5.4. RIESGO DE TASAS DE INTERÉS

5.5. RIESGO DE TIPO DE CAMBIO



NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

6.1. CAJA MENOR

6.2. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

6.3. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

6.4. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 7. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NOTA 9. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

NOTA 11. OTROS ACTIVOS

NOTA 12. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

NOTA 15. OTROS PASIVOS

NOTA 16. PATRIMONIO

NOTA 17. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS.

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

NOTA 19. COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS

NOTA 20. OTROS GASTOS

NOTA 21. OTROS INGRESOS

NOTA 22. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

NOTA 23. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

NOTA 24. OTROS RESULTADOS INTEGRALES



Nota 1. INFORMACION GENERAL

1.1. Identificación

Naturaleza jurídica y educativa

La Universidad La Gran Colombia (en adelante la Universidad) es una persona jurídica de derecho privado de utilidad común, sin ánimo de lucro, organizada jurídicamente desde el inicio como una corporación y, en el mundo de las instituciones de la educación superior, constituida como una universidad, con personería jurídica otorgada por el Ministerio de Justicia mediante Resolución No. 47 del 25 de septiembre de 1953. Cuenta con reforma estatutaria ratificada por el Ministerio de Educación Nacional mediante Resolución No. 021955 del 18 de noviembre de 2021.

Misión

La Universidad La Gran Colombia es una Institución de Educación Superior de carácter privado, fundamentada en los principios y valores del humanismo cristiano, la dignidad humana, la libertad y la solidaridad, cuyos propósitos son la formación integral y permanente de todos los miembros de la comunidad académica y la búsqueda de la verdad, a través de la docencia, la investigación, la innovación, la extensión, la cultura y la generación y promoción de nuevo conocimiento para lograr la apropiación social del saber y la transformación del entorno por medio de la cobertura de la educación.

Visión

La Universidad La Gran Colombia, en el año 2027, será reconocida socialmente por su alta calidad académica, la cultura de la innovación y la apropiación tecnológica en sus procesos, la inserción en los contextos internacionales, el liderazgo en la inclusión social y el desarrollo sostenible de las regiones y por su modelo de formación integral para la construcción de una civilización más humana, cristiana y solidaria.

Plan estratégico

La estructura del Plan Estratégico Institucional de Desarrollo, propende por una dinámica de renovación y fortalecimiento institucional, a partir de la gestión y desarrollo de los ejes y objetivos estratégicos.

Ejes estratégicos Investigación Innovación Proyección Internacionalización Sostenibilidad y expansión	Estos ejes tienen, para su cumplimiento, 27 objetivos estratégicos y 72 metas proyecto.
---	---



Nacionalidad, duración, domicilio y dirección

La Universidad La Gran Colombia es de nacionalidad colombiana y de duración indefinida. Su domicilio es la ciudad de Bogotá, Distrito Capital; pero, podrá desarrollar actividades en cualquier parte del territorio nacional y de los pueblos hispanohablantes, mediante programas en extensión o la creación de seccionales.

El domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Bogotá D.C. Colombia, en la carrera 6 # 12b-40.

Gobierno

El gobierno general de la Universidad La Gran Colombia estará constituido por el Plenum, la Consiliatura, el Rector y el Consejo Académico.

Campos de acción

La Universidad La Gran Colombia estará dedicada a los campos de acción de la filosofía, la ciencia, la tecnología, la técnica, el arte y las humanidades en programas, cursos, diplomados, congresos y seminarios para la formación y el ejercicio profesional en las disciplinas, con un enfoque integral, interdisciplinar y multidisciplinar, con énfasis en alguna de ellas. Podrá ofrecer los programas de formación técnica profesional, tecnológica o profesional, con criterios de universalidad en las actividades de la investigación científica o tecnológica, y la producción, el desarrollo y la transmisión del conocimiento y de la cultura nacional y global.

Igualmente, ofrecerá la formación posgradual a través de los programas de especialización, maestrías, doctorados y postdoctorados, con énfasis en la profundización, la investigación científica o tecnológica y la creación y apropiación de las corrientes del pensamiento humanístico, filosófico y científico.

La Universidad La Gran Colombia podrá desempeñarse en todas las modalidades o metodologías de la educación superior, presencial, semipresencial, abierta y a distancia o en línea o virtual.

Por último, la Universidad La Gran Colombia podrá, en desarrollo de los procesos de proyección social, prestar servicios técnicos, tecnológicos y profesionales, bajo la modalidad de la contratación directa, las convocatorias o licitaciones públicas o privadas del orden nacional o internacional o a través de consultorías o programas de formación para el trabajo y el desarrollo humano, tales como cursos de idiomas o de constitución y desarrollo de empresas comunitarias o talleres para el fortalecimiento del talento humano empresarial.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural y se fortalecen los mecanismos para la lucha contra

la evasión y la elusión fiscal, la Universidad realizó modificaciones al tratamiento tributario aplicable a las entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial. De la misma forma y de acuerdo con lo señalado en el artículo 364-5 del estatuto tributario, la universidad cumplió con la actualización anual de la información en el Registro Web para la permanencia en el Régimen Tributario Especial de la Dian.

En este año se efectuó la conciliación fiscal que exige la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales, como complemento de la declaración de Renta y Complementarios.

Facturación, Nómina y Documento Soporte Electrónicos

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) reglamenta la obligatoriedad de adaptar los sistemas de transmisión electrónica para la Facturación, Nómina y Documento Soporte para personas no obligadas a facturar. En cumplimiento a estos requerimientos, la Universidad realiza la transmisión electrónica de estos documentos, cumpliendo con las fechas establecidas para este fin.

Nota 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las políticas contables detalladas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la elaboración de los estados financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2022, los cuales fueron preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

2.1. Bases de preparación de los Estados Financieros

2.1.1. Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NCIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, dejó en firme el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018: “Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para las pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente.

Los Estados Financieros están ajustados a la estructura establecida por el Plan único de cuentas de las Instituciones de Educación Superior (IES) mediante la Resolución No. 643 del 16 de

diciembre de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación y sus resoluciones modificatorias, Resolución No. 096 de marzo 15 de 2018, Resolución 080 de marzo 20 de 2019, Resolución 087 de abril 24 de 2020 y Resolución No. 050 del 26 de marzo de 2021

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

2.1.2. Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, que normalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

2.1.3. Importancia relativa y materialidad

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

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Universidad se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes Estados Financieros se encuentra expresada en pesos colombianos.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo con vencimientos de tres (3) meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

2.4. Activos financieros

2.4.1. Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables que no cotizan en un

mercado activo y se clasifican al costo amortizado, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Con periodicidad, y siempre al cierre del año, la Universidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

2.4.2. Baja en activos

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, y no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en este último caso habiéndose considerado con anticipación de difícil cobro y de haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

2.5. Propiedades, planta y equipo

2.5.1. Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de todas las partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia al costo histórico depreciado bajo NCIF, esto es el recálculo de todos los elementos con las vidas útiles y métodos de depreciación bajo NCIF.

La medición inicial de los elementos de propiedades, planta y equipo será el costo, el cual comprende:

- Precio de adquisición, incluidos aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones

necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración de la Universidad.

- Estimación inicial de cualquier costo por desmantelamiento y retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Cuando partes significativas de un elemento de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como elementos separados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas en resultados.

2.5.2. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales son las siguientes:

NOMBRE	VIDA UTIL NIIF	
	MESES	AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1440	120
MAQUINARIA Y EQUIPO	96	8
MUEBLES Y ENSERES / EQUIPO DE OFICINA	84	7
EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	60	5
EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	96	8
EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO / LABORATORIO	120	10
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	120	10
BIENES DE ARTE Y CULTURA	36	3
MEDIOS AUDIOVISUALES	96	8
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	240	20
REDES, LINEAS Y CABLES	240	20

Se debe determinar si existen indicadores de deterioro para este tipo de activos y del resto de elementos de propiedades planta y equipo. En tal situación se procederá a preparar la prueba de deterioro tal y como lo indica la política contable de deterioro del valor del activo, la cual está basada en la Sección 27 de la NIIF para PYMES. Sin embargo, si el activo no presenta indicadores de deterioro no es necesario realizar dicha prueba.

Si en efecto, existen evidencias de deterioro, la Universidad analiza comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable, y cuando su valor en libros exceda a dicho valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable modificando los cargos futuros en el concepto de depreciación, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

En cada cierre de ejercicio se revisan los valores residuales, vidas útiles y método de depreciación de los activos de propiedad, planta y equipo.

2.6. Propiedades de inversión

Se contabilizan a su costo en el reconocimiento inicial. El costo se mide sobre la base del precio de compra y de cualquier gasto directamente atribuible, como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

La medición posterior al reconocimiento inicial se determina de acuerdo con el modelo de valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable con fiabilidad, sin costo o esfuerzo desproporcionado, se contabiliza como propiedades, planta y equipo mediante el modelo de costo-depreciación-deterioro.

Los cambios en el valor razonable se reconocen en los resultados del periodo contable en el que se produce el cambio en el valor razonable.

Cuando las propiedades de inversión se miden al costo, se deprecia a lo largo de su vida útil prevista, de acuerdo con la política establecida para las propiedades, planta y equipo.

En cada fecha de presentación, la Universidad evalúa si existen indicios de que alguna partida de propiedades de inversión contabilizada como propiedades, planta y equipo puede haber sufrido un deterioro del valor. Si existieran tales indicios, se comprobará si dicha partida de propiedades de inversión está deteriorada, es decir, se determina el importe recuperable de la propiedad y se reconoce una pérdida por deterioro, de haberla.

2.7. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Debido a que las NCIF no contemplan el rubro de activos no corrientes para la venta, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública se pronunció sobre el particular, informando que dichos activos se deben registrar y presentar en los estados financieros en el rubro en el que se reconocieron inicialmente y revelarse.

En caso de corresponder a una propiedad, planta y equipo registrada inicialmente como tal, y disponible para la venta, la depreciación no cesará así el activo esté sin utilizar, o se haya retirado el uso.

2.8. Activos intangibles

Son medidos al costo, menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

La Universidad medirá posteriormente los activos intangibles, utilizando el modelo del costo. Es decir, que un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el

valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un activo intangible se determina como la diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación y el valor en libros del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados cuando el activo se da de baja.

2.8.1. Amortización

La amortización de los activos intangibles, se realiza a partir de la fecha en que se encuentran disponibles para su uso. La Entidad evalúa en el reconocimiento inicial si la vida útil de los activos intangibles es definida o indefinida.

Los activos intangibles con vida útil definida se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se evalúa su deterioro cuando haya indicios de que puedan estar deteriorados.

El periodo de amortización y el método de amortización para los activos intangibles con vida útil definida se revisan por lo menos al final de cada ejercicio. Si la Universidad no cuenta con las bases técnicas de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se asignará la vida útil de diez años.

El gasto por amortización de los activos intangibles se reconoce en la cuenta de resultados.

2.8.2. Programas informáticos (software)

La Universidad ha definido para los programas informáticos vida útil definida por lo que la cuota de amortización anual, se reconoce como gasto, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

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

La Universidad, ha determinado no incorporar valor residual a los activos intangibles, debido a que en función de la experiencia y de las expectativas futuras, no se espera recuperar valor por la venta de estos elementos, una vez finalizada su vida útil.

2.9. Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros

La Universidad evalúa en cada fecha de cierre si existe algún indicio de deterioro de valor de los activos bajo el alcance de la sección 27 de las NIIF para Pymes. Si existe tal indicio, o bien se requiere la prueba directamente de deterioro para ciertos activos, la Universidad efectuará una estimación del valor recuperable del activo. El valor recuperable del activo es el mayor, entre el

valor de venta del activo, menos los costos de terminación y venta, siendo determinado para activos individuales.

Si el saldo contable neto, excede su valor recuperable, se considera deteriorada y se procede a realizar la asignación de esta disminución de valor entre los activos que componen esta agrupación.

Los activos no financieros, que hubieran sufrido una pérdida por deterioro, se someten a revisiones a cada fecha de balance, por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, se reconocen a su valor nominal, ya que el plazo medio de pago es reducido y no existe una diferencia relevante con su valor razonable.

2.11. Impuestos corrientes

El impuesto corriente está conformado por los impuestos a pagar.

2.11.1. Impuesto a las ganancias

Comprende el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente. Se debe reconocer como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada excede (anticipo) el valor que corresponde al periodo presente y/o a los anteriores.

La universidad está sometida al impuesto sobre la renta y complementarios sobre los beneficios netos o excedentes a la tarifa única del 20%, si el beneficio neto se reinvierte, los excedentes constituyen renta exenta.

2.12. Beneficios a empleados

De acuerdo con la sección 28 de las NIIF para Pymes, todas las formas de contraprestación concedidas por la Universidad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados.

2.12.1. A corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que

se ejecuta la prestación del servicio.

2.12.2. A largo plazo

Las obligaciones por años de servicio son calculadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente, las cuales se actualizan en forma periódica. La obligación es reconocida en el estado de situación financiera como un pasivo por pensiones de jubilación a largo plazo. Las utilidades y/o pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en el estado de resultados.

2.13. Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Universidad posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

2.14. Reconocimiento de ingresos ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Universidad.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio; y es trasladado en su totalidad cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio para el cual fue entregado el anticipo.

2.15. Reconocimiento de gastos

La Universidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación o devengo), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

Nota 3. CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTE Y NO CORRIENTES

En el Estado de Situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus

vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses; y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Nota 4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables descritas en la Nota 2 anterior, la Administración de la Universidad debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si afecta un solo periodo o periodos futuros, si la revisión afecta tanto el periodo actual como a periodos futuros.

Nota 5. GESTIÓN DE RIESGOS

Los riesgos financieros a los que está sometida la Universidad, se enumeran a continuación:

5.1. Riesgo de crédito

El riesgo crediticio para la Universidad está asociado al incumplimiento de alumnos de las obligaciones de pago del semestre, a los que se les otorga una línea de crédito. Para el caso del canon semestral, el riesgo se ve disminuido ya que en su mayoría los estudiantes deben pagar por anticipado el semestre a cursar.

Conforme a esto, el riesgo de crédito se centra exclusivamente en los estudiantes a los que la Universidad financia, el cual frente al número de estudiantes es mínimo.

En el caso de los estudiantes que optan por la modalidad de pago del semestre con línea de crédito, deben firmar un pagaré. El préstamo se otorga por el periodo del servicio prestado, con intereses pactados de acuerdo con las tasas de interés establecidas por la Superintendencia Financiera para créditos de consumo.

5.2. Riesgo de liquidez

Es el riesgo que la Universidad enfrentaría para cumplir las obligaciones asociadas a su operación, tales como: remuneraciones, servicios básicos, proveedores de su actividad normal y en general los relacionados a los compromisos de corto plazo de la institución.

Con el fin de hacer frente al riesgo liquidez, la Universidad mantiene una adecuada posición de liquidez, alcanzando un índice de liquidez corriente, al cierre del ejercicio 2022 de 6.07 veces, y de 6.38 veces al cierre de 2021.

Así mismo, no posee endeudamiento financiero, y sus pasivos inmediatos corresponden principalmente a los proveedores normales de operación.

5.3. Riesgo de mercado

Los riesgos de mercado surgen por las operaciones inherentes de la Universidad frente a las demás universidades, que son su competencia. La administración gestiona la exposición a ellos, de acuerdo con las políticas, visión y misión de la Universidad, como entidad de Educación Superior sin Ánimo de Lucro.

5.4. Riesgo de tasas de interés

La exposición al riesgo de tasa de interés es mínima, ya que la Universidad no tiene activos ni pasivos importantes condicionados a este factor.

5.5. Riesgo de tipo de cambio

Es el riesgo de fluctuación de los valores de los flujos de caja futuros de un instrumento financiero, debido a las variaciones de los tipos de cambio.

La moneda funcional y de presentación de la Universidad, es el peso colombiano (COP) dado que los ingresos, costos e inversiones, son principalmente, determinados en base a esta moneda; no existe un impacto significativo por efecto de la variación del tipo de cambio.

Tanto el riesgo de tasas de interés, como el de tipo de cambio, no afectan significativamente a la Universidad.

ACTIVO - 1

Nota 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
Efectivo y equivalentes al efectivo	35.998.428.362	40.930.985.802	(4.932.557.439)	-12,05%
Caja menor	1.650.000	1.650.000		0,00%
Deposito en instituciones financieras	22.824.126.516	34.750.273.923	(11.926.147.407)	-34,32%
Efectivo de uso restringido	2.424.737.118	2.191.656.527	233.080.591	10,63%
Equivalentes al efectivo	10.747.914.728	3.987.405.352	6.760.509.376	169,55%

La Universidad La Gran Colombia, reconoce por separado, el importe del efectivo y los equivalentes del efectivo y los de uso restringido en su manejo, pero que en su esencia y forma son registrados en cuentas bancarias a nombre de la Universidad.

6.1. Caja menor

Se tiene constituida una caja menor de administración del encargado del campus universitario la Santa María de Chía Cundinamarca por \$1.000.000 y para la facultad de Ingenierías Bogotá por valor de \$650.000 para los gastos menores asociados a su gestión.

6.2. Depósitos en instituciones financieras

Comprende los depósitos en instituciones financieras (cuentas corrientes y de ahorros):

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.824.126.516	34.750.273.923	-34,32%
CUENTA CORRIENTE	10.134.953.729	12.081.443.934	-16,11%
BANCO DE BOGOTA CTA CTE NO 033391111	1.182.284.774	1.899.799.161	-37,77%
BANCO POPULAR CALLE 14 CTA CTE NO 070167325	424.676.341	606.083.331	-29,93%
BANCO POPULAR CONVENIO CTA CTE NO 070213491	364.700.471	380.244.732	-4,09%
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE NO 2100082821	2.000.783.154	558.694.200	258,12%
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE NO 21500054340	16.263	16.263	0,00%
BANCO CAJA SOCIAL- 21003004534 LICITACIONES	1.196.216.101	735.574.192	62,62%
BANCO COMERCIAL AV VILLAS - 059-026-906	3.233.121.865	6.152.545.341	-47,45%
BANCO BBVA COLOMBIA - 0309049948	5.108.017	-	0,00%
DAVIVIENDA -CTE.0051-0216-8908	2.902.207	4.077.397	-28,82%
BANCOLOMBIA -CTE.69-261230-17	188.786.040	89.743.492	110,36%
DAVIVIENDA -CTE. 0000-8006-6418	280.628.845	127.034.436	120,91%
DAVIVIENDA -CTE 1366-6999-9734	712.284.559	866.893.291	-17,83%
BANCO PICHINCHA CTE-410171229	1.681.262	32.585.533	-94,84%
BCO AV VILLAS CTE- 311149066	541.763.830	628.152.564	-13,75%
CUENTA DE AHORRO	7.294.539.328	9.431.732.560	-22,66%
BANCO DAVIVIENDA AV. JIMENEZ CTA 07400079203	570.657	11.641.076	-95,10%
BANCO CAJA SOCIAL - SUBE.DIARIO CTA 24000866578 (424)	1.293.772.727	3.446.548.891	-62,46%
BANCO COLPATRIA AHORROS NO 112000390	584.739.065	335.156.341	74,47%
BANCO COLPATRIA AHORROS PREMIUM PYME NO 112000391	2.292.512.814	2.240.570.557	2,32%
BANCO CAJA SOCIAL CTA 26500731635	398.259.693	634.825.130	-37,26%
BANCO ITAU CORPOBANCA COLOMBIA S.A AHORROS NO 005769619	1.076.130.318	1.024.918.230	5,00%
BANCO POPULAR CTA 070-21435-8	139.719.887	-	0,00%
BANCO BOGOTA CTA AH 033278151	1.233.320.238	-	0,00%
BANCOOMEVA AH.060101365801	31.459.475	31.240.467	0,70%
BANCO ITAU CORPOBANCA COLOMBIA CTA AH N° 115-22404-6	184.304.950	804.592.424	-77,09%
BANCO DE OCCIDENTE AH-031-20748-3	52.327.277	894.817.961	-94,15%
BANCO AV VILLAS CTA AH 311154801	7.422.225	7.421.483	0,01%
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.394.633.460	13.237.097.429	-59,25%
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO FINCOMERCIO CTA 200801000000633117	4.569.361.044	2.502.543.037	82,59%
CREDICORP CAPITAL 919301043345	176.705.703	165.235.162	6,94%
CREDICORP 1040665000 7700-5	140.805.448	10.071.249.302	-98,60%
CREDICORP MEDELLIN N 1214 7702-3	92.872.290	87.305.496	6,38%
BANCO COOPCENTRAL 0115000023832	414.888.974	410.764.432	1,00%

6.3. Efectivo de uso restringido

Corresponde a los depósitos de convenios con otras instituciones, al fondo patrimonial SENA y los equivalentes al efectivo que corresponden a los encargos fiduciarios con FiduBogotá, Fiduciaria

Bancolombia S.A y Davivienda, que, tradicionalmente se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2.424.737.118	2.191.656.527	10,63%
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.424.737.118	2.191.656.527	10,63%
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CONVENIOS	107.340.213	8.044.938	1234,26%
DAVIVIENDA CTE- 1362-6999-8680	1	8.044.938	-100,00%
DAVIVIENDA CTE-1366-6999-9510	5.860.207	-	100,00%
DAVIVIENDA-CTE-1362-6999-9233	101.480.005	-	100,00%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - OTROS	2.317.396.905	2.183.611.589	6,13%
FIDUBOGOTA FCE SURGIR	2.098.237.998	1.982.070.745	5,86%
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A.	210.978.087	197.757.224	6,69%
DAVIVIENDA ENCARGO FIDUCIARIO FONDO SENA	4.013.511	3.783.621	6,08%
FONDO DE INVERSION COLECTIVA GLOBAL SECURITIES	4.167.309	-	0,00%

Los depósitos en instituciones financieras corresponden, principalmente, al recaudo que se obtuvo por concepto de matrículas para los estudiantes de pregrado del primer periodo del 2023.

6.4. Equivalentes al efectivo

De igual manera se incluye C.D.A.T. con vencimientos menores o iguales a tres (3) meses que al cierre del periodo 2022, estaban por valor de \$10.747.914.728.

Al 31 de diciembre el efectivo y equivalente de efectivo estaba conformado así:

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.747.914.728	3.987.405.352	169,55%
CERTIFICADOS DE DEPOSITO DE AHORRO A TERMINO	9.982.076.178	3.268.629.931	205,39%
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	9.982.076.178	3.268.629.931	205,39%
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO HASTA 3 MESES	9.982.076.178	3.268.629.931	205,39%
OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	765.838.550	718.775.421	6,55%
FIDEICOMISO DE INVERSION	97.310.168	91.861.787	5,93%
RENTA FACIL FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTA	148.814.737	140.364.280	6,02%
CREDICORP CAPITAL COLOMBIA S.A 1-17701-4	2.646.676	2.490.401	6,28%
FIDUCIARIA POPULAR FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTA RENTAR	489.254.870	460.840.810	6,17%
ENCARGOS FIDUCIARIOS	27.812.098	23.218.144	19,79%

A nivel de detalle para el cierre de 2022, se tiene la información así:

SEDE	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL
	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.747.914.728
	CERTIFICADOS DE DEPOSITO DE AHORRO A	9.982.076.178
	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	9.982.076.178
Bogotá	BANCO POPULAR S A	6.500.000.000
Armenia	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	2.059.625.690
Armenia	BANCO CORPBANCA COLOMBIA SA	1.422.450.488
	OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	765.838.550
	FIDEICOMISO DE INVERSION	97.310.168
Bogotá	FIDUBOGOTA	65.232.132
Bogotá	FIDUCIARIA CORFICOLOMBIA	3.841.895
Bogotá	ITAU FONDO DE INVERSION COLECTIVA	10.520.641

Bogotá	CORREDORES ASOCIADOS S A	17.715.501
	RENTA FACIL FONDO DE INVERSION COLECTIVA	148.814.737
Bogotá	FIDUCIARIA COLMENA S.A.	148.814.737
	CREDICORP CAPITAL COLOMBIA S.A 1-17701-4	2.646.676
Bogotá	CREDICORP CAPITAL COLOMBIA S.A	2.646.676
	FIDUCIARIA POPULAR FONDO DE INVERSION	489.254.870
Bogotá	FIDUCIARIA POPULAR	489.254.870
	ENCARGOS FIDUCIARIOS	27.812.098
Armenia	FIDUBANCOLOMBIA	2.093.286
Armenia	FIDUCIARIA DAVIVIENDA	25.513.686
Armenia	FONDO COMUN ESPECIAL FIDURENTA	205.126

Detalle de Certificados de Depósito a Termino

	CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	9.982.076.178
Bogotá	BANCO POPULAR S A	6.500.000.000
Armenia	BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	2.059.625.690
Armenia	BANCO CORPBANCA COLOMBIA SA	1.422.450.488

CDTS BANCO POPULAR	
VALOR NOMINAL	6.500.000.000
TASA PACTADA	14,55%
FECHA DE APERTURA	21/11/2022
FECHA DE CIERRE	21/02/2023
PLAZO	3 Meses
PAGO DE INTERESES	Mes vencido

TARJETA BANCO ITAU (CORPBANCA COLOMBIA S.A.)	
VALOR NOMINAL	1.085.920.451
TASA PACTADA	14,06%
FECHA DE APERTURA	18/11/2022
FECHA DE CIERRE	21/03/2023
PLAZO	4 Meses
PAGO DE INTERESES	Mes vencido

CDTS BANCO AV VILLAS	
VALOR NOMINAL	2.059.625.690
TASA PACTADA	13,50%
FECHA DE APERTURA	1/12/2022
FECHA DE CIERRE	1/03/2023
PLAZO	3 Meses
PAGO DE INTERESES	Mes vencido

TARJETA BANCO ITAU (CORPBANCA COLOMBIA S.A.)	
VALOR NOMINAL	336.530.084
TASA PACTADA	14,06%
FECHA DE APERTURA	15/11/2022
FECHA DE CIERRE	15/03/2023
PLAZO	4 meses
PAGO DE INTERESES	Mes vencido

Detalle de Fideicomiso de inversión

FIDEICOMISO DE INVERSION	97.310.168
CORREDORES ASOCIADOS S A	17.715.501
FIDUBOGOTA	65.232.132
FIDUCIARIA CORFICOLOMBIA	3.841.895
ITAU FONDO DE INVERSION COLECTIVA	10.520.641

Nota 7. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

Este rubro está conformado principalmente por las acciones y fondo de inversión colectiva recibidas en la seccional de Armenia producto de parte de la donación realizada por la Corporación José Ignacio De Márquez; adicionalmente están las Acciones en Casa de Bolsa, las cuales se encuentran deterioradas en un 91,3%; Bonos públicos en moneda extranjera y los aportes sociales en Fondo de Desarrollo de la Educación Superior - FODESEP.

El saldo al 31 de diciembre del rubro de otros activos financieros corrientes es como sigue:

	2022	2021	Aumento o Disminución	Variación Relativa
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	313.990.860	231.099.545	82.891.315	35,87%
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	525.055.433	536.165.901	(11.110.468)	-2,07%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VR DE MERCADO	88.355.700	79.495	88.276.205	111046,01%
INVERSIONES EN ASOCIADAS A VALOR RAZONABLE	161.514.576	155.788.998	5.725.578	3,68%
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	(460.934.849)	(460.934.849)	0	0,00%

El detalle para el cierre de 2022 de esta cuenta se muestra en la siguiente tabla:

Este rubro está conformado por Acciones en Casa de Bolsa, Bonos públicos en moneda extranjera y los aportes sociales en Fondo de Desarrollo de la Educación Superior - FODESEP.

SEDE	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL
	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	313.990.860
	ACCIONES	525.055.433
Bogotá	CASA DE BOLSA	504.623.470
Bogotá	CASA DE BOLSA	20.431.963
	INVERSIONES DE ADMIN. DE LIQUIDEZ A VR DE	88.355.700
	BONOS PUBLICOS MONEDA EXTRANJERA	83.730
Bogotá	BANCO DE LA REPUBLICA	83.730
	ACCIONES ORDINARIAS	88.271.970
Armenia	GRUPO DE INVERSIONES SURAMERICANA S.A	18.727.200
Armenia	CEMENTOS ARGOS S.A	6.174.000
Armenia	GRUPO NUTRESA S.A	49.484.000
Armenia	GRUPO ARGOS S.A	13.886.770
	INVERSIONES EN ASOCIADAS A VALOR	161.514.576
	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	161.514.576
Bogotá	FODESEP	161.514.576
	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-
Bogotá	CASA DE BOLSA	-
		460.934.849

Adicionalmente, este rubro está compuesto por el paquete de acciones donado por la Corporación José Ignacio de Márquez, de conformidad con el contrato celebrado con esta entidad en diciembre de 2021 formalizado y reconocido en los Estados Financieros de la Universidad en mayo del 2022, fecha en que, se realizó el proceso de cesión por parte de la Compañía Global Securities Colombia S.A.S (GSC), para la Seccional de Armenia.

Renta Variable						
Inversiones Disponibles						
Emission	Cantidad	Fecha Compra	Precio Compra	Vr. Compra	Precio Cierre*	Valoración
GRUPOARGOS	1.108	2022-05-04	\$0,00	\$0,00	\$9.490,00	\$10.514.920,00
PFGRUPOSURA	6	2022-05-13	\$0,00	\$0,00	\$13.200,00	\$79.200,00
NUTRESA	1.112	2022-05-04	\$0,00	\$0,00	\$44.500,00	\$49.484.000,00
CEMARGOS	1.715	2022-05-04	\$0,00	\$0,00	\$3.600,00	\$6.174.000,00
GRUPOSURA	444	2022-05-13	\$0,00	\$0,00	\$42.000,00	\$18.648.000,00
PFGRUPOARG	531	2022-05-04	\$0,00	\$0,00	\$6.350,00	\$3.371.850,00
Total Disponible					\$88.271.970,00	

Nota 8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro corresponde a los saldos por cobrar generados por las operaciones de la Universidad, principalmente por los créditos educativos efectuados a los estudiantes, así como a préstamos efectuados por la Universidad a terceros, y en menor proporción de formación extensiva, esta cartera es considerada corriente entre los primeros 180 días de vencimiento, las cuentas por cobrar de difícil recaudo han pasado por las instancias de cobro persuasivo y cobro jurídico de conformidad con su vencimiento.

De acuerdo con las NCIF, la Universidad valora el rubro de deudores y otras cuentas por cobrar a su valor razonable, bajo la metodología de Costo Amortizado, a través del método de tasa de interés efectiva, con la cual, iguala los flujos de caja a ser recibidos con el valor neto inicial del activo.

El detalle al 31 de diciembre de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
CUENTAS POR COBRAR	3.760.694.313	4.433.728.906	(673.034.593)	-15,18%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4.423.343.667	3.269.743.063	1.153.600.604	35,28%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.515.574.259	3.021.292.197	(1.505.717.938)	-49,84%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	159.303.162	25.024.035	134.279.127	536,60%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.676.481.639)	(1.574.591.772)	(101.889.868)	6,47%
DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO	(661.045.136)	(307.738.617)	(353.306.519)	114,81%

Las cuentas por cobrar por concepto de servicios educativos, comprenden los créditos otorgados a estudiantes, los cuales generan intereses de acuerdo con los porcentajes establecidos por la Superintendencia Financiera para créditos de consumo y ordinarios. El término para su recaudo es generalmente el periodo educativo en el que se generan; en caso de vencimientos, la Universidad cobrará un interés de mora, de acuerdo con la tasa establecida por esta Superintendencia para este fin.

Así mismo, las cuentas por cobrar referentes a educación se componen por los saldos de cartera a nombre de las entidades financieras que realizan a la institución el desembolso de los créditos otorgados a estudiantes y las entidades comerciales con las cuales se trabajan convenios de contraprestación o financiación.

	Bogotá	Armenia	Total general
1317 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.817.164.428	606.179.239	4.423.343.667
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.421.899.612	93.674.647	1.515.574.259
1385 - CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.957.615	155.345.547	159.303.162
TOTAL	5.243.021.655	855.199.433	6.098.221.088

A continuación, se presentan el detalle de la cartera a fecha de corte 31 de diciembre de 2022, discriminadas por sede.

	Bogotá	Armenia	Total general
1317 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.817.164.428	606.179.239	4.423.343.667
COMERCIAL	287.615.818	3.741.161	291.356.979
ENTIDADES FINANCIERAS	3.187.586.374	328.946.968	3.516.533.342
ESTUDIANTES	341.962.236	273.491.110	615.453.346
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.421.899.612	93.674.647	1.515.574.259
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.189.070.046	31.038.722	1.220.108.767
INTERESES DE MORA CARTERA		2.207.507	2.207.507
OTROS INTERESES POR COBRAR	96.310.456	50.429.696	146.740.152
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	136.519.110	9.998.723	146.517.833
1385 - CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.957.615	155.345.547	159.303.162
ESTUDIANTES	3.957.615	155.345.547	159.303.162
TOTAL	5.243.021.655	855.199.433	6.098.221.088

De acuerdo al ciclo semestral de la cartera que maneja la Universidad, los saldos de entidades financieras y comerciales, pueden exceder los 180 días. Del total de la cartera de las entidades financieras, el ICETEX representa el 66.3%, que realiza el giro de recursos con resoluciones aprobadas, llegando a presentar saldos de periodos académicos anteriores y sobrepasando los 180 días. Los restantes del saldo de entidades corresponden, principalmente, a la Cooperativa Financiar (16.5%) y Credyty (14.1%), con estas entidades se maneja un convenio de financiación con aval, en donde la entidad le abona a la universidad los pagos de la financiación realizados por el estudiante. A continuación, se presenta la distribución de la cartera por entidades financieras.

	Bogotá	Armenia	Total general	Participación
1317 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.187.586.374	328.946.968	3.516.533.342	
ENTIDADES FINANCIERAS				
BANCO DE BOGOTA	2.015.286		2.015.286	0,1%
BANCO PICHINCHA S.A	12.670.015		12.670.015	0,4%
BANCOLOMBIA S.A	4.519.000		4.519.000	0,1%
COOPERATIVA COLOMBIANA DE INGENIEROS	580.280.597		580.280.597	16,5%
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO FINCOMERCIO	88.409.082		88.409.082	2,5%
CREDITY	496.807.033		496.807.033	14,1%
ICETEX	2.002.885.361	328.946.968	2.331.832.329	66,3%

Por otro lado, en la cartera comercial, la Fundación Centro De Investigación Docencia Y Consultoría Administrativa (CIDCA) representa el 41.8%, el valor restante está desagregado, como se muestra a continuación, en entidades con las cuales la universidad tiene relación a través de proyectos:

	Bogotá	Armenia	Total general	Participación
1317 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS	287.615.818	3.741.161	291.356.979	
COMERCIAL				
CIDCA - FUNDACION CENTRO DE	121.885.500		121.885.500	41,8%
CLC ACCOUNTING FINANCIAL GROUP S.A.S	4.630.000		4.630.000	1,6%
COVINOC S. A.	27.528.722		27.528.722	9,4%
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	34.321.772		34.321.772	11,8%
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO		3.741.161	3.741.161	1,3%
EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO	36.394.995		36.394.995	12,5%
ESCUELA ABIERTA DE DESARROLLO EN	44.417.829		44.417.829	15,2%
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	10.569.000	-	10.569.000	3,6%
RST ASOCIADOS PROJECTS S.A.S.	4.368.000		4.368.000	1,5%
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA	3.500.000		3.500.000	1,2%

Las cuentas por cobrar incluyen los anticipos realizados a los diferentes contratistas y proveedores de la Universidad para compra de activos y ejecución de gastos; a los intereses financieros y a los intereses de cartera y de mora de cartera; al arrendamiento operativo; y, a las incapacidades de EPS y ARL pendientes de cobro.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a aquellas que han pasado por diversas etapas de cobranza otorgadas por la Universidad de acuerdo a su vencimiento, tales como la instancia de cobro persuasivo que hace directamente la Universidad y, la de cobro jurídico, realizado por el abogado cuando no se llega a la conciliación entre las partes.

El deterioro de estas cuentas por cobrar se estimó de acuerdo con el análisis de su recuperabilidad a la fecha de cierre y de acuerdo con las políticas establecidas por la Universidad para este fin, que son: cartera vencida con 180 días a partir de su fecha de vencimiento, el 40%; y con 360 días en adelante, el 100%. Para el año 2022.

Nota 9. PRESTAMOS POR COBRAR

Los préstamos por cobrar comprenden principalmente la línea de préstamos a empleados por concepto de educación, calamidad, odontológico y vivienda; y otros créditos otorgados a los empleados.

La disminución de préstamos concedidos del año 2021 comparado con el año 2022 corresponden al pago realizado por la sede Bogotá a la Seccional Armenia en las cuentas cruzadas de cuentas por cobrar y por pagar por sede:

	2022	2021	Variación
PRESTAMOS CONCEDIDOS	560.343.698	1.263.017.144	-55,63%
CREDITOS A EMPLEADOS	209.550.718	101.138.164	107,19%
EDUCACION	15.097.860	15.615.287	-3,31%
VIVIENDA	107.273.044	54.827.815	95,65%
MEDICOS, ODONTOLOGOS Y SIMILARES	10.603.171	12.001.598	-11,65%
CALAMIDAD DOMESTICA	76.576.643	18.693.464	309,64%
OTROS PRESTAMOS CONCEDIDOS	350.792.980	1.161.878.980	-69,81%
DEUDORES VARIOS	350.792.980	1.161.878.980	-69,81%

Detalle por sede:

	Armenia	Bogotá	Total general
CALAMIDAD DOMESTICA	6.303.285	70.273.358	76.576.643
EDUCACION	5.280.988	9.816.872	15.097.860
MEDICOS, ODONTOLOGOS Y SIMILARES		10.603.171	10.603.171
VIVIENDA		107.273.044	107.273.044
DEUDORES VARIOS	283.308.075	67.484.905	350.792.980
Total general	294.892.348	265.451.350	560.343.698

La cuenta de deudores varios corresponde a operaciones recíprocas entre sedes de Bogotá y Armenia por las transacciones registradas entre sí, así:

Armenia		Bogotá	
CUENTA	2022	CUENTA	2022
N14159001	283.308.075	N14159001	67.484.905
N24905595	- 67.484.905	N24905595	- 283.308.075

Nota 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta. La vida útil de las propiedades, planta y equipo se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica y comercial derivada de los cambios y/o mejoras y cambios en la demanda del mercado, de los productos obtenidos en la operación de dichos activos.

La Universidad evalúa la pérdida de deterioro de valor de sus activos tangibles considerando indicios de deterioro por medio de fuentes internas y externas de información.

Durante el año 2022 la Universidad presenta los siguientes saldos en las cuentas de propiedades, planta y equipo, incluyendo la depreciación:

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	187.476.051.842	181.729.454.834	5.746.597.009	3,16%
TERRENOS	105.560.767.365	101.147.451.685	4.413.315.680	4,36%
SEMOVIENTES	20.970.000	-	20.970.000	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.160.029.794	3.332.362.494	(172.332.700)	-5,17%
EDIFICACIONES	78.363.695.211	74.435.392.608	3.928.302.603	5,28%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.445.806.442	1.437.068.342	8.738.099	0,61%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	96.520.842	96.520.842	0	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	7.230.463.585	6.775.098.865	455.364.721	6,72%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	132.161.988	132.161.988	0	0,00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.988.945.055	6.736.258.601	252.686.454	3,75%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.766.800.199	11.660.913.481	1.105.886.718	9,48%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	607.967.400	243.682.000	364.285.400	149,49%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	5.052.774.974	5.020.313.805	32.461.169	0,65%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(33.950.851.012)	(29.287.769.877)	(4.663.081.135)	15,92%

En estas cuentas se incluyen las adiciones y retiros efectuados en este período, las variaciones más significativas se presentan en el rubro de Terrenos, producto del avalúo técnico realizado, en la sede de Armenia, por la Lonja de propiedad raíz del Quindío al lote Aborígenes por valor de \$ 19.923.315.000, aumentando su reconocimiento inicial por \$ 9.648.875.000; al mismo tiempo se realizó la venta a la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR), de parte del terreno del Campus la Santa María de la Sede Bogotá, disminuyendo el valor del terreno en \$ 5.235.559.320. En consecuencia, arroja un aumento neto de \$4.413.315.680.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022 - 2021

31 DE DICIEMBRE DE 2022	Terrenos	Semovientes	Construcciones en Curso	Edificaciones	Plantas, Ductos y Túneles	Maquinaria y Equipo	Equipo médico y científico	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipo de Transporte	Bienes de Arte y Cultura	Total
Costo:												
Saldo al 31 de diciembre de 2021	101.147.451.685	-	3.332.362.494	74.435.392.608	1.437.068.342	7.003.781.695	-	6.736.258.601	11.660.913.481	243.682.000	5.020.313.805	211.017.224.711
Adiciones	9.648.875.000	22.170.000	128.698.755	3.928.302.603	8.738.099	461.764.721		254.691.354	1.131.166.011	421.275.400	32.461.169	16.038.143.112
Ventas y/o retiros	(5.235.559.320)	(1.200.000)	(301.031.455)	-	-	(6.400.000)		(2.004.900)	(25.279.293)	(56.990.000)	0	(5.628.464.968)
Total costo a diciembre 31 de 2022	<u>105.560.767.365</u>	<u>20.970.000</u>	<u>3.160.029.794</u>	<u>78.363.695.211</u>	<u>1.445.806.441</u>	<u>7.459.146.415</u>	<u>-</u>	<u>6.988.945.055</u>	<u>12.766.800.199</u>	<u>607.967.400</u>	<u>5.052.774.974</u>	<u>221.426.902.854</u>
Depreciación:												
Saldo al 31 de diciembre de 2021	-	-	-	(7.034.846.862)	(606.966.811)	(4.635.823.026)	0	(5.924.751.550)	(9.033.982.125)	(194.086.119)	(1.857.313.384)	(29.287.769.877)
Gasto de depreciación del año	-	-	-	(1.171.203.687)	(92.412.671)	(700.586.703)		(111.100.704)	(1.123.596.806)	(26.534.072)	(1.437.646.491)	(4.663.081.135)
Total depreciación a diciembre 31 de 2022	-	-	-	(8.206.050.549)	(699.379.483)	(5.336.409.729)	0	(6.035.852.254)	(10.157.578.931)	(220.620.191)	(3.294.959.874)	(33.950.851.012)
Total propiedades, planta y equipo 2022	<u>105.560.767.365</u>	<u>20.970.000</u>	<u>3.160.029.794</u>	<u>70.157.644.662</u>	<u>746.426.958</u>	<u>2.122.736.686</u>	<u>-</u>	<u>953.092.801</u>	<u>2.609.221.267</u>	<u>387.347.209</u>	<u>1.757.815.100</u>	<u>187.476.051.842</u>

31 DE DICIEMBRE DE 2021	Terrenos	Semovientes	Construcciones en curso	Edificaciones	Plantas, Ductos y Túneles	Maquinaria y Equipo	Equipo médico y científico	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipo de Transporte	Bienes de Arte y Cultura	Total
Costo:												
Saldo al 31 de diciembre de 2020	101.147.451.685	-	1.508.185.499	74.068.212.286	1.437.068.342	6.969.504.042	-	6.646.753.887	11.370.590.698	243.682.000	5.012.491.519	208.403.939.958
Adiciones	-	-	1.824.176.995	367.180.322	-	34.277.653	-	89.504.714	290.322.783	-	7.822.286	2.613.284.753
Ventas y/o retiros	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0	0
Total costo a diciembre 31 de 2021	<u>101.147.451.685</u>	<u>-</u>	<u>3.332.362.494</u>	<u>74.435.392.608</u>	<u>1.437.068.342</u>	<u>7.003.781.695</u>	<u>-</u>	<u>6.736.258.601</u>	<u>11.660.913.481</u>	<u>243.682.000</u>	<u>5.020.313.805</u>	<u>211.017.224.711</u>
Depreciación:												
Saldo al 31 de diciembre de 2020	-	-	-	(5.871.629.210)	(514.365.523)	(3.983.712.125)	0	(5.503.882.809)	(7.973.853.533)	(169.614.500)	(407.573.796)	(24.424.631.497)
Gasto de depreciación del año	-	-	-	(1.163.217.652)	(92.601.288)	(652.110.901)	0	(420.868.741)	(1.060.128.592)	(24.471.619)	(1.449.739.588)	(4.863.138.380)
Total depreciación a diciembre 31 de 2021	-	-	-	(7.034.846.862)	(606.966.811)	(4.635.823.026)	0	(5.924.751.550)	(9.033.982.125)	(194.086.119)	(1.857.313.384)	(29.287.769.877)
Total propiedades, planta y equipo 2021	<u>101.147.451.685</u>	<u>-</u>	<u>3.332.362.494</u>	<u>67.400.545.746</u>	<u>830.101.531</u>	<u>2.367.958.669</u>	<u>-</u>	<u>811.507.051</u>	<u>2.626.931.356</u>	<u>49.595.881</u>	<u>3.163.000.421</u>	<u>181.729.454.834</u>



Se realizó la compra de semovientes en razón de 32 ovinos y 12 caprinos por valor de \$22.050.000, se adicionaron y disminuyeron los nacimientos y decesos, respectivamente, durante el año 2022, con un saldo final de \$20.970.000. Esta compra se realizó con aprobación de la Consiliatura para el proyecto adelantado en el campus universitario la Santa María como apoyo al programa de Medicina Veterinaria y Zootecnia; y la realización de cursos y capacitaciones.

Las construcciones en curso reflejan una reducción de \$172.332.700, producto del resultado del cierre de las adecuaciones del Centro de Desarrollo Regional de Medellín con la administración delegada y los contratistas establecidos por ella, originando ajustes de reducción. Para Completar las adecuaciones se realizó un proyecto con funcionarios de la sede Bogotá, quienes terminaron las adecuaciones.

El aumento de \$3.928.302.603 en la partida de edificaciones corresponde a las mejoras realizadas en todos los predios de la Universidad, principalmente por el reforzamiento estructural de la edificación ubicada en la calle 12 3-32/50 de la sede Bogotá, el trámite de licencias de construcción para el proyecto de expansión y demás adecuaciones en la infraestructura física.

El aumento en plantas, ductos y túneles obedece a la adecuación del sistema contactores de la transferencia planta eléctrica sede norte en la sede Armenia y la compra de una electrobomba sumergible para la sede Bogotá.

El aumento en el rubro de Maquinaria y Equipo por \$ 455.364.721 corresponde principalmente a la compra de cámaras de video, video proyectores, equipos para laboratorios, aula interactiva, sala de videoconferencias para apoyo misional de los diferentes programas presenciales y virtuales.

Continuando con el aumento en el rubro de muebles y enseres por \$ 252.686.454, corresponde a la compra de sillas, mesas, muebles y demás mobiliario en general para el correcto funcionamiento de las clases con los estudiantes y las labores del personal administrativo.

La variación de \$ 1.105.886.718 en equipos de comunicación y computación está representada en la adquisición de computadores, impresoras, escáner y demás equipos para apoyo a las actividades académicas y administrativas.

Finalmente, el aumento de \$ 364.285.400 está dado por la compra de material bibliográfico físico para la ampliación de la colección de biblioteca en apoyo a cada uno de los programas académicos que ofrece la Universidad.

Nota 11. OTROS ACTIVOS

Incluye activos que no tienen cuentas separadas y no pueden clasificarse en cuentas de activos claramente definidas.

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
Otros Activos	17.474.966.713	15.092.002.400	2.382.964.313	15,79%
Bienes y servicios pagados por anticipado	373.615.169	463.801.273	(90.186.104)	-19,44%
Avances y anticipos entregados	736.882.322	2.718.295	734.164.027	27008%
Activos No Corriente mantenidos para la venta	579.933.600	579.933.600	0	0,00%
Propiedades de inversión	15.702.760.609	13.909.075.515	1.793.685.094	12,90%
Depreciación acumulada en propiedades de inversión (Cr)	(51.190.732)	0	(51.190.732)	
Activos intangibles	132.965.745	136.473.717	(3.507.972)	-2,57%

La cuenta de Bienes y servicios pagados por anticipado consiste principalmente en gastos pagados por anticipado en previsión de un beneficio económico por la recepción de bienes o servicios en el futuro.

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado, se deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sea probable que la Universidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- El valor pueda ser medido de forma fiable,
- Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los servicios y a los bienes.

La cuenta de **bienes y servicios pagados por anticipado** evidencia una reducción de \$90.186.104, a esta cuenta corresponden: los seguros todo riesgo administrativo, seguros de responsabilidad civil y extracontractual; seguros de flota y equipo de transporte, seguros de protección digital global. Al mismo tiempo se tiene la suscripción a las diferentes bases de datos bibliográficas con que se cuenta, desde la biblioteca, para los programas académicos. Finalmente, las obras y mejoras en propiedad ajena en el cual se encuentra el proveedor CINCINNATI TODO ES POSIBLE con la mejora estructural del centro de desarrollo regional de Cumaral mediante contrato 101-2021

En los **avances y anticipos entregados** se encuentran los entregados a proveedores de gasto para la realización de publicidad de los programas académicos, para las diferentes publicaciones de índole académico y administrativo; y para la realización de los diplomas de grado. Por otra parte, en la cuenta de avances y anticipos entregados a contratistas de inversión figura el proveedor GON S. A. S. con anticipo correspondiente a estudios técnicos mediante Contrato 016-2017 (Vagón) y el Contrato 114-2019 para estudios técnicos de construcción para la manzana principal.

El saldo de la cuenta de los **activos no corriente mantenidos para la venta** corresponde al valor del inmueble ubicado en la calle 57 N. 27-71 en la ciudad de Bogotá.

El saldo de **activos intangibles** al 31 de diciembre es como sigue:

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
Activos intangibles	132.965.745	136.473.717	(3.507.972)	-2,57%

El detalle de los movimientos de los activos intangibles durante el año 2022, es como se muestra a continuación:

Patentes

Patentes 2022	Valor inicial	Adiciones	Amortizaciones	Valor final
Encapsulación y Producción	100.453.485	1.899.600	0	102.353.085
Procedimiento Endulzante No Calórico	14.939.285	0	0	14.939.285
Tendimuro Sistema Liviano Alternativo de Construcción	14.985.375	688.000	0	15.673.375
Total Patentes 2022				132.965.745

Derechos

Derechos 2022	Valor inicial	Adiciones	Amortizaciones	Valor final	Vida útil meses
Registro Calificado Esp. Mercados Financieros	0	11.410.321	11.410.321	0	5
Registro Calificado Esp. Auditoria Forense y Administración de Riesgos de Fraude	0	11.410.321	11.410.321	0	4
Total derechos 2022				0	

Licenciamientos

Licencias 2022	Valor inicial	Fecha de compra	Adiciones	Amortizaciones	Valor final	Vida útil meses
Iceberg - CaseWare Ingeniería SAS	0		93.188.591	93.188.591	0	5
Licencia CDR - Centro de Derechos Reprográficos	6.095.572		6.095.572	12.191.144	0	4
Renovación Dominio MIUGCA.EDU.CO	-		270.000	270.000	0	1
Afiliación WEBTOOLS SL	-		806.999	806.999	0	1
Total licencias 2022					0	

En la cuenta de **propiedades de inversión** se evidencia un aumento de \$1.793.685.094.

Propiedades de inversión	2022	2021	Aumento o disminución	Relativa
Propiedades de inversión	15.702.760.609	13.909.075.515	1.793.685.094	12,90%

Este aumento es producto de la donación recibida de la Corporación José Ignacio de Márquez para la seccional de Armenia, también explicada en el aparte de donaciones.

Propiedad de Inversión	Terreno	Construcción	Total
Edificio Calle Real Local 3 calle 13 18-14	13,611,233.00	280,367,892.00	293,979,125.00
Edificio Calle Real Local 4 calle 13 18-20	14,002,299.00	283,918,951.00	297,921,250.00
Edificio Santa Clara Local 2 calle 17 14-23	6,536,520.00	309,237,386.00	315,773,906.00
Edificio Santa Clara Local 4 calle 17 14-07	10,047,611.00	393,470,889.00	403,518,500.00
Edificio Londrina Local 1 Cra 13 17-68	16,870,266.00	229,771,047.00	246,641,313.00
Edificio Londrina Local 4 Cra 13 17-62	12,268,844.00	191,532,556.00	203,801,400.00
Edificio Calle Real Oficina 311 Calle 17 N. 13-35	339,726.00	31,709,874.00	32,049,600.00
	73,676,499.00	1,720,008,595.00	1,793,685,094.00

A continuación, se detalla el comportamiento de la cuenta de propiedades de Inversión:



Propiedades de Inversión

31 DE DICIEMBRE 2022	Bogotá	Armenia							Total
	Calle 12 c # 5-14 Vagón	Calle 17 # 13- 35 Of. 311	Calle 17 # 14- 23 Local 2	Calle 17 # 14- 07 Local 4	Carrera 13 # 17-62 Local 2	Carrera 13 # 17-68 Local 1	Calle 13 # 18- 14 Local 3	Calle 13 # 18- 20 Local 4	
Costo:									
Saldo al 31 de diciembre de 2021	13.909.075.515	-	-	-	-	-	-	-	13.909.075.515
Aumento por valor razonable	-	32.049.600	315.773.906	403.518.500	203.801.400	246.641.313	293.979.125	297.921.250	1.793.685.094
Disminución por valor razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total costo a diciembre 31 de 2022	13.909.075.515	32.049.600	315.773.906	403.518.500	203.801.400	246.641.313	293.979.125	297.921.250	15.702.760.609

31 DE DICIEMBRE DE 2021	Bogotá	Armenia							Total
	Calle 12 C # 5-14 Vagón	Calle 17 # 13- 35 Of. 311	Calle 17 # 14- 23 Local 2	Calle 17 # 14- 07 Local 4	Carrera 13 # 17-62 Local 2	Carrera 13 # 17-68 Local 1	Calle 13 # 18- 14 Local 3	Calle 13 # 18- 20 Local 4	
Costo:									
Saldo al 31 de diciembre de 2020	13.121.536.700	-	-	-	-	-	-	-	13.121.536.700
Aumento por valor razonable	787.538.815	-	-	-	-	-	-	-	787.538.815
Disminución por valor razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total costo a diciembre 31 de 2021	13.909.075.515	-	-	-	-	-	-	-	13.909.075.515

PASIVO - 2

Nota 12. PRESTAMOS POR PAGAR

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
PRESTAMOS POR PAGAR	21.858.306	2.342.524	19.515.782	833,11%

Este saldo corresponde al manejo de las tarjetas de crédito empresariales de la Universidad, financiamiento de corto plazo, para ser pagado en enero del año 2023, estas tarjetas corresponden al Banco de Bogotá, Itaú CorpBanca y Banco Davivienda.

Financiamiento interno de corto plazo	Bogotá	Armenia	Total
Banco Corpbanca Colombia S.A.		2.801.530	2.801.530
Banco Davivienda		11.736.127	11.736.127
Banco de Bogotá	7.320.649		7.320.649
Total	7.320.649	14.537.657	21.858.306

Detalle de las tarjetas de crédito:

TARJETA BANCO DE BOGOTA	
NUMERO DE TARJETA	4864120017239628
A cargo de	CARLOS M. CARDENAS
Cupo total	30.000.000
Cupo disponible a 31 de diciembre 2022	23.256.290
Saldo a pagar a 31 de diciembre 2022	6.743.710

TARJETA BANCO DE BOGOTA	
NUMERO DE TARJETA	4864120054669042
A cargo de	MARCO. T CALDERON
Cupo total	2.500.000
Cupo disponible a 31 de diciembre 2022	2.464.490
Saldo a pagar a 31 de diciembre 2022	35.510

TARJETA BANCO DE BOGOTA	
NUMERO DE TARJETA	4864120028333568
A cargo de	ALEXANDER PEDRAZA
Cupo total	5.000.000
Cupo disponible a 31 de diciembre 2022	4.981.760
Saldo a pagar a 31 de diciembre 2022	18.240

TARJETA BANCO ITAU (CORPBANCA COLOMBIA S.A.)	
NUMERO DE TARJETA	5405121152041863
A cargo de	GLORIA VELEZ SANCHEZ
Cupo total	30.000.000
Cupo disponible a 31 de diciembre 2022	27.490.001
Saldo a pagar a 31 de diciembre 2022	2.509.999

TARJETA BANCO DAVIVIENDA	
NUMERO DE TARJETA	0036048070139750
A cargo de	GLORIA VELEZ SANCHEZ
Cupo total	30.000.000
Cupo disponible a 31 de diciembre 2022	18.263.873
Saldo a pagar a 31 de diciembre 2022	11.736.127

Se han destinado para, el pago de la publicidad de los programas académicos, la compra de tickets aéreos y el pago de diferentes servicios.

Nota 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este grupo lo conforman los proveedores y contratistas nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, impuestos por pagar y otras cuentas por pagar de parafiscales, servicios públicos, devoluciones a estudiantes y otras entidades. Al constituir un pasivo corriente, estas deudas se pagarán de acuerdo a las negociaciones o fechas acordadas de 30, 45 o 60 días siguiente al cierre.

El saldo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de las cuentas por pagar es como sigue:

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
CUENTAS POR PAGAR	3.395.427.698	4.092.689.302	(697.261.605)	-17,04%

Al constituir un pasivo corriente, estas deudas se pagarán de acuerdo a las fechas negociadas, aquí incluyen los pagos al contratista EMV por el reforzamiento estructural del edificio de la calle 12 N. 3-32/50 y las adecuaciones diversas en la planta física general de la Universidad.

CUENTAS POR PAGAR	2022	2021	Relativa
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	492.092.861	127.903.090	284,74%
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	13.100	4.360.300	-99,70%
DESCUENTOS DE NOMINA	554.479.691	427.742.632	29,63%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	11.691.000	169.417.000	-93,10%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.333.390.045	3.572.103.986	-34,68%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	-	- 208.837.705	-100,00%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3.761.000		

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

En la adquisición de bienes y servicios se tiene el siguiente saldo de proveedores que, por constituir un pasivo corriente, se pagaran, en su mayoría en el mes siguiente al cierre:

	SALDO 31/12/2022
ARQUETIPO SEÑALIZACION SAS	83.300
ARTE Y MODA DOTACIONES SAS	6.125.326
C&S TECNOLOGIA S.A.S BIC	6.271.378
CASA DEL TOPOGRAFO SAS	14.535.577
CONSTRUCTORA G.C.G S.A.S	7.125.581
DASA HIGH TECHNOLOGY SAS	195.834
DEBLANCO S A S	2.887.937
EMV CONSTRUCTORA S.A.S.	90.000.000
ENRIQUECADENAPINZON	12.710.250
FERRELECTRICOS IMPORTADOS S.A.S	108.907.360
FERRICENTROS S.A.S	696.864
INDUPRINT S.A.S.	12.770.532



INDUSTRIAS NORTECAUCANAS S.A.S.	5.695.918
JMENDOZA EQUIPOS S.A.S	12.294.215
LEGIS EDITORES S.A.	4.148.100
LIBRERIA TEMIS S.A.	817.650
MARIASANABRIAFRANKY	306.200
MEMBO INVENTOS Y SOLUCIONES SAS	17.100.482
MICROHOME SAS	4.529.474
MULTIPRACTICOS S.A.S	6.962.954
PRODISTRAL SUMINISTROS PARA LA	52.812.813
RMG ELECTRICOS S.A.S.	40.548.241
S O S SOLUCIONES DE OFICINA Y SUMINISTROS S	119.000
TECLAN SAS	4.154.256
TECNOCONSTRUCCIONES MYM SAS	61.782.715
TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	500.357
TOTALDEKO SAS	1.144.744
UNIPLES S.A	16.865.607
TOTAL PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	492.092.861

DESCUENTOS DE NOMINA

Los descuentos de nómina incrementaron en el 29.63%, en este predominan las libranzas que se realizan a los trabajadores por los diferentes conceptos de préstamos que les realiza la universidad y que tuvo un incremento del 37.57%.

DESCUENTOS DE NOMINA	2022	2021	VARIACIÓN
APORTES A FONDOS PENSIONALES	98.287.129	74.154.053	32,54%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	106.235.505	95.841.762	10,84%
SINDICATOS	1.548.910	2.927.655	-47,09%
COOPERATIVAS	1.250.000	1.016.390	22,98%
LIBRANZAS	292.303.670	212.472.951	37,57%
CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	16.652.868	15.284.926	8,95%
EMBARGOS JUDICIALES	2.196.031	1.069.469	105,34%
SEGUROS	3.027.405	4.459.193	-32,11%
CUENTA AHORRO PARA EL FOMENTO CONSTRUCCION (AFC)	12.490.000	2.677.100	366,55%
FONDO DE EMPLEADOS	6.348.316	6.348.316	0,00%
PENSION VOLUNTARIA	2.000.000	800.000	150,00%
SERVICIO DE EMERGENCIA DE SALUD	9.783.600	8.302.060	17,85%
PLAN EXEQUIAL	2.356.257	2.388.757	-1,36%
	554.479.691	427.742.632	29,63%

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las otras cuentas por pagar están constituidas por las diferentes cuentas por pagar en la compra de activos y de gastos:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2022	2021	VARIACIÓN
APORTES ICBF Y SENA	194.443.300	178.324.500	9,04%
SUSCRIPCIONES	899.000	323.000	178,33%
SEGUROS	52.343.960	250.985.736	-79,14%
SERVICIOS PUBLICOS	53.977.716	53.927.805	0,09%
HONORARIOS	28.777.108	85.270.003	-66,25%
SERVICIOS TECNICOS	20.869.563	19.388.313	7,64%
DEVOLUCION A ESTUDIANTES	278.832.857	393.771.030	-29,19%

SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	92.074.339	8.882.002	936,64%
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.602.462.291	2.574.155.636	-37,75%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.165.811	5.267.211	-77,87%
DESEMBOLSOS PRESTAMOS A EMPLEADOS	7.500.000	-	
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREO	44.100	-	
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	1.578.750	-100,00%
EXAMEN SABER PRO	-	230.000,00	-100,00%
	2.333.390.045	3.572.103.986	-34,68%

Nota 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los empleados de la Universidad prestan servicios, tiempo completo o tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. Para los propósitos de esta política, el término “empleado” incluye también a los administradores, al personal administrativo, a la planta de docentes de tiempo completo, medio tiempo, de hora cátedra, que tienen relación directa con la Universidad y en general todos los vinculados mediante un contrato laboral.

La Universidad la Gran Colombia, de acuerdo a la Sección 28 de las NIIF para PYMES, clasifica los beneficios que entrega a sus empleados del tipo: beneficios a corto plazo, beneficios a largo plazo y beneficios por terminación.

Entre los beneficios otorgados por la Universidad a los empleados a corto plazo corresponden principalmente las prestaciones sociales legales; tales como sueldos, auxilio de transporte, seguridad social, aportes, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones, primas, bonificaciones, dotaciones, incentivos, auxilios, entre otras

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS PENSIONADOS

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN
BENEFICIOS POSEMPLEO- PENSIONES	7.056.273.170	5.719.925.258	23%
CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	7.056.273.170	5.719.925.258	23%

De acuerdo al informe del Doctor Jaime Barbosa Rodríguez Experto en Estudios Financieros – Cálculos actuariales – Avalúos, para los pensionados de la Universidad se realizaron los cálculos actuariales con base en la vida probable de quienes están percibiendo la pensión ya sean directos o sustitutos. (Apartes del informe):

Para efectos del estudio y cálculos a efectuar, se ha suministrado información sobre los pensionados que la Universidad tiene a su cargo, a saber:

1. **Dra. Sonia Patricia de Paz de Galat** en su condición de pensionada sustituta del doctor **José Galat Noumer** pensionado por la Universidad; ya fallecido
2. **María Daissy Montoya Bohórquez**, en su condición de pensionada sustituta del doctor **Abelardo Romero Cifuentes**, pensionado por la Universidad, ya fallecido;
3. **Diana Montoya Olivares**, en su condición de hija con discapacidad de la pensionada **Ana Excelina Olivares Rodríguez** (fallecida) sustituta del doctor **Luciano Montoya Duque**, pensionado por la Universidad, ya fallecido; Se advierte en la Universidad que esta sustitución pensional está en litigio por parte de la hija sobreviviente de doña Ana Excelina Olivares Rodríguez y a la presente fecha, según información de la Universidad, aún la justicia no se ha pronunciado sobre el litigio que cursa.
4. **Dr. Octavio Augusto Arbeláez Giraldo**, en su condición de pensionado por la Universidad. Seccional Armenia
5. **Myriam Restrepo de Ángel**; No se realiza liquidación alguna por cuanto, según se informa por parte de la Universidad, esta pensionada ya falleció y su hijo, es mayor de edad.

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN ANTERIOR

De acuerdo con lo solicitado, se analizará y establecerá para cada uno de los pensionados lo siguiente:

1. **Para el pensionado sustituto:**
 - 1.1 La edad del pensionado sustituto a diciembre 31 de 2022
 - 1.2 La Vida Probable del pensionado sustituto
 - 1.3 El valor de la mesada pensional que percibió a diciembre 31 de 2022
2. **Para el pensionado directo:**
 - 2.1 La edad del pensionado a diciembre 31 de 2022
 - 2.2 La Vida Probable del Pensionado
 - 2.3 El valor de la mesada pensional que percibió el pensionado a diciembre 31 de 2022
 - 2.4 La edad del (la) cónyuge a diciembre 31 de 2022
 - 2.5 La Vida Probable del (la) cónyuge sobreviviente
3. **Además de la información anterior se tendrán en cuenta:**
 - 3.1 El historial del IPC, según el DANE de los últimos 10 años
 - 3.2 El historial de los incrementos al salario mínimo legal en los últimos 10 años
 - 3.3 El historial de los DTF o CDT (a 90 días), según el Banco de la República, de los últimos 10 años

Las obligaciones por beneficios a largo plazo son contabilizadas en el estado de resultados a medida que el empleado se haga acreedor al beneficio.

El detalle de la cuenta de beneficios a empleados es el siguiente:

	2022	2021	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.273.277.955	3.249.479.480	1%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.273.277.955	3.249.479.480	1%
NOMINA POR PAGAR	61.358.315	8.546.336	618%
CESANTIAS	1.287.670.670	1.375.569.966	-6%
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	1.125.572.950	1.160.072.211	-3%
LEY LABORAL ANTERIOR	162.097.720	215.497.755	-25%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	184.400.223	158.705.398	16%
INTERESES SOBRE CESANTIAS LEY LABORAL ANTERIOR	25.859.730	25.859.730	0%
INTERESES SOBRE CESANTIAS LEY 50/1990	158.540.493	132.845.668	19%
VACACIONES	480.249	1.014.154	-53%
VACACIONES	480.249	1.014.154	-53%
PRIMA DE NAVIDAD BONIFICACION ESPECIAL	797.971.913	701.358.597	14%
PRIMA DE NAVIDAD BONIFICACION ESPECIAL	797.971.913	701.358.597	14%
PRIMA EXTRALEGAL DE VACACIONES		668.252	-100%
PRIMA EXTRALEGAL DE VACACIONES		668.252	-100%
APORTES A RIESGOS LABORALES	17.586.300	11.343.100	55%
APORTES A RIESGOS LABORALES	17.586.300	11.343.100	55%
APORTES A FONDOS PENSIONALES-EMPLEADOR	425.350.971	559.561.834	-24%
APORTES A FONDOS PENSIONALES-EMPLEADOR	425.350.971	559.561.834	-24%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	342.961.914	290.111.443	18%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	342.961.914	290.111.443	18%
APORTE A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	155.497.400	142.600.400	9%
APORTE A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	155.497.400	142.600.400	9%

Nota 15. OTROS PASIVOS

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
Otros pasivos	12.833.282.194	16.019.431.204	(3.186.149.010)	-19,89%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.892.106.481	1.966.452.441	(74.345.960)	-3,78%
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍAS	262.355.469	217.650.330	44.705.139	20,54%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	10.678.820.244	13.835.328.432	(3.156.508.189)	-22,81%

Los otros pasivos corresponden a **avances y anticipos recibidos** en los cuales se encuentran saldos a favor diferentes a devoluciones, los **depósitos recibidos en garantías** que están compuestos por las cuentas para garantías en la prestación de servicio del liceo como Bibliobanco. Finalmente, el rubro más significativo es el de los Ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas de pregrado, posgrado, maestrías, educación básica y media; descuentos, becas, con una disminución de 19.89%, que se evidencia el descenso del número de estudiantes matriculados para el 2023-1.

NOMBRE CUENTA	2.022	2.021	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.892.106.481	1.966.452.441	3,78%
SALDOS A FAVOR DIFERENTES A DEVOLUCIONES	1.892.106.481	1.936.452.441	2,29%
SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		30.000.000	100,00%

Los avances y anticipos recibidos corresponden en su totalidad a saldos de cartera pendientes por legalizar a 31 de diciembre de 2022.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Dentro de este rubro se registran los ingresos provenientes del servicio de enseñanza que desarrolla la universidad para el periodo académico 2023-1, correspondientes a las matrículas de pregrado que se amortizarán durante los seis meses siguientes y que no representan reembolso de dinero, salvo en los casos de solicitud de devolución. Se evidencia la mayor reducción en las matrículas de pregrado.

NOMBRE CUENTA	2022	2021	Variación absoluta	Variación
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	10.678.820.244	13.835.328.432	-	3.156.508.189
SERVICIOS EDUCATIVOS	10.651.295.773	13.802.861.849	-	3.151.566.076
MATRICULAS PREGRADO	8.662.173.390	11.754.173.701	-	3.092.000.311
MATRICULAS POSGRADO	1.227.200.426	942.401.603		284.798.823
MATRICULAS MAESTRIAS	477.203.116	183.520.023		293.683.093
EDUCACION BASICA	53.974.002	31.909.884		22.064.118
EDUCACION MEDIA	17.071.785	14.617.902		2.453.883
OTROS	73.437.929	107.179.929	-	33.742.000
MATRICULAS EXTEMPORANEIDAD PREGRADO	613.112	1.485.752	-	872.640
MATRICULAS EXTEMPORANEIDAD POSGRADO	281.100	295.800	-	14.700
MATRICULAS EXTEMPORANEIDAD LICEO BASICA	9.913.794	-		9.913.794
DEVOLUCIONES DE INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	34.418.128	4.565.498		29.852.630
DESCUENTOS	712.715.724	781.109.246	-	68.393.522
BECAS	37.809.115	36.661.797		1.147.318
CONSIGNACIONES PARTIDAS PENDIENTES	72.993.856	167.464.446	-	94.470.590
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO PENDIENTES POR LEGALIZAR	987.363.942	1.422.149.350	-	434.785.408
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	27.524.471	32.466.583	-	4.942.113

PATRIMONIO - 3

Nota 16. PATRIMONIO

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
APORTES SOCIALES	26.196.966.257	26.196.966.257		0,00%
OTRAS PARTICIPACIONES EN EL PATRIMONIO	3.089.124.970	3.089.124.970		0,00%
RESERVAS	70.315.542.129	67.302.708.916	3.012.833.213	4,48%
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	114.994.787.506	114.994.787.506		0,00%
RESULTADOS EJERCICIO	(5.240.939.397)	3.012.833.213	(8.253.772.610)	-273,95%
GANANCIA O PÉRDIDA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9.648.875.000	-	9.648.875.000	
TOTAL PATRIMONIO	219.004.356.466	214.596.420.863	4.407.935.603	2,05%

Otras participaciones en el patrimonio

Constituida por aportes liberados, rendimientos obtenidos de los fondos patrimoniales.



Reservas

La Universidad reconocerá y apropiará, única y exclusivamente, como Reservas aquellos montos autorizados expresamente por la Honorable Consiliatura, los cuales deberán cumplir con todos y cada uno de los requisitos establecidos dentro de los estatutos y/o documentos internos generados y aprobados por el máximo órgano de la Universidad (PLENUM) o por quien haga sus veces (la Honorable Consiliatura), de la Universidad La Gran Colombia.

Por otro lado, y teniendo en cuenta que la Universidad es una Institución de Educación Superior Sin Ánimo de Lucro, los excedentes generados en el periodo deben ser reinvertidos en la Universidad; por lo tanto, la apropiación de los recursos destinados como reservas serán medidos y reconocidos por la Universidad como reservas ocasionales, las cuales serán autorizadas y aprobadas por la Honorable Consiliatura.

Para este tipo de Reservas la Universidad realizará la apropiación de acuerdo al cálculo establecido y siguiendo las disposiciones legales dentro de los parámetros establecidos para este fin.

Finalmente, la Ganancia o pérdida por revaluación de propiedad, planta y equipo evidencia aumento, por efecto del avalúo técnico realizado, en la sede de Armenia, por la Lonja de propiedad raíz del Quindío al lote Aborígenes por valor de \$19.923.315.000, aumentando su reconocimiento inicial por \$9.648.875.000.

INGRESOS - 4

Nota 17. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS.

Representan los ingresos causados por la universidad en el periodo fiscal, Comprende los ingresos académicos curriculares y extracurriculares, provenientes de los programas de educación con registro calificado expedido por el Ministerio de Educación Nacional, y que a la fecha se encuentran vigentes.

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
VENTAS DE SERVICIOS EDUCATIVOS				
SERVICIOS EDUCATIVOS	100.290.273.636	97.083.164.054	3.207.109.582	3,30%
MENOS				
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	11.060.417.196	9.349.748.201	1.710.668.995	18,30%
INGRESOS NETOS	89.229.856.440	87.733.415.853	1.496.440.587	1,71%

Detalle de Ingresos educativos:

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACION
SERVICIOS EDUCATIVOS	100.290.273.636	97.083.164.054	3%
EDUCACION FORMAL - BASICA SECUNDARIA	633.514.805	398.247.536	59%
EDUCACION FORMAL - MEDIA ACADEMICA	330.570.032	236.423.203	40%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	75.794.633.106	76.734.209.201	-1%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	17.204.801.904	13.718.022.120	25%
EDUCACION NO FORMAL - VALIDACION DE NIVELES Y GRADOS	1.267.277.684	1.712.576.332	-26%
EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	3.738.109.552	3.076.940.588	21%
EDUCACION INFORMAL - CONTINUADA	339.885.700	354.824.200	-4%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	981.480.853	851.920.874	15%

Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios:

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	11.060.417.196	9.349.748.201	1.710.668.995	18%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	4.636.599.794	3.733.909.810	902.689.984	24%
DEVOLUCIONES PREGRADO	1.459.606.419	1.066.320.508	393.285.911	37%
DESCUENTOS PREGRADO	3.176.993.375	2.667.589.302	509.404.073	19%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	4.291.407.715	2.887.572.435	1.403.835.280	49%
DEVOLUCIONES POSTGRADO	978.573.354	156.889.327	821.684.027	524%
DESCUENTOS POSTGRADOS	3.251.551.072	2.723.501.885	528.049.187	19%
DESCUENTOS MAESTRIAS	50.543.087	100.000	50.443.087	50443%
DESCUENTOS LICEO JULIO CESAR GARCIA	10.740.202	7.081.223	3.658.979	52%
EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	156.737.874	86.671.870	70.066.004	81%
DEVOLUCIONES FORMACION EXTENSIVA	105.975.584	68.631.000	37.344.584	54%
DESCUENTOS FORMACION EXTENSIVA	4.132.500	5.938.700	-1.806.200	-30%
DEVOLUCIONES CENTRO DE IDIOMAS	23.901.118	11.177.000	12.724.118	114%
DESCUENTOS CENTRO DE IDIOMAS	22.728.672	925.170	21.803.502	2357%
BECAS- EDUCACION FORMAL	1.975.671.813	1.646.394.430	329.277.383	20%
BECAS PREGRADO	1.819.239.955	1.388.841.248	430.398.707	31%
BECAS POSGRADO	87.875.998	124.783.596	-36.907.598	-30%

El detalle de los ingresos por actividades ordinarias es el siguiente:

Los Ingresos netos por venta de servicios educativos ascienden a la suma de **\$89.229.856.440** en relación al año 2021 tuvo un aumento de **\$1.496.440.587**, correspondiente a una variación del 1.71%, el 3% se debe a mayor ingreso por concepto de matrículas y un incremento del 18.3% en la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios y becas; se refleja una disminución de ingreso de estudiantes nuevos durante el año 2022 y 2023-1.

GASTOS Y COSTOS – 5 Y 7

Nota 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

En referencia a los gastos de administración y operación con corte a diciembre 31 de 2022, se registró un saldo de \$49.214.846.658, presentándose un incremento del 15,85% con relación al

año anterior, como consecuencia de la vuelta a la presencialidad y la reactivación general de las funciones misionales.

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	49.214.846.658	42.479.872.760	6.734.973.898	15,85%
COSTOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	48.927.489.829	42.524.035.505	6.403.454.324	15,06%
GASTOS Y COSTOS DE OPERACIÓN	98.142.336.487	85.003.908.265	13.138.428.222	15,46%

El detalle de los gastos de administración y de operación es el siguiente:

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
DE ADMINISTRACION Y OPERACION	49.214.846.658	42.479.872.760	6.734.973.898	16%
SUELDOS Y SALARIOS	18.169.528.532	15.756.387.836	2.413.140.696	15%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	155.009.497	239.869.882	-84.860.385	-35%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.211.486.645	3.615.961.128	595.525.517	16%
APORTES SOBRE LA NOMINA	868.237.100	745.137.180	123.099.920	17%
PRESTACIONES SOCIALES	5.218.845.283	4.789.144.103	429.701.180	9%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.777.364.673	1.379.064.501	1.398.300.172	101%
GENERALES	9.811.181.656	7.904.752.809	1.906.428.847	24%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.447.445.702	1.624.001.340	-176.555.638	-11%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.555.747.568	6.425.553.981	130.193.588	2%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	126.291.988	434.833.608	-308.541.619	-71%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.617.255.035	2.820.582.196	-203.327.161	-7%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSION	51.190.732	-	51.190.732	
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	3.761.009.813	3.170.138.178	590.871.636	19%

Nota 19. COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS

Los costos por servicios educativos aumentaron en \$6.403.454.324 lo cual representa un 15,06% con respecto al año inmediatamente anterior, esto obedece a la vuelta a la presencialidad para administrativos y docentes en cuanto a gastos de personal, y el incremento de los gastos generales y de funcionamiento por la misma razón. Se detalla a continuación:

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION
COSTOS DE TRANSFORMACION	48.927.489.829	42.524.035.505	6.403.454.324	15,06%
SERVICIOS EDUCATIVOS	48.927.489.829	42.524.035.505	6.403.454.324	15,06%
EDUCACION FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	6.504.344	-	6.504.344	
EDUCACION FORMAL - MEDIA ACADEMICA	310.381.451	294.735.784	15.645.668	5,31%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL	36.005.483.436	30.513.779.449	5.491.703.987	18,00%
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO	6.341.086.235	5.144.004.167	1.197.082.068	23,27%
EDUCACION FORMAL - INVESTIGACION	3.701.397.518	4.554.239.455	-852.841.937	-18,73%
EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	2.562.636.846	2.017.276.651	545.360.195	27,03%

Nota 20. OTROS GASTOS

en los otros gastos se clasifican aquellos gastos no determinados en las otras categorías de gasto, entre ellos se encuentran las comisiones por servicios financieros, el ajuste por diferencia en

cambio, y gastos diversos como lo son los impuestos asumidos, la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, las multas y sanciones, donaciones, entre otros.

El detalle de la cuenta se evidencia de la siguiente manera:

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
OTROS GASTOS	906.070.422	1.160.293.618	-254.223.196	-22%
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	176.212.547	120.299.171	55.913.375	46%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2.600	901	1.699	188%
GASTOS DIVERSOS – CUENTAS POR PAGAR	729.857.875,98	1.039.994.446,99	-310.136.571	-30%
IMPUESTOS ASUMIDOS	482.155	7.396.890	-6.914.735	-93%
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	35.555.918	-	35.555.918	100%
MULTAS Y SANCIONES	72.955.069	102.274.275	-29.319.206	-29%
OTROS GASTOS DIVERSOS	620.864.734	930.323.282	-309.458.548	-33%

Para las comisiones por servicios financieros se clasifican los siguientes terceros, en donde el banco Av Villas tiene un 75% de participación sobre el valor total de este gasto.

NOMBRE	COMISIONES POR SERVICIOS FINANCIEROS
MONICA ACOSTA CASTRO	8.130
BANCO AGRARIO	1.065.459
GLOBAL SECURITIES S.A. COMISIONISTA DE BOLSA	146.608
EXCHANGE OF MONEY MILLENIUM LTDA	22.110
BANCO DE BOGOTA	29.336.264
BANCO CAJA SOCIAL	1.020.032
BANCO POPULAR S A	900
BANCO DAVIVIENDA	1.838.732
BANCO COLPATRIA RED MULTIBANCA	7.843.025
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	131.781.255
BANCO PICHINCHA S A	1.219.828
BANCOLOMBIA S.A	1.404.725
PEOPLE PASS SA	293.880
COLSUBSIDIO	41.849
NEW SKIES SATELITES B.V.	189.750
	176.212.547

Para las multas y sanciones se realizaron los siguientes gastos en cumplimiento de dichas obligaciones:

NOMBRE	MULTAS Y SANCIONES
LUIS AVENDAÑO HERNANDEZ	41.819.294 Demanda laboral
SECRETARIA DISTRITAL DE HACIENDA	344.700 Multas sanciones
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA	30.791.075 Sanción por cuota de aprendices Sena en la UGC

Finalmente, se realizaron las siguientes donaciones durante el año 2022:

DONACIONES 2022	2022
FUNDACION ICTUS	573.341.883
FUNDACION BANCO ARQUIDIOCESANO DE	14.614.894
FUNDACION ETICA MUNDIAL	6.000.000
FUNDACION ORQUESTA FILARMONICA	2.500.000
FUNDACION RESCATANDO VALORES Y TALENTOS	6.000.000
PARROQUIA SANTA BARBARA- CENTRO	400.000
SOCIEDAD COLOMBIANA DE INGENIEROS	1.000.000
	603.856.777

Nota 21. OTROS INGRESOS

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION
INGRESOS DIVERSOS	1.096.584.799	523.429.982	573.154.817	109,50%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	740.986.975	343.322.867	397.664.108	115,83%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS - INMUEBLES	740.986.975	337.322.867	403.664.108	119,67%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS - MUEBLES	0	6.000.000	-6.000.000	-100,00%
RECUPERACIONES	121.319.767	115.273.857	6.045.910	5,24%
CARTERA CASTIGADA	11.623.536	7.098.611	4.524.925	63,74%
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	109.696.231	108.175.246	1.520.985	1,41%
APROVECHAMIENTOS	130.203.095	8.658.327	121.544.768	1403,79%
APROVECHAMIENTOS	126.300.168	3.681.929	122.618.239	3330,27%
MULTAS Y RECARGOS	3.902.927	4.976.398	-1.073.471	-21,57%
INDEMNIZACIONES	104.074.962	56.174.932	47.900.030	85,27%
POR SINIESTRO	6.468.329	14.915.834	-8.447.505	-56,63%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	97.606.633	41.259.098	56.347.535	136,57%
CERTIFICACIONES EXEMPLEADOS Y	208.000	176.000	32.000	18,18%
OTROS INGRESOS DIVERSOS - AJUSTE VALORES AL PESO	10.085	12.482	-2.397	-19,20%
OTROS	97.388.548	41.070.616	56.317.932	137,12%

Los arrendamientos operativos presentaron una variación importante debido a la reactivación de los contratos de arrendamiento con las cafeterías y las fotocopiadoras.

ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS - INMUEBLES		740.986.975
BOGOTÁ	594.915.689	ARMENIA
ALEJANDRA MESA GUTIERREZ	1.168.777	4.500.000
ASOCIACION COLOMBIANA DE GEOLOGOS Y GEOFISICOS DEL PETROLEO	1.200.000	150.000
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES SA ESP	141.105.328	21.589.183
DIEGO POVEDA MANCIPE	4.125.874	28.759.918
EDGAR VEGA	43.777.800	300.000
MARIA MOLINA GRACIA	1.061.835	200.000
MARIA SANCHEZ	12.895.368	12.448.073
MARTHA PALMA CHAVEZ	10.998.424	14.713.459
PARKING REAL CITY SAS	207.314.000	14.537.995
PHOENIX TOWER INTERNATIONALCOLOMBIA LTDA	21.000.000	14.817.827
PRODUCTORA LECHERA HATO LINDO S.A.S.	77.490.000	8.959.831
RUBIELA GAVIRIA	1.853.055	25.095.000
TELMO PEÑA MORENO	21.228.696	
UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA - PARQUEADEROS	20.724.987	
UNIVERSIDAD LIBRE	5.000.000	
VICTOR MARTINEZ SUAREZ	8.525.785	
WILLIAM BAEZ RUIZ	10.998.424	
YULY BOLIVAR RINCON	4.447.336	

Nota 22. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los movimientos financieros que se realizan en la universidad generan ingresos y gastos dependiendo de la naturaleza del movimiento y la finalidad. A continuación, se muestra la dinámica que tuvo durante el año 2022:

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	1.907.900.757	1.169.258.742	738.642.015	63%
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES				
INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	1.745.170.311	649.142.941	1.096.027.370	169%
GANACIA POR VALORACION DE INV DE ADM				
ACCIONES	46.811.285	0	46.811.285	
RENDIMIENTO EFECTIVO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO				
RENDIMIENTO EFECTIVO DE CUENTAS POR COBRAR CARTERA A COSTO AMORTIZADO	0	449.779.637	-449.779.637	-100%
RENDIMIENTO EFECTIVO DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS A COSTO AMORTIZADO	26.602.723	18.986.170	7.616.553	40%
INTERESES DE MORA				
INTERESES DE MORA	38.006.361	25.306.220	12.700.141	50%
OTROS INGRESOS FINANCIEROS				
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	5.515.552	40.046	5.475.506	13673%
INTERESES CORRIENTES	43.068.947	26.003.728	17.065.219	66%
SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA	2.725.578	0	2.725.578	

Otros gastos financieros:

NOMBRE CUENTA	2022	2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION
OTROS GASTOS FINANCIEROS	673.817.562	458.012.545	215.805.017	47%
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO (PERDIDA EN FIDUCIA)	1.712	440.379	- 438.667	-100%
PERDIDA POR VALORIZACION DE INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR	74.590.996	136.695.666	- 62.104.670	-45%
PERDIDA POR MEDICION INICIAL DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO	588.667.053	312.013.400	276.653.653	89%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	10.557.800	8.863.099	1.694.701	19%

Nota 23. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

En esta nota se incluye el rubro de las donaciones, en el año 2022 este rubro de donaciones se destinó de la siguiente manera:

	2022	2021	Aumento o Disminución	Relativa
Transferencias y Subvenciones	2.246.945.679	208.943.966	2.038.001.713	975,38%

Detalle de las donaciones Bogotá:

BOGOTÁ		
NOMBRE	VALOR	TOTAL
MARTHA CECILIA GARCIA ALVAREZ	5.000.000	DONACIÓN MARTHA GARCIA PARA MATRICULAS DE ESTUDIANTES
CARLOS MAURICIO CARDENAS MENDEZ	10.896.765	DONACION CARLOS MAURICIO CARDENAS
FUNDACIÓN DIEGO Y LIA	30.509.720	GIRO DONACIÓN DIEGO Y LIA DEL 2022 PARA MATRICULAS DE ESTUDIANTES
ATLANTA - CIA DE VIGILANCIA PRIVADA LTDA.	219.000.000	DONACION ATLANTA MES DE DICIEMBRE SEGUN ABONO BANCO AV VILLAS
	265.406.485	

Detalle de las donaciones Armenia:

ARMENIA		
NOMBRE	VALOR	TOTAL
CORPORACION JOSE IGNACIO DE MARQUEZ	1.793.685.094	DONACIÓN - LOCALES-TERRENO CORPORACION JOSE IGNACIO DE MARQUEZ
CORPORACION JOSE IGNACIO DE MARQUEZ	74.854.100	DONACION ACCIONES Y FONDO DE INVERSION COLECTIVA CORPORACION JOSE IGNACIO DE MARQUEZ CALLE 17 N. 13-35 OFICINA 311 CENTRO COMERCIAL CALLE REAL
ATLANTA - CIA DE VIGILANCIA PRIVADA LTDA.	58.000.000	DONACION POR CONCEPTO DE RECONOCIMIENTO PACTADO EN CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE VIGILANCIA N.272-1901-1 Y OTRO SI N.1 EQUIPOS DE VALORES DE RECURSOS TECNICOS NO PRESTADOS DURANTE LA VIGENCIA DEL CONTRATO (ENERO 2019 A ENERO 2022) ATLANTA COMPAÑIA DE VIGILANCIA PRIVADA LTDA.
CORPORACION JOSE IGNACIO DE MARQUEZ	55.000.000	DONACION EN EFECTIVO BIEN REMANENTE PRODUCTO DE PROCESO DE LIQUIDACION CORPORACION JOSE IGNACIO DE MARQUEZ SEGUN NUMERAL 9 CONTRATO DE DONACION.
	1.981.539.194	

Nota 24. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

OTROS RESULTADOS INTEGRALES		2022	2021
	INGRESOS NETOS	89.229.856.440	87.733.415.853
(-)	GASTOS Y COSTOS DE OPERACIÓN	98.142.336.487	85.003.908.265
(+)	INGRESOS FINANCIEROS	1.907.900.757	1.169.258.742
(-)	GASTOS FINANCIEROS	673.817.562	458.012.545
(+)	OTROS INGRESOS	1.096.584.799	523.429.982
(-)	OTROS GASTOS	906.073.022	1.160.294.520
=	RESULTADO DEL EJERCICIO	-7.487.885.075	2.803.889.247
(+)	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.246.945.679	208.943.966
=	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-5.240.939.396	3.012.833.213

Para finalizar podemos apreciar que se obtuvo un resultado integral negativo del total del periodo 2022 por valor de (\$5.240.939.396).



EDNA RUTH MUÑOZ DURÁN
Contador Público
TP 70207T
(Ver certificación adjunta)



LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO

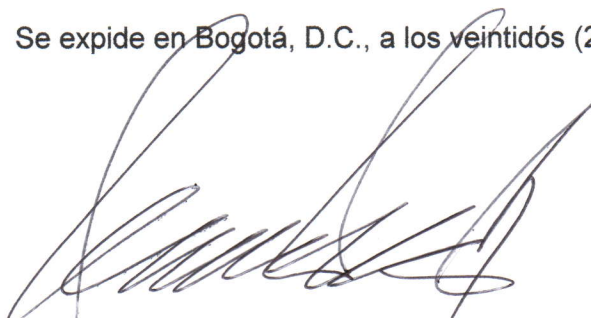
DE LA UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA NIT: 860.015.685-0

CERTIFICAN QUE:

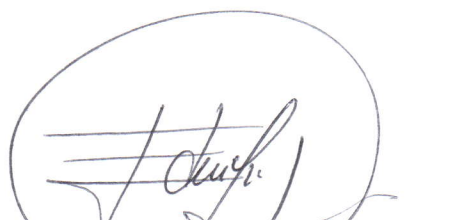
Las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2022, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio se elaboraron con base en las NCIF para Pymes (Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para Pymes) y que han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad y antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Los activos y pasivos de la Universidad existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Universidad.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Se expide en Bogotá, D.C., a los veintidós (22) días del mes de febrero de 2023.



MARCO TULIO CALDERÓN PEÑALOZA
Representante Legal



EDNA RUTH MUÑOZ DURAN
Contador Público
Tarjeta Profesional 70207 -T