UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de DICIEMBRE de 2021 - 2020
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIONES Aumento	VARIACIONES Disminución	VARIACIONES Relativa
Activo						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes al efectivo	**6**	**40.930.985.802**	**36.665.901.034**	**4.265.084.768**		**11,63%**
Caja menor		1.650.000,00	1.650.000			0,00%
Deposito en instituciones financieras		34.750.273.922,74	31.632.837.190	3.117.436.733		9,86%
Efectivo de uso restringido		2.191.656.527,15	2.207.472.029		(15.815.502)	-0,72%
Equivalentes al efectivo		3.987.405.351,72	2.823.941.815	1.163.463.537		41,20%
Inversiones e instrumentos derivados	**7**	**231.099.545**	**199.820.869**	**31.278.676**		**15,65%**
Derechos de recompra de inversiones		536.165.901,15	504.623.470	31.542.431		6,25%
Inversiones de administración de liquidez a vr de mercado		79.495,16	343.250		(263.755)	-76,84%
Inversiones en asociadas a valor razonable		155.788.998,48	155.788.998			0,00%
Deterioro acumulado de inversiones (cr)		(460.934.849,36)	(460.934.849)			0,00%
Cuentas por cobrar	**8**	**4.433.728.906**	**3.368.276.132**	**1.065.452.774**		**31,63%**
Prestación de servicios		3.269.743.062,55	3.470.388.079		(200.645.017)	-5,78%
Otras cuentas por cobrar		3.021.292.197,05	1.374.451.517	1.646.840.680		119,82%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		25.024.035,34	53.039.408		(28.015.373)	-52,82%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(1.574.591.771,55)	(1.171.203.244)		(403.388.527)	34,44%
Deterioro Acumulado en Cuentas por cobrar a Costo Amortizado		(307.738.617,34)	(358.399.629)	50.661.012		-14,14%
Préstamos por cobrar	**9**	**1.263.017.144**	**143.409.783**	**1.119.607.361**		**780,71%**
Préstamos concedidos		1.263.017.144,00	143.409.783	1.119.607.361		780,71%
Total activo corriente		**46.858.831.397**	**40.377.407.817**	**6.481.423.580**		**16,05%**
Activo No corriente						
Propiedades, planta y equipo	**10**	**181.729.454.834**	**183.979.308.461**		**(2.249.853.627)**	**-1,22%**
Terrenos		101.147.451.685,03	101.147.451.685			0,00%
Construcciones en curso		3.332.362.494,00	1.508.185.499	1.824.176.995		120,95%
Bienes muebles en bodega		-	-			
Edificaciones.		74.435.392.608,15	74.068.212.286	367.180.322		0,50%
Plantas, ductos y túneles		1.437.068.342,14	1.437.068.342	0		0,00%
Redes, líneas y cables		96.520.842,00	96.520.842			0,00%
Maquinaria y equipo		6.775.098.864,52	6.740.821.212	34.277.653		0,51%
Equipo médico y científico		132.161.988,09	132.161.988			0,00%
Muebles, enseres y equipo de oficina		6.736.258.601,14	6.646.753.887	89.504.714		1,35%
Equipos de comunicación y computación		11.660.913.481,09	11.370.590.698	290.322.783		2,55%
Equipos de transporte, tracción y elevación		243.682.000,00	243.682.000			0,00%
Bienes de arte y cultura		5.020.313.804,77	5.012.491.519	7.822.286		0,16%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)		(29.287.769.877,43)	(24.424.631.497)		(4.863.138.380)	19,91%

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de DICIEMBRE de 2021 - 2020
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIONES Aumento	Disminución	Relativa
Otros Activos	**11**	**15.092.002.400**	**14.808.742.406**	**283.259.994**		**1,91%**
Bienes y servicios pagados por anticipado		463.801.273,00	193.047.096	270.754.177		140,25%
Avances y anticipos entregados		2.718.295,00	-	2.718.295		
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones		0,10	-	0		
Activos No Corriente mantenidos para la venta		579.933.600,00	579.933.600			0,00%
Propiedades de inversión		13.909.075.515,00	13.909.075.515			0,00%
Activos intangibles		136.473.717,00	126.686.195	9.787.522		7,73%
Total Activo No Corriente		**196.821.457.234**	**198.788.050.867**		**(1.966.593.633)**	**-0,99%**
Total Activo		**243.680.288.631**	**239.165.458.684**	**4.514.829.947**		**1,89%**
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
PRESTAMOS POR PAGAR	**12**	**2.342.524**	**1.167.312**	**1.175.212**		**100,68%**
Financiamiento interno de corto plazo		2.342.523,85	1.167.312	1.175.212		100,68%
Cuentas por pagar	**13**	**4.092.689.302**	**2.462.661.115**	**1.630.028.188**		**66,19%**
Adquisición de bienes y servicios nacionales		127.903.089,74	73.426.141	54.476.949		74,19%
Recursos a favor de terceros		4.360.300,00	-	4.360.300		
Descuentos de nómina		427.742.632,07	384.155.780	43.586.852		11,35%
Retención en la fuente e impuesto de timbre		-	161.400.405		(161.400.405)	-100,00%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar		169.417.000,00	184.927.000		(15.510.000)	-8,39%
Otras cuentas por pagar		3.572.103.986,08	1.745.649.904	1.826.454.083		104,63%
Cuentas por pagar a costo amortizado		(208.837.705,49)	(86.898.115)		(121.939.591)	140,32%
Provisiones diversas			-			
Beneficios a los empleados	**14**	**3.249.479.480**	**3.786.173.601**		**(536.694.121)**	**-14,18%**
Beneficios a los empleados a Corto Plazo		3.249.479.480,09	3.786.173.601		(536.694.121)	-14,18%
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		**7.344.511.306**	**6.250.002.028**	**1.094.509.278**		**17,51%**
PASIVO NO CORRIENTE						
Beneficios a los empleados	**14**	**5.719.925.258**	**5.518.167.305**	**201.757.953**		**3,66%**
Beneficios a los empleados pensionados		5.719.925.258,00	5.518.167.305	201.757.953		3,66%
Otros pasivos	**15**	**16.019.431.204**	**15.813.701.701**	**205.729.503**		**1,30%**
Avances y Anticipos Recibidos		1.966.452.441,05	1.211.982.694	754.469.747		62,25%
Depositos recibidos en garantias		217.650.330,04	237.541.707		(19.891.377)	-8,37%
Ingresos recibidos por anticipado		13.835.328.432,44	14.364.177.300		(528.848.867)	-3,68%
TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE		**21.739.356.462**	**21.331.869.006**	**407.487.456**		**1,91%**
TOTAL DEL PASIVO		**29.083.867.768**	**27.581.871.034**	**1.501.996.734**		**5,45%**

UNIVERSIDAD La Gran Colombia

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de DICIEMBRE de 2021 - 2020
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIONES Aumento	VARIACIONES Disminución	VARIACIONES Relativa
Patrimonio de las instituciones de educacion superior distintas a las publicas						
Aportes sociales		26.196.966.257,44	26.196.966.257		(0)	0,00%
Otras participaciones en el patrimonio		3.089.124.970,42	3.089.124.970			0,00%
Reservas		67.302.708.916,25	60.413.975.226	6.888.733.690		11,40%
Resultados ejercicios Anteriores		114.994.787.505,84		114.994.787.506		
Resultados ejercicio		3.012.833.212,87	6.888.733.690		(3.875.900.477)	-56,26%
Resultados de Ejercicios anteriores		-	114.994.787.506		(114.994.787.506)	-100,00%
Total Patrimonio	**16**	**214.596.420.863**	**211.583.587.650**	**3.012.833.213**		**1,42%**
Total pasivo y patrimonio		**243.680.288.631**	**239.165.458.684**	**4.514.829.947**		**1,89%**

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

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
Estado de Resultado Integral
Del 01 de enero Al 31 de DICIEMBRE de 2021y 2020
(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIONES Aumento	VARIACIONES Disminución	Relativa
Ventas de Servicios Educativos						
Servicios educativos	17	97.083.164.054	101.007.070.116		(3.923.906.062)	-3,88%
Menos						
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	17	9.349.748.201	9.206.764.239		(142.983.962)	1,55%
INGRESOS NETOS		**87.733.415.853**	**91.800.305.877**		**(4.066.890.024)**	**-4,43%**
Menos						
Gastos de administración y operación	18	42.479.872.760	36.079.945.127	6.399.927.633		17,74%
Costos de servicios educativos	19	42.524.035.505	51.068.062.337		(8.544.026.832)	-16,73%
Otros gastos	20	1.160.294.520	437.959.970	722.334.550		164,93%
GASTOS Y COSTOS DE OPERACIÓN		**86.164.202.784**	**87.585.967.433**		**(1.421.764.649)**	**-1,62%**
Más						
Subtotal Otros Ingresos	21	523.429.982	1.389.459.208		(866.029.226)	-62,33%
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN		**2.092.643.050**	**5.603.797.652**		**(3.511.154.601)**	**-62,66%**
Más						
Ingresos financieros	22	1.169.258.742	1.155.019.427	14.239.315		1,23%
Menos						
Gastos financieros	22	458.012.545	350.225.897	107.786.648		30,78%
RESULTADO FINANCIERO NETO		**711.246.197**	**804.793.530**		**(93.547.334)**	**-11,62%**
Excedente y/o (Déficit) del ejercicio		**2.803.889.247**	**6.408.591.182**		**(3.604.701.935)**	**-56,25%**
OTROS RESULTADOS INTEGRALES						
Transferencias y Subvenciones	23	208.943.966	480.142.508		(271.198.542)	-56,48%
Menos						
Deterioro de Propiedades de Inversiòn						
Otros Ingresos		**208.943.966**	**480.142.508**		**(271.198.542)**	**-56,48%**
RESULTADO INTEGRAL TOTAL A 31 DE DICIEMBRE	24	**3.012.833.213**	**6.888.733.690**		**(3.875.900.477)**	**-56,26%**

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

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

	Aportes sociales	Otras participaciones en el patrimonio	Reservas	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultados del ejercicio	Total patrimonio
Saldo final al 31 de Diciembre de 2020	**26.196.966.257**	**3.089.124.970**	**60.413.975.226**	**114.994.787.506**	**6.888.733.690**	**211.583.587.650**
Apropiación excedentes o (Deficit) del ejercicio 2021	-	-	**6.888.733.690**	-	-	**6.888.733.690**
Excedente del ejercicio					**(3.875.900.477)**	**(3.875.900.477)**
Saldo final al 31 de Diciembre 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**

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

UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE 2021
(cifras expresadas en pesos colombianos)

FLUJOS DE EFECTIVO POR			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			**3.012.833.213**
Ajustes de Resultados que no requieren utilización de efectivo			
AUMENTO DEPRECIACIONES Y DETERIORO		**5.215.865.896**	
Deterioro acumulado de inversiones (cr)			
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	403.388.527		
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar costo amortizado (cr)	(50.661.012)		
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	4.863.138.380		
DISMINUCIÓN EN BENEFICIOS A EMPLEADOS		**(334.936.168)**	
Beneficios a los empleados a corto plazo	(536.694.121)		
Beneficios post empleo - pensiones	201.757.953		
AUMENTO EN INVERSIONES		**(31.278.676)**	
Derechos de recompra de inversiones	(31.542.431)		
Inversiones de administración de liquidez a vr de mercado con cambios en el resultado.	263.755		
Iniversiones en asociadas a valor razonable			
DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR Y PRESTAMOS POR COBRAR		**(2.537.787.651)**	
Prestación de servicios	200.645.017		
Otras cuentas por cobrar	(1.646.840.680)		
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	28.015.373		
Préstamos concedidos	(1.119.607.361)		
AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR Y PRESTAMOS POR PAGAR		**1.631.203.399**	
Financiamiento interno de corto plazo	1.175.212		
Adquisición de bienes y servicios nacionales	54.476.949		
Recursos a favor de terceros	4.360.300		
Descuentos de nómina	43.586.852		
Retención en la fuente e impuesto de timbre	(161.400.405)		
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	(15.510.000)		
Otras cuentas por pagar	1.826.454.083		
Cuentas por pagar a costo amortizado	(121.939.591)		
AUMENTO EN PATRIMONIO Y RESERVAS		-	
Reservas	(6.888.733.690)		
Utilidad del Ejercicio año 2021	6.888.733.690		
			3.943.066.799
EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			**6.955.900.012**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION			
DISMINUCION EN INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		**(528.848.867)**	
AUMENTO EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS Y PROPIEDADES DE INVERSION		**(2.613.284.753)**	
Propiedades, planta y equipo	(2.613.284.753)		
Propiedades de inversión	-		
AUMENTO EN OTROS ACTIVOS		**(283.259.994)**	
Bienes y servicios pagados por anticipado	(270.754.177)		
Avances y anticipos entregados	(2.718.295)		
Activos intangibles	(9.787.522)		
SALIDAS NETAS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIONES			**(3.425.393.614)**
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDES DE FINANCIACION			**734.578.370**
AUMENTO EN OTROS PASIVOS		**734.578.370**	
Avances y anticipos recibidos	754.469.747		
Depósitos recibidos en garantía	(19.891.377)		
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION			**4.265.084.768**
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		**4.265.084.768**	
Caja			
Deposito en instituciones financieras	3.117.436.733		
Efectivo de uso restringido	(15.815.502)		
Equivalentes al efectivo	1.163.463.537		
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO 2021		**36.665.901.034**	
Caja	1.650.000		
Deposito en instituciones financieras	31.632.837.190		
Efectivo de uso restringido	2.207.472.029		
Equivalentes al efectivo	2.823.941.815		
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO			**40.930.985.802**
SALDO DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE 2021			**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		

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)

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1. Nota 1. INFORMACION GENERAL

4.1.1. Identificación

4.1.2. 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. 005038 del 24 de marzo de 2021.

4.1.3. 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.

4.1.4. 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.

4.1.5. 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.

4.1.6. 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.

4.1.7. Gobierno

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

4.1.8. 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 postgradual 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.

4.1.9. Facturación Electrónica

La facturación electrónica es obligatoria para los señalados en el artículo 6 de la Resolución 000042 de 2020 y el artículo 1.6.1.2.4 del DUT 1625 de 2016.

De acuerdo con lo anterior, la Universidad dio cumplimiento a las fechas establecidas en el calendario final y transmitió conforme a la normatividad.

4.1.10. Nómina electrónica

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, expidió la resolución 000013 donde reglamenta la obligatoriedad de adaptar los sistemas de facturación electrónica para que reporten el documento soporte de pago de nómina electrónica.

De acuerdo con lo anterior, la Universidad inició transmisión de nómina electrónica con la nómina del mes de septiembre en el mes de octubre de 2021, cumpliendo con las fechas establecidas para este fin.

4.2. 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 2021, los cuales fueron preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

4.2.1. Bases de preparación de los Estados Financieros

4.2.1.1. 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

4.2.1.2. 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.

4.2.1.3. 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.

4.2.2. 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.

4.2.3. 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.

4.2.4. Activos financieros

4.2.4.1. 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 posible recuperación de sus cuentas por cobrar.

4.2.4.2. 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.

4.2.5. Propiedades, planta y equipo

4.2.5.1. 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 recalculo 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.

4.2.5.2. 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.

4.2.6. 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.

4.2.7. 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.

4.2.8. 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.

4.2.8.1. 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.

4.2.8.2. 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.

4.2.9. 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.

4.2.10. 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.

4.2.11. Impuestos corrientes

El impuesto corriente está conformado por los impuestos a pagar.

4.2.11.1. Impuesto a las ganancias

Comprende el impuesto sobre la renta relativo al excedente 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 y no estaría grabado; de no reinvertirse se aplica la tarifa del 20% como se indica anteriormente.

4.2.12. 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.

4.2.12.1. 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.

4.2.12.2. 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.

4.2.13. 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.

4.2.14. Reconocimiento de ingresos ordinarios

Los ingresos por 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.

4.2.15. 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.

4.3. 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 su exigibilidad o de su vencimiento entre corriente, aquellos en que esta condición sea igual o inferior a doce meses; y no corriente, los que sean superior a doce meses.

4.3.1. Activos

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios:
a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
c. Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.
d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un
período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

La Universidad La Gran Colombia clasificará todos los demás activos como no corrientes.

4.3.2. Pasivos

La Universidad La Gran Colombia clasificará un pasivo como corriente cuando:
a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
d. La Universidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
La Universidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

4.4. 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.

4.5. Nota 5. GESTIÓN DE RIESGOS

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

4.5.1. Riesgo de crédito

El riesgo crediticio para la Universidad está asociado al incumplimiento de los estudiantes de las obligaciones de pago asociadas a su programa académico, a los que se les otorga una línea de crédito.

Conforme a esto, el riesgo de crédito se centra en los estudiantes a los que la Universidad financia.

En el caso de los estudiantes que optan por la modalidad de pago del periodo académico con línea de crédito, deben firmar un pagaré. El préstamo se puede otorgar por el periodo del servicio prestado, con o sin intereses; la tasa de interés máxima cobrada no superará la establecida por la Superintendencia Financiera para créditos de consumo.

4.5.2. 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 mitigar el riesgo liquidez, la Universidad ha alcanzado un índice al cierre del ejercicio 2021 de 6.38 veces y de 6.46 veces al cierre de 2020. Que nos permite respaldar las compromisos corrientes; Así mismo, no posee endeudamiento con entidades financieras para el cumplimiento de sus obligaciones o para la realización de inversiones, y sus pasivos inmediatos corresponden principalmente a los proveedores habituales de operación.

4.5.3. Riesgo de mercado

Los riesgos de mercado surgen por las operaciones inherentes de la Universidad frente a las demás instituciones de educación superior. 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, manteniendo una oferta académica de calidad, accesible y pertinente para la comunidad.

4.5.4. 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.

4.5.5. 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

4.6. Nota 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

	2021	2020	VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	40.930.985.802	36.665.901.034	11,63%
CAJA MENOR	1.650.000	1.650.000	0,00%
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	34.750.273.922	31.632.837.190	9,86%
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2.191.656.527	2.207.472.029	-0,72%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.987.405.351	2.823.941.815	41,20%

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.

4.6.1. Depósitos en instituciones financieras

Comprende los depósitos en instituciones financieras en cuentas corrientes y de ahorros. El detalle de las cuentas para depósitos en instituciones financieras se muestra a continuación:

	2021	2020	VARIACIÓN
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	34.750.273.923	31.632.837.190	9,86%
CUENTA CORRIENTE	12.081.443.934	13.671.796.012	-11,63%
BANCO DE BOGOTA CTA CTE NO 033391111	1.899.799.161	1.120.795.810	69,50%
BANCO POPULAR CALLE 14 CTA CTE NO 070167325	606.083.331	2.735.139.113	-77,84%
BANCO POPULAR CONVENIO CTA CTE NO 070213491	380.244.732	248.017.528	53,31%
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE NO 2100082821	558.694.200	195.836.774	185,29%
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE NO 21500054340	16.263	12.616.263	-99,87%
BANCO CAJA SOCIAL- 21003004534 LICITACIONES	735.574.192	361.299.903	103,59%
BANCO COMERCIAL AV VILLAS - 059-026-906	6.152.545.341	7.276.695.518	-15,45%
DAVIVIENDA -CTE.0051-0216-8908	4.077.397	9.039.796	-54,90%
BANCOLOMBIA -CTE.69-261230-17	89.743.492	31.363.909	186,14%
DAVIVIENDA -CTE. 0000-8006-6418	127.034.436	304.109.894	-58,23%
DAVIVIENDA -CTE 1366-6999-9734	866.893.291	554.176.372	56,43%
BANCO PICHINCHA CTE-410171229	32.585.533	3.292.814	889,60%
BCO AV VILLAS CTE- 311149066	628.152.564	819.412.319	-23,34%
CUENTA DE AHORRO	9.431.732.560	12.287.171.663	-23,24%
BANCO DAVIVIENDA AV. JIMENEZ CTA 07400079203	11.641.076	3.268.904	256,12%
BANCO CAJA SOCIAL - SUBE.DIARIO CTA 24000866578 (424)	3.446.548.891	8.021.198.238	-57,03%
BANCO COLPATRIA AHORROS NO 112000390	335.156.341	95.399.423	251,32%

BANCO COLPATRIA AHORROS PREMIUM PYME NO 112000391	2.240.570.557	2.196.985.878	1,98%
BANCO CAJA SOCIAL CTA 26500731635	634.825.130	22.297.046	2747,13%
BANCO ITAU CORPOBANCA COLOMBIA S.A AHORROS NO 005769619	1.024.918.230	1.015.663.507	0,91%
BANCOOMEVA AH.060101365801	31.240.467	31.194.294	0,15%
BANCO ITAU CORPOBANCA COLOMBIA CTA AH N° 115-22404-6	804.592.424	23.128.559	3378,78%
BANCO DE OCCIDENTE AH-031-20748-3	894.817.961	878.035.814	1,91%
BANCO AV VILLAS CTA AH 311154801	7.421.483	-	
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**13.237.097.429**	**5.673.869.515**	**133,30%**
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO FINCOMERCIO CTA 200801000000633117	2.502.543.037	1.164.100.210	114,98%
CREDICORP CAPITAL 919301043345	165.235.162	164.004.133	0,75%
CREDICORP 1040665000 7700-5	10.071.249.302	3.507.829.708	187,11%
CREDICORP MEDELLIN N 1214 7702-3	87.305.496	431.254.875	-79,76%
BANCO COOPCENTRAL 0115000023832	410.764.432	406.680.589	1,00%

4.6.2. 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.

	2021	2020	VARIACIÓN
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	**2.191.656.527**	**2.207.472.029**	**-0,72%**
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**2.191.656.527**	**2.207.472.029**	**-0,72%**
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS-CONVENIOS	**8.044.938**	**13.509.821**	**-40,45%**
DAVIVIENDA CTE- 1362-6999-8680	8.044.938	8.044.938	0,00%
DAVIVIENDA CTE-1366-6999-9510	-	5.464.883	-100,00%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS - OTROS	**2.183.611.589**	**2.193.962.207**	**-0,47%**
FIDUBOGOTA FCE SURGIR	1.982.070.745	1.993.395.857	-0,57%
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S.A.	197.757.224	196.790.862	0,49%
DAVIVIENDA ENCARGO FIDUCIARIO FONDO SENA	3.783.621	3.775.489	0,22%

Hubo una variación significativa en los depósitos en instituciones financieras debido al recaudo que se obtuvo por concepto de matrículas con descuento por pago oportuno para los estudiantes de pregrado del primer periodo del 2022.

4.6.3. Equivalentes al efectivo

Los C.D.A.T. con vencimientos menores o iguales a tres (3) meses que al cierre del periodo 2021 estaban por valor de $3.268.629.931. Al mismo tiempo en la cuenta de otros equivalentes al efectivo se creó la cuenta de la fiduciaria popular fondo de inversión colectiva abierta rentar por valor de $460.840.810.

Al 31 de diciembre el efectivo y equivalente de efectivo se incrementó en 41.2% y estaba conformado así:

	2021	2020	VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.987.405.352	2.823.941.815	41,20%
CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO	3.268.629.931	2.570.105.806	27,18%
OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	718.775.421	253.836.009	183,17%
FIDEICOMISO DE INVERSION	91.861.787	92.133.858	-0,30%
RENTA FACIL FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTA	140.364.280	139.833.743	0,38%
CREDICORP CAPITAL COLOMBIA S.A 1-17701-4	2.490.401	-	
CREDICORP CAPITAL	-	2.482.875	-100,00%
FIDUCIARIA POPULAR FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTA RENTAR	460.840.810	-	
ENCARGOS FIDUCIARIOS	23.218.144	19.385.533	19,77%

4.7. Nota 7. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

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.

El saldo al 31 de diciembre de estas cuentas creció en el 15.65% y se detalla a continuación:

	2021	2020	VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	231.099.545	199.820.869	15,65%
DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES	536.165.901	504.623.470	6,25%
INVERSIONES DE ADMÓN DE LIQUIDEZ A VR DE MERCADO	79.495	343.250	-76,84%
INVERSIONES EN ASOCIADAS A VALOR RAZONABLE	155.788.998	155.788.998	0,00%
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	(460.934.849,36)	(460.934.849)	0,00%

4.8. Nota 8. 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.

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:

	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	4.433.728.906	3.368.276.132	31,63%
PRESTACION DE SERVICIOS	3.269.743.062	3.470.388.079	-5,78%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.021.292.197	1.374.451.518	119,82%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	25.024.035	53.039.408	-52,82%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.574.591.771	-1.171.203.244	34,44%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO	-307.738.617	-358.399.629	-14,14%

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, a continuación, se presentan las edades de cartera a fecha con corte 31 de diciembre de 2021, discriminadas por el tipo de deudor.

DISTRIBUCIÓN DE LOS SALDOS DE CARTERA

A - 0 a 90 Días	BOGOTÁ	ARMENIA	TOTAL
Entidades financieras	636.111.396	125.147.360	761.258.756
Estudiantes	23.913.898	262.086.599	286.000.497
Otras Entidades	25.881.600		25.881.600
B - 91 a 180 Días			
Comercial	4.264.000		4.264.000
Entidades financieras	291.787.089	22.915.500	314.702.589
Estudiantes	25.394.270	39.018.072	64.412.342
C - 181 Días en adelante			
Comercial	157.191.978		157.191.978
Entidades financieras	1.521.256.338		1.521.256.338
Estudiantes	52.984.314	81.790.649	134.774.963
Total	**2.738.784.883**	**530.958.180**	**3.269.743.063**

Consecuente con el ciclo semestral de cartera que se maneja en la Universidad, los saldos en cabeza de entidades financieras y comerciales, pueden sobrepasar los 180 días, en este punto es necesario aclarar que, del total de la cartera de entidades financieras, el 53.6% corresponde al ICETEX, quien realiza el giro de recursos conforme son aprobadas las resoluciones, llegando a presentar saldos de periodos académicos anteriores, sobrepasando el tipo de cartera C, el restante del saldo de entidades pertenecen a Credyty (20.6%) y la Cooperativa Financiar (22.7%), con quienes se maneja convenio de financiación con un aval, en donde la entidad financiera abona a la universidad los pagos de la financiación del estudiante, conforme este cancela su obligación. A continuación, se presenta la distribución de la cartera por entidades financieras.

SALDOS ENTIDADES FINANCIERAS	SALDO 31/12/2021
BANCO DE BOGOTA	2.000.000
BANCO PICHINCHA S A	20.010.215
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO FINCOMERCIO LTDA	54.632.635
COOPERATIVA FINANCIAR	554.448.950
ICETEX	1.463.014.323
CREDYTY	503.111.560
TOTAL	**2.597.217.683**

Referente a la cartera comercial, esta se encuentra representada en un 75% por la deuda en cabeza de Fundación Centro de Investigación Docencia y Consultoría Administrativa (CIDCA).

Las cuentas por cobrar por concepto de contratos de construcción corresponden a anticipos realizados a terceros para ejecución de trabajos en la Universidad, en cuanto a los arrendamientos se presenta una variación con respecto al año anterior debido a un proceso jurídico que se tiene con uno de los arrendatarios. De igual manera, la otra cuenta por cobrar está conformada por los anticipos realizados a los diferentes proveedores de la Universidad para compras de activos y ejecución de gastos, también se

encuentran las incapacidades pendientes de cobro.

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a las que ya han pasado a los diferentes estados de cobro que la Universidad tiene contemplados de acuerdo a su vencimiento, como instancia de cobro persuasivo que hace directamente la Universidad y la de cobro jurídico, instancia a la que se recurre cuando no se puede hacer ningún tipo de conciliación entre las partes, por lo que se envía al abogado para adelantar el proceso de cobro.

El deterioro de estas cuentas por cobrar se estimó de acuerdo con el análisis de la posibilidad de recuperación a la fecha de cierre y de acuerdo con las políticas establecidas por la Universidad para este fin.

4.9. 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.

	2021	2020	VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	1.263.017.144,00	143.409.782,60	780,71%
CREDITOS A EMPLEADOS	101.138.164	57.543.765	75,76%
OTROS PRESTAMOS CONCEDIDOS	1.161.878.980	85.866.017	1253,13%

* La cuenta de otros préstamos concedidos corresponde a operaciones recíprocas entre las sedes de Bogotá y Armenia por transacciones registradas entre los dos fondos y que a su vez se evidencia en la cuenta por pagar generando un efecto neto cero ($0), estas cuentas son de control de la sostenibilidad financiera de las sedes, así:

CODIGO		SALDO_FINAL
N14159001	DEUDORES VARIOS	1.161.878.980
N24905595	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.161.878.980

4.10. 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 con base en el 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, concluyendo que los activos tangibles no presentan deterioro para el período terminado al 31 de diciembre de 2021.

Durante el año 2021 la Universidad presenta los siguientes saldos en las cuentas de propiedades, planta y equipo, incluyendo la depreciación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2021	2020
Terrenos	101.147.451.685	101.147.451.685
Construcciones en curso	3.332.362.494	1.508.185.499
Edificaciones	74.435.392.608	74.068.212.286
Equipos de comunicación y computación	11.660.913.481	11.370.590.698
Muebles, enseres y equipo de oficina	6.736.258.601	6.646.753.887
Bienes de arte y cultura	5.020.313.805	5.012.491.519
Maquinaria y equipo	6.775.098.865	6.740.821.212
Planta ductos y túneles	1.437.068.342	1.437.068.342
Redes Líneas y Cables	96.520.842	96.520.842
Equipo Médico Científico	132.161.988	132.161.988
Equipos de transporte, tracción y elevación	243.682.000	243.682.000
Sub total	211.017.224.711	208.403.939.958
Depreciación acumulada	-29.287.769.877	-24.424.631.497
Total propiedad, planta y equipo	**181.729.454.834**	**183.979.308.461**

En estas cuentas se incluyen las adiciones y retiros efectuados en este período, la variación en las construcciones en curso de $1.824.176.995, corresponde a las erogaciones de dinero realizadas para la nueva sede en la ciudad de Medellín, el aumento de $367.180.322, en la partida de Edificaciones corresponde a las mejoras realizadas en los predios de la Universidad, el aumento en el rubro de Maquinaria y Equipo por $34.277.653, corresponde a la compra de cámaras de video, aire acondicionado para las salas de cómputo y los componentes del sistema de acceso a las instalaciones de la Universidad.

Continuando con el aumento en el rubro de muebles y enseres por $89.504.714, este corresponde a la compra de sillas, mesas, muebles y mobiliario en general para el correcto funcionamiento de las clases con los estudiantes y las labores del personal administrativo, la variación de $290.322783 en los equipos de comunicación y computación están representadas en la adquisición de computadores y de un servidor para la sede Bogotá y finalmente el aumento de $7.822.286 está dado por la compra de libros para la biblioteca de la Universidad.

El aumento de las construcciones en curso comparado con el año anterior corresponde a los dineros invertidos en compras de materiales y trabajos realizados en la sede Medellín.

4.10.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se detalla el comportamiento de la cuenta de propiedad, planta y equipo:

Propiedad, planta y equipo

En pesos Colombianos

31 DE DICIEMBRE DE 2021	Terrenos	Construcciones en Curso	Edificaciones	Plantas, Ductos y Tuneles	Maquinaria y Equipo	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Equipo de Computacion 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	0	0	0	0	0
Total costo a diciembre 31 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
Depreciación:										
Saldo al 31 de diciembre de 2020	-	-	(5.871.629.210)	(514.365.523)	(3.983.712.125)	(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)	(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)	(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	**$ 101.147.451.685**	**$ 3.332.362.494**	**$ 67.400.545.746**	**$ 830.101.531**	**$ 2.367.958.669**	**$ 811.507.051**	**$ 2.626.931.356**	**$ 49.595.881**	**$ 3.163.000.421**	**$ 181.729.454.833**

31 DE DICIEMBRE DE 2020	Terrenos	Construcciones en cuso	Edificaciones	Plantas, ductos y tuneles	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de comunicación	Equipo de transporte	Bienes de Arte y Cultura	Total
Costo:										
Saldo al 31 de diciembre de 2019	$ 95.350.719.485	$ 154.648.704	$ 70.498.375.032	$ 1.433.855.342	$ 6.782.108.383	$ 6.333.959.569	$ 10.818.693.569	$ 243.682.000	$ 5.000.535.504	$ 196.616.577.588
Adiciones	5.796.732.200	1.353.536.795	3.569.837.254	3.213.000	187.395.659	312.794.318	569.647.129	-	11.956.015	11.805.112.370
Ventas y/o retiros	-	-	-	0	-	-	- 17.750.000	-	0	(17.750.000)
Total costo a diciembre 31 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
Depreciación:										
Saldo al 31 de diciembre de 2019	-	-	(4.799.028.159)	(416.217.000)	(3.337.741.867)	(4.835.496.083)	(6.720.170.001)	(145.142.881)	(360.095.380)	(20.613.891.372)
Gasto de depreciación del año	-	-	(1.072.601.051)	(98.148.523)	(645.970.258)	(668.386.726)	(1.253.683.532)	(24.471.619)	(47.478.416)	(3.810.740.125)
Total depreciación a diciembre 31 de 2020	-	-	(5.871.629.210)	(514.365.523)	(3.983.712.125)	(5.503.882.809)	(7.973.853.533)	(169.614.500)	(407.573.796)	(24.424.631.497)
Total propiedades, planta y equipo 2020	**$ 101.147.451.685**	**$ 1.508.185.499**	**$ 68.196.583.076**	**$ 922.702.819**	**$ 2.985.791.917**	**$ 1.142.871.078**	**$ 3.396.737.165**	**$ 74.067.500**	**$ 4.604.917.723**	**$ 183.979.308.461**

4.11. Nota 11. OTROS ACTIVOS

Comprenden principalmente gastos pagados por anticipado de los cuales se espera obtener beneficios económicos mediante la recepción de un bien o un servicio en el futuro.

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

a) que sea probable que la Universidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.
b) El valor pueda ser medido de forma fiable,
c) Que el desembolso del dinero se realice antes de obtener el derecho de acceso a los servicios y a los bienes.
d) La cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado son las pólizas de los seguros de cumplimiento, todo riesgo, incendio y sustracción.

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es como sigue:

OTROS ACTIVOS	2021	2020
Bienes y servicios pagados por anticipado	**394.476.904**	**126.796.836**
Seguros	258.532.123	126.796.836
Obras y mejoras en propiedad ajena (Comodato-Cumaral)	135.944.781	0
Avances y anticipos entregados	**2.718.295**	**0**
Avances y anticipos entregados	2.718.295	0
Activos No corrientes Mantenidos para la Venta	**579.933.600**	**579.933.600**
Bogotá	579.933.600	579.933.600
Propiedades de Inversión	**13.909.075.515**	**13.909.075.515**
Bogotá	13.909.075.515	13.909.075.515

Al cierre de 2021 el saldo de los bienes pagados por anticipado por concepto de seguros, corresponde a la póliza todo riesgo que ampara la Propiedad, Planta y Equipo de la sede Bogotá, con la aseguradora CHUBB SEGUROS COLOMBIA S.A. hasta el mes de noviembre de 2021.

El saldo de la cuenta de activos no corrientes mantenidos para la venta, está constituido por el valor del predio ubicado en la avenida Calle 57 # 27 - 71 en la ciudad de Bogotá.

4.11.1. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

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

Propiedades de Inversión
En pesos Colombianos

	Terrenos					Edificaciones					
31 DE DICIEMBRE 2021	Calle 12 c # 5-32 parqueadero	Calle 12 c # 5-04 parqueadero 1	Calle 12 c # 5-14 vagon	Cra 13 # 49 63	AC 57 # 27-71	Calle 12 c # 5-32 parqueadero	Calle 12 c # 5-04 parqueadero 1	Calle 12 c # 5-14 vagon	Cra 13 # 49 63	AC 57 # 27-71	Total
Costo:											
Saldo al 31 de diciembre de 2020	$ 3.923.500.000	$ 1.737.352.500	$ 6.436.776.200	$ -	$ -	$ 1.585.725.868	$ 39.510.090	$ 186.210.857	$ -	$ -	$13.909.075.515
Aumento por valor razonable	-	-	$ -	$ -	$ -	-	-	$ -	$ -	-	$ -
Disminución por valor razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total costo a diciembre 31 de 2021	$ 3.923.500.000	$ 1.737.352.500	$ 6.436.776.200	$ -	$ -	$ 1.585.725.868	$ 39.510.090	$ 186.210.857	$ -	$ -	$13.909.075.515
Total propiedades de inversión - Neto	**$ 3.923.500.000**	**$ 1.737.352.500**	**$ 6.436.776.200**	**$ -**	**$ -**	**$ 1.585.725.868**	**$ 39.510.090**	**$ 186.210.857**	**$ -**	**$ -**	**$13.909.075.515**

	Terrenos					Edificaciones					
31 DE DICIEMBRE DE 2020	Calle 12 c # 5-32 parqueadero	Calle 12 c # 5-04 parqueadero 1	Calle 12 c # 5-14 vagon	Cra 13 # 49 63	AC 57 # 27-71	Calle 12 c # 5-32 parqueadero	Calle 12 c # 5-04 parqueadero 1	Calle 12 c # 5-14 vagon	Cra 13 # 49 63	AC 57 # 27-71	Total
Costo:											
Saldo al 31 de diciembre de 2019	$ 3.923.500.000	$ 1.737.352.500	$ 5.657.326.200	$ 5.796.732.200	$ 432.600.600	$ 1.585.725.868	$ 39.510.090	$ 178.122.042	$ 3.255.537.200	$ 147.333.000	$22.753.739.700
Aumento por valor razonable	-	-	$ 779.450.000	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 8.088.815	-	$ -	$ 787.538.815
Disminución por valor razonable	-	-	-	- 5.796.732.200	- 432.600.600	-	-	-	- 3.255.537.200	- 147.333.000	(9.632.203.000)
Total costo a diciembre 31 de 2020	$ 3.923.500.000	$ 1.737.352.500	$ 6.436.776.200	$ -	$ -	$ 1.585.725.868	$ 39.510.090	$ 186.210.857	$ -	$ -	$13.909.075.515
Total propiedades de inversión - Neto	**$ 3.923.500.000**	**$ 1.737.352.500**	**$ 6.436.776.200**	**$ -**	**$ -**	**$ 1.585.725.868**	**$ 39.510.090**	**$ 186.210.857**	**$ -**	**$ -**	**$13.909.075.515**

4.11.2. ACTIVOS INTANGIBLES

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

	2021	2020
Activos Intangibles	205.798.086	193.206.455
Licencia programa académico:		
Software - Sistema Académico	75.419.931	66.520.260
Patentes	130.378.155	126.686.195

Concepto	Valor
Software Académico - Armenia	69.324.369
Software Académico - Bogotá	6.095.572
Patentes - Armenia	130.378.145
	205.798.086

El saldo de activos intangibles está constituido por el software académico para el funcionamiento operativo de la Universidad, por otro lado, se encuentran la patente de encapsulación y producción, la patente de procesamiento de endulzante no calórico y la patente denominada Tendimuro (sistema liviano alternativo de construcción).

PASIVO

4.12. Nota 12. PRESTAMOS POR PAGAR

	2021	2020	VARIACIÓN
PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	2.342.524	1.167.312	100,68%
Tarjeta de crédito	2.342.524	1.167.312	100,68%

Este saldo corresponde al manejo de la tarjeta de crédito empresarial de la universidad destinada al pago de diferentes servicios.

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

Este grupo lo conforman los proveedores 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 0 60 días siguiente al cierre.

El saldo al 31 de diciembre de 2021 y 2020 de las cuentas por pagar es como sigue:

	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	3.923.272.302	2.116.333.711	85,38%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	127.903.090	73.426.142	74,19%
Recursos a favor de terceros	4.360.300	-	
Descuentos de nomina	427.742.632	384.155.780	11,35%
Otras cuentas por pagar	3.572.103.986	1.745.649.904	104,63%
Cuentas por pagar a costo amortizado	-208.837.705	-86.898.115	140,32%

A continuación, se detallan las partidas más representativas de este grupo:

4.13.1. ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

El siguiente es el detalle, a 31 de diciembre de 2021

NOMBRE_TERCERO	SALDO_FINAL
JORGE HOYOS RONCANCIO	1.588.860
FERRICENTROS S. A.	900.000
NELSON OSORIO CANDIL (ADUVIDRIOS)	4.668.000
UNIPLES S.A	1.509.753
SUMIMAS SAS	3.935.128
OPEN LINE LTDA	714.000
DETALGRAF S.A.S	10.752.949
BRILLO INSTITUCIONAL SAS	14.465.192
ELECTROCONSER LTDA	1.179.610
PROPUESTA EMPRESARIAL M Y M LTDA	18.352.915
INDUSTRIAS QUIMICAS LA GRANJA LIMITADA	5.610.695
NIKKEN COLOMBIA LTDA	868.000
CARLOS TRIANA Y CIA LTDA	543.997
ALMACENES EXITO S.A.	364.927
SANNIC TECNOLOGY SAS	1.047.200
METALES Y CONCEPTOS S.A	873.750
PAYLESS SHOESSOURCE PSS DE COLOMBIA SAS	421.630

MASAROMA LTDA.	641.025
FERRELECTRICOS IMPORTADOS S.A.S	9.527.693
COMERCIALIZADORA EL BIBLIOTECOLOGO SAS	800.800
MULTIPRACTICOS S.A.S	2.121.606
ZORB PUBLICIDAD SAS	24.297.204
PRO ACRILICOS S A S	89.250
PRODISTRALES SUMINISTROS PARA LA INDUSTRIA SAS	2.047.234
DESIGN TECHNOLOGY SAS	1.614.390
MEC INGENIERIA LTDA	1.173.577
ARTE Y MODA DOTACIONES SAS	3.954.727
CV ELECTROINNOVA SAS	2.850.950
GRUPO CREARTE PUBLICIDAD SAS	1.846.912
CONSTRUCTORA G.C.G S.A.S	7.125.581
CUADRA POR CUADRA SAS	2.015.534
TOTAL PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	**127.903.090**

4.13.2. DESCUENTOS DE NOMINA

Los descuentos de nómina incrementaron en el 11.35%, 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 43.06%.

	2021	2020	VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NOMINA	**427.742.632**	**384.155.780**	**11,35%**
Aportes a fondos pensionales	74.154.053	87.746.084	-15,49%
Aportes a seguridad social en salud	95.841.762	88.930.066	7,77%
Sindicatos	2.927.655	3.062.663	-4,41%
Cooperativas	1.016.390	325.312	212,44%
Fondo de empleados	6.348.316	6.348.316	0,00%
Libranzas	212.472.951	148.525.202	43,06%
Contratos de medicina prepagada	15.284.926	20.315.403	-24,76%
Embargos judiciales	1.069.469	1.312.952	-18,54%
Seguros	4.459.193	3.684.448	21,03%
Cuenta ahorro para el fomento construcción (afc)	2.677.100	12.072.100	-77,82%
Otros descuentos de nomina	11.490.817	11.833.234	-2,89%
Servicio de emergencia de salud	8.302.060	8.451.177	-1,76%

4.13.3. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta de pasivos por impuestos corrientes está conformada por los impuestos por pagar correspondiente a industria y comercio.

Para el 2021 la Retención en la fuente fue clasificada en las otras cuentas por pagar y sacada de esta partida. El saldo por este concepto al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se muestra a continuación:

	2021	2020	VARIACIÓN
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-	161.400.405	-100,00%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	169.417.000	184.927.000	-8,39%

4.13.4. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**3.572.103.986**	**1.745.649.904**	**104,63%**
SUSCRIPCIONES	323.000	478.600	-32,51%
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.578.750		
SEGUROS	250.985.736	149.739.750	67,61%

	2021	2020	VARIACIÓN
APORTES ICBF Y SENA	178.324.500	178.426.000	-0,06%
SERVICIOS PÚBLICOS	53.927.805	53.534.749	0,73%
HONORARIOS	85.270.003	64.734.631	31,72%
SERVICIOS	2.996.426.981	1.196.620.379	150,41%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5.267.211	102.115.795	-94,84%

La cuenta más significativa de este grupo es la de servicios corresponde a la cuenta de costos y gastos por pagar con los siguientes saldos:

4.13.5. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

	2021	2020	VARIACIÓN
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2.574.155.636	834.852.462	208,34%

* La cuenta de deudores varios corresponde a operaciones recíprocas entre las sedes de Bogotá y Armenia por transacciones registradas entre los dos fondos y que a su vez se evidencia en la cuenta por cobrar generando un efecto neto cero ($0), estas cuentas son de control de la sostenibilidad financiera de las sedes, así:

CODIGO		SALDO_FINAL
N14159001	DEUDORES VARIOS	1.161.878.980
N24905595	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.161.878.980

También se encuentran las obligaciones contraídas para la inversión en infraestructura, las cuentas de obligaciones fiscales con la DIAN y la Tesorería Distrital, así como otras obligaciones, de la siguiente manera:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2021
Cuenta recíproca Bogotá - Armenia	1.161.878.980
Obligaciones de inversiones en infraestructura	461.012.755
Obligaciones fiscales	65.618.057
Otras obligaciones	885.645.844
Total	**2.574.155.636**

4.14. 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; y como largo plazo, las generadas por las pensiones de jubilación que adeuda la Universidad por cuenta propia, cuyo valor es determinado mediante cálculo actuarial efectuado por el avaluador.

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:

	2021	2020	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.969.404.738	9.304.340.906	-3,60%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.249.479.480	3.786.173.601	-14,18%
Nomina por pagar	8.546.336	6.982.296	22,40%
Cesantías	1.375.569.966	1.457.955.920	-5,65%
Intereses sobre cesantías	158.705.398	172.695.503	-8,10%
Vacaciones	1.014.154	470.383	115,60%
Prima de vacaciones		104.104	-100,00%
Prima de navidad bonificación especial	701.358.597	601.292.757	16,64%
Otras primas	668.252		
Aportes a riesgos laborales	11.343.100	10.647.200	6,54%
Aportes a fondos pensionales-empleador	559.561.834	552.544.703	1,27%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	290.111.443	288.011.335	0,73%
Aporte a cajas de compensación familiar	142.600.400	142.702.500	-0,07%
Otros beneficios a empleados a corto plazo		552.766.900	-100,00%
BENEFICIOS POSEMPLEO- PENSIONES	5.719.925.258	5.518.167.305	3,66%
Calculo actuarial de pensiones actuales		1.664.850.128	-100,00%
Calculo actuarial de futuras pensiones	5.719.925.258	3.853.317.177	48,44%

4.15. Nota 15. OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2021	2020	VARIACIÓN
Avances y anticipos recibidos	1.966.452.441	1.211.982.694	62,25%
Depósitos recibidos en garantía	217.650.330	237.541.707	8,37%
TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2.184.102.771	1.449.524.401	50.68%

Los avances y anticipos recibidos corresponden en su totalidad a saldos de cartera de Bogotá pendientes por legalizar a 31 de diciembre de 2021.

4.15.1. 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 2021-1, 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.

	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	13.835.328.432	14.364.177.300	-3,68%
SERVICIOS EDUCATIVOS	13.802.861.849	14.356.370.927	-3,86%
MATRICULAS PREGRADO	11.754.173.701	13.214.429.489	-11,05%
MATRICULAS POSGRADO	942.401.603	814.875.346	15,65%
MATRICULAS MAESTRIAS	183.520.023	39.095.816	369,41%
EDUCACION BASICA	31.909.884	43.081.590	-25,93%

EDUCACION MEDIA	14.617.902		
OTROS	107.179.929	77.214.327	38,81%
MATRICULAS EXTEMPORANEIDAD PREGRADO	1.485.752		
MATRICULAS EXTEMPORANEIDAD POSGRADO	295.800	626.030	-52,75%
DEVOLUCIONES DE INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-4.565.498	-	
DESCUENTOS	-781.109.246	-1.115.343.598	-29,97%
BECAS	-36.661.797	-15.073.647	143,22%
CONSIGNACIONES PARTIDAS PENDIENTES	167.464.446	246.947.766	-32,19%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO PENDIENTES POR LEGALIZAR	1.422.149.350	1.050.517.808	35,38%
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	32.466.583	7.806.373	315,90%

PATRIMONIO

4.16. Nota 16. PATRIMONIO

	2021	2020	VARIACIÓN
PATRIMONIO	**214.596.420.863**	**211.583.587.650**	**1,42%**
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	67.302.708.916	60.413.975.226	11,40%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	114.994.787.506	114.994.787.506	0,00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.012.833.213	6.888.733.690	-56,26%

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.

INGRESOS

4.17. Nota 17. INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS.

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.

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

	2021	2020	VARIACIÓN
Educación formal - básica secundaria	398.247.536	574.462.380	-30,67%
Educación formal - media académica	236.423.203	260.749.873	-9,33%
Educación formal - formación profesional	76.734.209.201	78.022.089.894	-1,65%
Educación formal - superior postgrados	13.718.022.120	12.059.385.301	13,75%
Educación para el trabajo y desarrollo humano	4.789.516.920	2.874.240.852	66,64%
Educación informal continuada	354.824.200	91.214.000	289,00%
Servicios conexos a la educación	851.920.874	7.124.927.815	-88,04%
Total ingresos por actividades ordinarias	**97.083.164.054**	**101.007.070.115**	**-3,88%**
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(9.349.748.201)	(9.206.764.239)	1.55%
INGRESOS NETOS	**87.733.415.853**	**91.800.305.877**	**-4.43%**

Los Ingresos netos por venta de servicios educativos ascendieron a la suma de $87.733.415.853; en relación al año 2020 tuvo una reducción del 4.43%, de los cuales el 1.65% se debe a menores ingresos de matrículas y un incremento del 1.55% en la cuenta de devoluciones y becas; se refleja la disminución de ingreso de estudiantes nuevos durante el año 2021, al mismo tiempo que la reducción en el pago de matrículas completas que pasaron a medias matrículas.

Durante el periodo de pandemia la universidad fortaleció la oferta de otras alternativas educativas para la comunidad universitaria en términos de diplomados y demás formación continuada, webinar, mooc´s, conferencias y seminarios en modalidad PAT o virtual.

GASTOS

4.18. Nota 18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

En referencia a los gastos de administración y operación con corte a diciembre 31 de 2021, se registró un saldo de $42.479.872.761, presentándose un aumento del 17,74% con relación al año anterior, esto como consecuencia de la reactivación de las operaciones en post pandemia.

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

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
Sueldos y salarios	15.756.387.836	14.670.766.313	7,40%
Contribuciones imputadas	239.869.882	95.181.382	152,01%
Contribuciones efectivas	3.615.961.128	3.826.887.143	-5,51%
Aportes sobre la nómina	745.137.180	703.748.589	5,88%
Prestaciones sociales	4.789.144.103	4.498.325.363	6,47%
Gastos de personal diversos	1.379.064.501	437.952.029	214,89%
Gastos generales	7.904.752.809	7.884.246.114	0,26%
Impuestos contribuciones y tasas	1.624.001.340	1.029.211.488	57,79%
Deterioro de cuentas por cobrar	434.833.608	730.998.799	-40,52%
Depreciación de propiedad, planta y equipo	2.820.582.196	2.169.664.181	30,00%
Amortización activos intangibles	3.170.138.178	32.963.725	9517,05%
Total gastos de administración y operación	**42.479.872.761**	**36.079.945.126**	17,74%

COSTOS

4.19. Nota 19. COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS

Los costos por servicios educativos se vieron reducidos en 16.73% con respecto al año inmediatamente anterior, esto obedece a la reorganización institucional en coherencia con la disminución de matrículas.

Al mismo tiempo se fortaleció la nómina para la formación continuada alineada con la oferta en educación presentada a la comunidad académica durante este periodo.

Se detalla a continuación:

	2021	2020	VARIACIÓN
Educación formal - media académica	294.735.784	421.876.873	-30,14%
Educación formal - superior - formación profesional	30.513.779.449	38.998.834.603	-21,76%
Educación formal - superior - postgrado	5.144.004.167	5.930.507.812	-13,26%
Educación formal - investigación	4.554.239.455	4.314.253.486	5,56%
Educación no formal - formación extensiva	2.017.276.651	1.402.589.561	43,83%
TOTAL COSTOS SERVICIOS EDUCATIVOS	42.524.035.505	51.068.062.335	-16,73%

4.20. Nota 20. OTROS GASTOS

La partida más representativa de otros gastos del periodo 2021 corresponde a la donación por $875.754.775 a la Fundación Ictus (Canal Teleamiga). Los demás conceptos corresponden a impuestos asumidos, retiro de otros activos, multas sanciones y litigios y por último otros gastos asumidos, que se detallan a continuación.

OTROS GASTOS	2021	2020	VARIACIÓN
Comisiones servicios financieros	120.299.171	97.865.848	22,9%
Ajuste por diferencia en cambio	901	105.978	-99,1%
Impuestos asumidos	7.396.890	14.908.658	-50,4%
Retiro de otros activos	-	22.731.366	
Demandas laborales	77.491.115	165.942.886	-53,3%
Multas, sanciones y litigios	24.783.160	2.508.803	887,8%
Otros costos y gastos		139.600	-100,0%
Donaciones	894.593.372	100.000.000	794,6%
Ajustes de inventario	-	2	
Otros gastos asumidos	35.729.910	33.756.828	5,8%
TOTAL OTROS GASTOS	1.160.294.520	437.959.970	164,9%

4.21. Nota 21. OTROS INGRESOS

Para los otros ingresos se presenta una reducción del 62.33%, en donde la cuenta más significativa fue la de la Recuperación beneficios a los empleados largo plazo ya que para el año 2021 el cálculo actuarial afectó la cuenta de gasto.

	2021	2020	VARIACIÓN
Arrendamiento operativo	343.322.867	338.400.367	1,45%
Recuperaciones	115.273.857	196.853.865	-41,44%
Aprovechamientos	8.658.327	61.013.095	-85,81%
Indemnizaciones	14.915.834	27.864.153	-46,47%
Otros ingresos diversos	41.259.098	269.814.455	-84,71%
Ajuste por diferencia en cambio	-	164.767	-100,00%
Recuperación beneficios a los empleados largo plazo	-	495.348.506	-100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	523.429.982	1.389.459.208	-62,33%

4.22. Nota 22. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

INGRESOS FINANCIEROS	2021	2020	VARIACIÓN
Intereses sobre depósitos	675.186.715	1.055.896.389	-36%
Rendimientos Costo Amortizado	468.765.807	14.520.051	3128%
Intereses de mora	25.306.220	20.424.733	24%
Valorización de inversiones	-	64.178.254	-100%
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1.169.258.742	1.155.019.427	1%
GASTOS FINANCIEROS	2021	2020	
Intereses de mora y otros gastos financieros	8.863.099	15.796.454	-44%
Pérdida en Derechos en Fideicomisos	440.379	54.389.009	-99%
Pérdida por baja en cuentas por cobrar	-	35.440.377	-100%
Pérdida por valorización de instrumentos derivados inversiones	136.695.666	33.143.092	312%
Gasto por medición de cuentas por cobrar al costo amortizado	312.013.400	211.456.965	48%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	458.012.545	350.225.897	31%
TOTAL RESULTADO FINANCIERO - NETO	711.246.197	804.793.530	-12%

Se presentó una reducción del 12% en el total de resultado financiero neto comparativamente con el año 2020.

4.23. Nota 23. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Para el año 2021 se recibieron donaciones que corresponde a los aportes realizados por personal administrativo, académico y particulares.

	ARMENIA	BOGOTA	TOTAL
Total de Donaciones	16.940.000	192.003.966	208.943.966

4.24. Nota 24. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2021	2020
Total Ingresos	89.635.048.542	94.824.927.020
Menos Total Gastos	44.098.179.825	36.868.130.993
Menos Costos de Transformación	42.524.035.505	51.068.062.337
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.012.833.213	6.888.733.690
Resultado Integral Total del Año	3.012.833.213	6.888.733.690

Para finalizar podemos apreciar que se obtuvo un resultado integral total del periodo 2021 por valor de $3.012.833.213.

ORIGINAL FIRMADO

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