

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA

Estados Financieros

31 de diciembre de 2021

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020)

(Con el informe del Revisor Fiscal)



KPMG S.A.S.
Calle 2 No. 20 – 50, Piso 7, Edificio Q Office
Medellín - Colombia

Teléfono 57 (4) 3556060
home.kpmg/co

AUDM&SMDE-EFI2022-P-121

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores miembros del Consejo Directivo
Fundación Universitaria CEIPA:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de Fundación Universitaria CEIPA (la Fundación), los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente con respecto a la Fundación, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.



Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público, quien en su informe de fecha 25 de marzo de 2021, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Fundación en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable por la evaluación de la habilidad de la Fundación para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Fundación.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi



opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.

- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evaluó lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Fundación deje de operar como un negocio en marcha.
- Evaluó la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la Fundación, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

1. Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2021:
 - a) La contabilidad de la Fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
 - b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.
 - c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.



- d) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- e) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Fundación no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 24 de marzo de 2022.

DocuSigned by:

Sandra Milena Varela

33761E369FD34B1...

Sandra Milena Varela Jaramillo
Revisor Fiscal de Fundación Universitaria CEIPA
T.P.108818 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

24 de marzo de 2022



KPMG S.A.S.
Calle 2 No. 20 – 50, Piso 7, Edificio Q Office
Medellín - Colombia

Teléfono 57 (4) 3556060
home.kpmg/co

INFORME INDEPENDIENTE DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1º Y 3º DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO

Señores miembros del Consejo Directivo
Fundación Universitaria CEIPA:

Descripción del Asunto Principal

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte de Fundación Universitaria CEIPA en adelante “la Fundación” al 31 de diciembre de 2021, en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y del Consejo Directivo y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe:

1º) Si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo, y

3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración de la Fundación es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Consejo Directivo y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno para la conservación y custodia de los bienes de la Fundación y de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la Administración.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una



conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 (Revisada) aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000, por sus siglas en inglés, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés y traducida al español en 2018). Tal norma requiere que planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y que me designó como revisor fiscal de la Fundación, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema completo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales legales y reglamentarias aplicables.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en inglés, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la Administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2021. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la Administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Fundación.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones del Consejo Directivo, documentadas en las actas.



- Lectura de las actas del Consejo Directivo y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Fundación durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la Administración.
- Pruebas de diseño, implementación y eficacia operativa sobre los controles relevantes manuales de los componentes de control interno sobre el reporte financiero y los elementos establecidos por la Fundación, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
- Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias no significativas en el control interno que fueron identificadas durante el trabajo de auditoría fiscal.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

Criterios

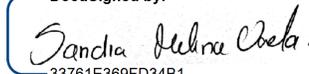
Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo Descripción del Asunto principal comprenden: a) los estatutos sociales y las actas del Consejo Directivo y, b) los componentes del control interno implementados por la Fundación, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la Administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:



En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con el sistema de control interno implementado por la Administración.

DocuSigned by:

33761E369FD34B1...

Sandra Milena Varela Jaramillo
Revisor Fiscal de Fundación Universitaria CEIPA
T.P.108818 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

24 de marzo de 2022

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Estados de Situación Financiera
(Expresados en miles de pesos Colombianos)

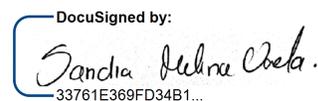
	31 de diciembre de	31 de diciembre de
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activos		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 5)	\$ 2.729.823	3.040.276
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 6)	7.355.456	6.702.238
Otros activos financieros (nota 7)	-	165.000
Otros activos no financieros (nota 12)	<u>223.979</u>	<u>442.449</u>
Total activo corriente	<u>10.309.258</u>	<u>10.349.963</u>
Propiedades, planta y equipo (nota 10)	15.162.182	15.807.112
Instrumentos financieros - Inversiones (nota 8)	2.620.929	2.379.791
Activos intangibles (nota 11)	<u>183.419</u>	<u>416.633</u>
Total activos no corrientes	<u>17.966.530</u>	<u>18.603.536</u>
Total activos	\$ <u>28.275.788</u>	\$ <u>28.953.499</u>
Pasivos		
Préstamos bancarios (nota 13)	821.411	1.899.415
Arrendamiento financiero (nota 14)	66.515	66.127
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 15)	3.358.248	2.328.192
Beneficios a empleados (nota 16)	673.162	532.499
Otros pasivos no financieros (nota 18)	210.571	58.046
Pasivo por impuesto corriente (nota 9)	<u>110.470</u>	<u>82.340</u>
Subtotal pasivos corrientes liquidables en efectivo	<u>5.240.377</u>	<u>4.966.619</u>
Ingresos recibidos por anticipado (nota 19)	<u>6.953.841</u>	<u>6.614.558</u>
Total pasivos corrientes	<u>12.194.218</u>	<u>11.581.177</u>
Préstamos bancarios (nota 13)	1.750.000	3.742.462
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 15)	-	1.573.535
Ingresos recibidos por anticipado pasantía (nota 19)	1.120.642	-
Arrendamiento financiero (nota 14)	11.570	78.208
Provisiones (nota 17)	<u>98.973</u>	<u>93.217</u>
Total pasivos no corrientes	<u>2.981.185</u>	<u>5.487.422</u>
Total pasivos	<u>15.175.403</u>	<u>17.068.599</u>
Fondo social		
Aportes de fundadores	\$ 3.414.169	3.414.169
Excedentes del período	1.215.488	677.092
Excedentes acumulados	<u>8.470.728</u>	<u>7.793.638</u>
Total fondo social (20)	<u>13.100.385</u>	<u>11.884.899</u>
Total pasivo y fondo social	\$ <u>28.275.788</u>	\$ <u>28.953.498</u>



Diego Mauricio Mazo Cuervo
Representante Legal (*)



Andres Felipe Carmona G
Contador (*)
T.P.62530 - T

DocuSigned by:


33761E369FD34B1...
Sandra Milena Varela Jaramillo
Revisor Fiscal de Fundacion Universitaria CEIPA
T.P.108818 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 24 de marzo de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador publico certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la fundación.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Estados de Resultado Integral
(Expresados en miles de pesos Colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos de actividades ordinarias (nota 21)	\$ 33.233.050	30.314.867
Costo de ventas (nota 26)	(18.998.381)	(16.203.427)
Depreciaciones (nota 26)	(848.294)	(807.451)
Amortizaciones (nota 26)	(630.357)	(1.694.656)
Utilidad bruta	<u>12.756.018</u>	<u>11.609.333</u>
Gastos de administración (nota 24)	(7.504.843)	(7.170.151)
Gastos de ventas (nota 25)	(3.831.180)	(3.330.920)
Resultado de actividades de la operación	<u>1.419.995</u>	<u>1.108.262</u>
Otros ingresos (gastos), neto (nota 23)	(221.264)	(199.146)
Ingresos financieros (nota 22)	809.986	683.051
Costos financieros (nota 22)	(682.759)	(832.735)
Costo financiero, neto	<u>127.227</u>	<u>(149.684)</u>
Resultado antes de impuesto	<u>1.325.958</u>	<u>759.432</u>
Impuesto (nota 9)	(110.470)	(82.340)
Resultado del período	<u>\$ 1.215.488</u>	<u>677.092</u>

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

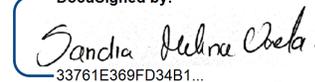


Diego Mauricio Mazo Cuervo
Representante Legal (*)



Andres Felipe Carmona Garcia
Contador (*)
T.P. 62530 - T

DocuSigned by:



33761E369FD34B1...
Sandra Milena Varela Jaramillo
Revisor Fiscal de Fundación Universitaria CEIPA
T.P.108818 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 24 de marzo de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador publico certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la fundación.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Estados de Cambios en el Patrimonio
(Expresados en miles de pesos Colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020:	<u>Aportes de Fundadores</u>	<u>Excedentes del período</u>	<u>Efectos de adopción por primera vez</u>	<u>Excedentes acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldos al 1 de enero de 2020	\$ <u>3.414.169</u>	<u>234.444</u>	<u>1.864.105</u>	<u>5.695.089</u>	<u>11.207.807</u>
Cambios en el patrimonio:					
Traslado de resultados	-	(234.444)	-	234.444	-
Resultado del período	-	677.092	-	-	677.092
Total contribuciones y distribuciones	<u>-</u>	<u>442.648</u>	<u>-</u>	<u>234.444</u>	<u>-</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>3.414.169</u>	<u>677.092</u>	<u>1.864.105</u>	<u>5.929.533</u>	<u>11.884.899</u>
Cambios en el patrimonio:					
Traslado de resultados	-	(677.092)	-	677.092	-
Resultado del período	-	1.215.488	-	-	1.215.488
Total contribuciones y distribuciones	<u>-</u>	<u>538.396</u>	<u>-</u>	<u>677.092</u>	<u>1.215.488</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u>3.414.169</u>	<u>1.215.488</u>	<u>1.864.105</u>	<u>6.606.625</u>	<u>13.100.387</u>

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

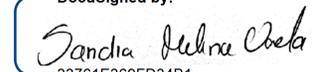


Diego Mauricio Mazo Cuervo
Representante Legal (*)



Andres Felipe Carmona Garcia
Contador
T.P. 62530 - T

DocuSigned by:



33761E369FD34B1...
Sandra Milena Varela Jaramillo
Revisor Fiscal de Fundación Universitaria CEIPA
T.P.108818 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 24 de marzo de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la fundación.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Estados de Flujos de Efectivo
(Expresados en miles de pesos Colombianos)

Años terminados el 31 de diciembre de:	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultado del período	\$ 1.215.488	677.092
Ajustes para conciliar el resultado del período con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Deterioro para deudores	57.373	43.696
Depreciación	848.293	807.451
Amortización	630.357	1.694.656
Deterioro de otras cuentas por cobrar	13.870	10.946
Utilidad producto a la venta	-	(2.762)
Diferencia en cambio no realizada (neta)	(241.138)	(391.200)
Impuestos a las ganancias	110.470	82.340
Provisiones	5.756	-
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(705.005)	(3.749.073)
Inversiones	-	(22.095)
Otros activos financieros	218.470	(43.027)
Otros activos no financieros	165.000	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(543.481)	1.923.708
Beneficios a los empleados	126.793	(233.274)
Arrendamiento financiero	(66.250)	(72.944)
Ingresos Recibidos por anticipado	1.459.925	(151.614)
Otros pasivos no financieros	152.525	-
Efectivo generado de actividades de la operación	<u>\$ 3.448.446</u>	<u>573.900</u>
Impuesto a las ganancias pagado	(82.340)	(22.268)
Intereses pagados	(240.421)	(352.152)
Efectivo neto usado en las actividades de operación	<u>3.125.685</u>	<u>199.480</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Ventas (adquisición) de inversiones	-	302.762
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(203.364)	(259.568)
Adquisición de intangibles	(397.143)	(736.909)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(600.507)</u>	<u>(693.715)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Aumento de préstamos	3.229.969	5.804.196
Pago de obligaciones financieras	(6.065.600)	(3.756.849)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(2.835.631)</u>	<u>2.047.347</u>
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo	(310.453)	1.553.112
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	3.040.276	1.487.164
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	<u>\$ 2.729.823</u>	<u>3.040.276</u>

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

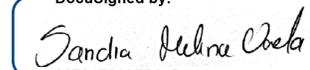


Diego Mauricio Mazo Cuervo
Representante Legal (*)



Andres Felipe Carmona Garcia
Contador
T.P. 62530 - T

DocuSigned by:



33761E369FD34B1...
Sandra Milena Varela Jaramillo
Revisor Fiscal de Fundacion Universitaria CEIPA
T.P.108818 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 23 de marzo de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la fundación.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresados en miles de pesos colombianos)

1. Entidad que reporta

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA (en adelante la Fundación) es una institución educativa con domicilio en Colombia ubicada en la Calle 77 Sur No. 40 - 165 municipio de Sabaneta, Antioquia. Su objeto social es la investigación en los campos social, económico, industrial, educativo y la capacitación a nivel de la enseñanza superior y de posgrados, a su vez a través de la unidad de desarrollo I-SOLUTIONS se viene realizando una serie de convenios con prestigiosas empresas a nivel nacional.

Fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de agosto de 1972 y constituida mediante escritura pública número 4091, otorgada en la Notaría Sexta de Medellín el 25 de septiembre de 1975.

La personería de la Fundación fue aprobada mediante Resolución 6266 del 4 de mayo de 1983 por el Ministerio de Educación Nacional, Mediante Acuerdo 342 del 3 de diciembre de 1992 el ICFES, y por Resolución número 02457 del 30 de abril de 1993 del Ministerio de Educación Nacional, se aprobó la transformación del CEIPA de Tecnológico a Universitario.

2. Bases de preparación de los estados financieros

a. 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, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

La Fundación preparó sus estados financieros de acuerdo al plan único de cuentas de las instituciones de educación superior, Resolución 643 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación en concordancia con la Ley 1740 de 2014.

b. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c. Evolución del negocio

Acciones tendientes a defender el ingreso:

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

Fortalecimiento del equipo de ventas

Se trabajó con Eduhub, entidad que realiza un apoyo comercial para implementación de canales digitales, captación de leads empresariales por medio de la digitalización de estrategias comerciales y alianzas empresariales.

Durante el año 2022 se enfocó el servicio al público que más afectado por la cuarentena general como los egresados de colegios. Por tanto, se activaron varias estrategias en colegios por su intención de regresar a las aulas y retomar la socialización y el proceso de estudio y se logró en enero 2022 mayor ingreso de estudiantes provenientes de colegios.

Para contener la deserción y fortalecer el ingreso se continuó con los planes de financiación internos y externos, que permitieron ayudar a los estudiantes que tenían dificultades.

Acciones tendientes a defender la rentabilidad:

Durante el año 2021 se trabajó con austeridad que terminó por mejorar la rentabilidad operacional y neta de la institución, y se logró mantener los planes de inversión de corto plazo en calidad educativa y operar con mejores resultados, con alta calidad educativa; que permitió obtener en enero de 2022 la acreditación institucional.

Acciones tendientes a defender la liquidez:

Durante 2021, se mantuvieron inversiones temporales con plazos de inversión entre 30 y 180 días máximo por valor de más de \$6.500.000; esto no solamente garantiza liquidez de corto plazo, sino que además mejoró los resultados generales de la institución como consecuencia de los ingresos financieros.

Consideramos de mucha importancia mantener una caja de mínimo \$3.000.000 para tener tiempo en caso de una reducción del ingreso operacional tener recursos disponibles para garantizar la operación temporalmente y tomar las decisiones correspondientes de cara a mantener la estabilidad financiera de corto y largo plazo.

Con base en estos factores, la gerencia tiene una expectativa razonable de que la Fundación cuenta con los recursos suficientes y margen para continuar con su operación y las bases contables de negocio en marcha siguen siendo apropiadas.

d. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

e. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en las siguientes notas:

- Nota 10 3(d) (iii) - Propiedades, planta y equipo
- Nota 19(i) - Ingresos recibidos por anticipado

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por la Fundación.

a) Moneda extranjera

(i) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Fundación en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable.

Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el período en que se generan, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

b) Instrumentos financieros básicos

(i) Activos y Pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

• **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo financiero o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

• **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- a. Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
- b. Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a. el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b. menos los reembolsos del principal,
- c. más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- d. menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

- **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Fundación evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Fundación reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

- **Baja de activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Fundación:
 - (i) Dará de baja en cuentas el activo, y
 - (ii) Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

- **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Fundación reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido

(ii)

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la compañía y su medición son:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de los servicios que ofrece la Compañía se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no van a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valoran inicialmente por su valor razonable, neto de los costos de transacción.

- **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

- **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Fundación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

c) Fondo social, aportes fundadores

Está constituido por los aportes realizados por los miembros fundadores para constituir la Fundación Universitaria CEIPA.

d) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios.

(i) Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades, planta y equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

(ii) Medición posterior al reconocimiento inicial

Método del costo: Los elementos de propiedades, planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen netas en resultados.

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

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

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida Útil en años</u>
Edificios	50
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación y comunicación	3
Flota y equipo de transporte	5

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e) Activos intangibles

(i) Activos intangibles

• **Medición inicial**

Los activos intangibles adquiridos por separado, se miden inicialmente al costo.

• **Medición posterior**

Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

• **Amortización**

La amortización de los activos intangibles es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es la siguiente:

<u>Clase de activos</u>	<u>Tiempo de amortización en años</u>
Programas informáticos	3
Licencias y software	3

El período de amortización se revisa anualmente.

f) Deterioro de propiedad, planta y equipo

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual los activos si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso del mismo sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

g) Beneficios a empleados

(i) Beneficios a empleados

Representan las obligaciones laborales, por concepto de prestaciones sociales y aportes al sistema de seguridad social que corresponde al valor causado y del cual ya tiene derecho los empleados de la Fundación, por concepto de cesantías, interés a las cesantías, vacaciones y prima de vacaciones, aportes parafiscales y demás.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

h) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Fundación 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.

i) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos por actividades ordinarias realizados por la fundación:

• **Prestación de servicios:**

La Fundación obtiene ingresos por matrículas de estudiantes de pregrado, posgrado, educación continua y otros complementarios como inscripciones a derechos de grado, diplomados, supletorios, homologaciones, ingresos obtenidos por la Fundación en virtud de la suscripción de contratos y convenios con diferentes terceros, personas jurídicas o naturales, del sector público o privado, asociados básicamente a los servicios de investigación, asesoría y consultoría.

Los ingresos de actividades ordinarias se difieren y se reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se realiza el servicio y se reconoce cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a matrículas de pregrado y posgrado que se van amortizando de acuerdo al periodo que corresponde, este valor se amortiza como ingreso en el estado de resultados, por tanto, este rubro no implica una salida de efectivo.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

- **Otros ingresos**

Están representados por otros conceptos tales como, comisiones, intereses, entre otros.

Los excedentes no se clasifican dentro de los ingresos de actividades ordinarias, adicionalmente, no se clasificarán como ingreso los aportes realizados por los asociados.

Los ingresos provenientes de la venta de muebles se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien, y se cumplen las demás consideraciones para su reconocimiento.

- j) **Arrendamientos**

Los activos mantenidos por la Compañía bajo arrendamientos, que transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, son clasificados como arrendamientos financieros; en cuyo reconocimiento inicial, los derechos de uso y obligaciones se reconocen como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el menor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera de la Compañía.

Pagos arrendamientos

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el término del arrendamiento.

- k) **Costos por préstamos**

La Fundación reconoce todos los costos por préstamos como un gasto financiero en resultados en el período en el que se incurre en ellos.

- l) **Reconocimiento de gastos**

La Fundación reconoce como gastos y costos los que surgen en la actividad ordinaria, tales como: beneficios al personal, honorarios, comisiones y otros servicios financieros, gastos de administración, impuestos y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones consumidos en la prestación del servicio. Los gastos y costos son reconocidos con el criterio de la acumulación o devengo. Los costos son aquellas erogaciones relacionadas

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

directamente con la prestación del servicio de educación, entre ellas los beneficios a los docentes, honorarios, amortización de licencias, entre otros.

4. Instrumentos financieros

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por la fundación al 31 de diciembre:

A. Clasificaciones contables y valor medidos a costo

<i>En miles de pesos</i>	Nota	Valor en libros 2021	2020
Activos financieros			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	7.355.455	6.702.238
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2.729.823	3.040.276
Activos financieros medidos a costo menos deterioro del valor			
Instrumentos financieros -Inversiones	8	2.620.929	2.379.791
Pasivos financieros medidos a costo amortizado			
Préstamos bancarios	13	2.571.411	5.641.877
Arrendamiento financiero	14	78.085	144.335
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	15	3.358.246	3.901.727

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2021	2020
Caja	12.506	11.859
Bancos	2.162.312	2.656.786
Carteras colectivas	554.734	347.017
Fiducientas	271	24.614
	\$ 2.729.823	3.040.276

El valor razonable del equivalente de efectivo se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez. La Entidad no presenta recursos que se encuentren restringidos al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

La Fundación mantiene el efectivo y equivalentes de efectivo para sus necesidades inmediatas de liquidez. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas en riesgo AAA.

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Educación formal	\$ 435.445	812.373
Otras empresas	362.056	213.581
Otras cuentas por cobrar (1)	6.590.819	5.688.891
Préstamos a empleados (2)	194.359	157.244
Deterioro (3)	(227.224)	(169.851)
	<u>\$ 7.355.455</u>	<u>6.702.238</u>

- (1) Corresponde en el año 2021 a cuentas por cobrar a Quantum Soluciones Financieras S.A. por \$1.994.023, Grupo CTL SAS por \$508.159, Compañía de inversiones y libranzas SAS \$1.225.367, Promosumma SAS \$2.524.879, otras cuentas por cobrar \$310.817 e incapacidades por \$ 484
- (2) La Fundación otorga préstamos a los empleados por diversos conceptos, los cuales se recuperan en un periodo no superior a los 12 meses. En dicho caso se reconoce inicialmente al valor de la transacción, es decir al valor nominal del préstamo o libranza suscrita con el empleado, cuando se supera el periodo de los 12 meses se realiza un cálculo intereses implícitos por el préstamo.
- (3) La Fundación realiza el tratamiento contable para el deterioro de cartera teniendo en cuenta la cartera vencida a más de 360 días y se realiza el cálculo bajo el método individual regulado por el artículo 1.2.118.20 del decreto 1625 de 2016.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

Movimiento del deterioro de deudores comerciales

	2021	2020
Saldo inicial	\$ 169.851	126.155
Deterioro del año	57.373	43.696
	<u>\$ 227.224</u>	<u>169.851</u>

7. Otros activos financieros

Para el año 2020 corresponde al derecho de proyecto de inversión inmobiliaria que se genera para adquisición de futuras edificaciones por valor de \$165.000.

8. Instrumentos financieros - Inversiones

A continuación, se detallan los instrumentos financieros poseídos por la Fundación al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Inversiones medidas al costo	\$ <u>2.620.929</u>	<u>2.379.791</u>

El movimiento de la inversión es el siguiente:

Saldo inicial al 1 de enero de 2020	\$ 2.266.497
Venta de inversión Creafuturo	(300.000)
Ajuste Inveresión	22.095
Ajuste por diferencia en cambio	391.200
Saldo final a 31 de diciembre de 2020	<u>2.379.791</u>
Ajuste por diferencia en cambio	241.138
Saldo final al 31 de diciembre 2021	<u>\$ 2.620.929</u>

El saldo al 31 de diciembre de 2021, corresponde a la inversión en el Instituto Superior de Educación Administración y Desarrollo España S.L (ISEAD), con un porcentaje de participación del 10%, con el único fin de fortalecer la internacionalización de la Fundación y poder garantizar la movilidad de nuestro cuerpo estudiantil y docente.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

9. Impuestos a las ganancias

El gasto por impuesto de renta corriente se determina con base en la renta fiscal, a una tarifa del 20% por tratarse de un contribuyente de Régimen Tributario Especial.

Para el cálculo del beneficio neto o excedente, la Fundación se basa en lo contemplado en los artículos 357, 358 y 359 del Estatuto Tributario. El beneficio neto o excedente es el resultado de tomar la totalidad de los ingresos, cualquiera que sea su naturaleza y restar de los mismos, los egresos de cualquier naturaleza que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social.

El beneficio neto o excedente tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen dicho objeto social.

La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra.

Impuesto diferido

El tratamiento, impuesto diferido, tal como lo señala la sección 29, surge como un reconocimiento de las diferencias entre las disposiciones contables y fiscales para la determinación del impuesto a las ganancias. Las ESAL (Entidades Sin Ánimo de Lucro) pueden no encontrarse al alcance de esta norma.

La sección 29 del Estándar Internacional de Información Financiera determina el reconocimiento del impuesto diferido como: el resultado de la diferencia entre los importes reconocidos de las partidas de activos y pasivos entre los requerimientos fiscales para la determinación de impuestos a las ganancias y la información del estado de situación financiera de las entidades bajo el Estándar Internacional.

Ahora bien, el Estatuto Tributario –ET– contempla en sus artículos 22 y 23 distintas entidades, que por sus características se pueden definir como ESAL, y que no serán contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario.

En este escenario, y frente cualquier entidad que no sea contribuyente del impuesto sobre la renta y complementario, o que su tarifa sea 0% (exento régimen tributario especial – artículo 358 ET), todos los tratamientos de sus activos y pasivos no tendrán impactos fiscales en un futuro y por lo tanto, no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido, puesto que al no ser contribuyentes o no tributar sobre las ganancias no se encuentran al alcance de esta norma.

Para el caso especial de las entidades catalogadas como régimen especial, como es de la Fundación, seguimos cumpliendo con todos los requisitos para continuar perteneciendo al régimen, tal como la reinversión de sus excedentes, no tendrán que calcular impuesto diferido puesto que no tendrá impactos futuros en la realización de activos o en la cancelación de

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

pasivos, pero, si por el contrario las ESAL establecen o concluyen que no van a cumplir la norma por algún motivo, tendrán que calcular el impuesto diferido correspondiente. Él excedente o beneficio neto del periodo puede llegar a considerarse como exento del Impuesto de renta. De acuerdo al Decreto Reglamentario 2150 de diciembre 20 del 2017, expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en su artículo 1.2.1.5.1.27 los requisitos para la Exención del beneficio neto o excedente son:

Que el beneficio neto o excedente se destine directa e indirectamente en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, a programas que desarrollen su objeto social en una o varias de las actividades meritorias de la entidad, establecidas en el artículo 359 del Estatuto Tributario o en los plazos adicionales que defina el máximo órgano de dirección de la entidad.

Que el beneficio neto o excedente se destine a la constitución de asignaciones permanentes.

Que la destinación total del beneficio neto esté aprobada por la Asamblea General u órgano de dirección que haga sus veces, para lo cual se dejará constancia en el acta de cómo se destinará y los plazos en que se espera realizar su uso, reunión que deberá celebrarse dentro de los tres primeros meses de cada año.

En caso de que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del 20%; en caso de percibir rentas exentas, estas se tendrán en cuenta para la determinación del beneficio o excedente.

Estará gravada a la tarifa general del impuesto sobre la renta y complementarios, la renta originada en los ingresos obtenidos en la ejecución de contratos de obra pública y de interventoría suscritos con entidades estatales, cualquiera que sea su modalidad.

Impuesto a las ganancias

Para el año 2021 se realizó la depuración de la renta con base en las disposiciones establecidas para el Régimen Tributario Especial.

La siguiente es la conciliación entre el excedente antes de impuesto de renta y la renta gravable estimada por los años que terminaron el 31 de diciembre:

	2021	2020
Excedente de renta exenta antes de impuestos	1.170.863	212.753
Gastos no deducibles		
Impuesto de vehículos	8.487	-
Gravamen a los movimientos financieros	80.627	96.450
Deterioro de cartera	13.870	-
Intereses de mora	11.042	-
Impuestos asumidos	210.394	192.114
Multas y sanciones	1.343	3.202
Costos y gastos de ejercicios anteriores	144.027	15.811
Ajuste al peso	166	165

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

Gastos diversos	22.957	103.966
Iva gastos diversos	15	-
Gastos de representación	10.886	-
Iva otros costos generales	48.534	-
Renta líquida	1.723.211	624.455
Renta exenta	1.170.863	212.753
Renta gravable estimada	552.348	411.702
Impuesto de renta (20%)	110.470	82.340

El pasivo por impuesto corriente al 31 de diciembre de 2021 a \$110.470

Ley de Crecimiento Económico – (Reforma tributaria)

Ley de Inversión Social y Ley de Crecimiento Económico – (Últimas Reformas tributarias)

En septiembre del 2021 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 2155 (Ley de Inversión Social) mediante la cual se incrementó la tarifa del impuesto a las ganancias al 35% a partir del año 2022 y siguientes.

De otra parte, la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 (Ley de crecimiento económico), fue declarada inexecutable en Sentencia de la Corte Constitucional, C-481 de 2019, situación que dio lugar a que el Gobierno Nacional presentará una nueva iniciativa de reforma tributaria, la cual aprobada por el Congreso de la República y expedida mediante la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019.

Dicha Ley recoge las disposiciones de la ley 1943 de 2018 que se consideraron esenciales para la reactivación del crecimiento económico y la competitividad en el país e introdujo algunas modificaciones las cuales resaltamos a continuación:

Para el año gravable 2021, la tasa de impuesto sobre la renta aplicable es del 31%. Para el año gravable de 2020 es del 32%. A partir del año 2022 y siguientes, con ocasión de la expedición de Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social) la tarifa es del 35%.

- La Ley de Crecimiento Económico para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva continúa desmontando gradualmente la tarifa del 0,5% para el año 2020, y 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

- El 50% del impuesto de industria y comercio, podrá ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable en que sea efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica.
- Continúan como descuentos tributarios (i) El IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta en marcha (ii) El impuesto de industria y comercio en los términos señalados en el inciso anterior.
- En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:
 - Se incrementó al 10% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
 - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 10% para dividendos que superen las 300 UVT.
 - Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (32% año 2020; 31% año 2021; y 35% año 2022 en adelante) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).
 - Continúa el régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior con la tarifa del 7,5%.
 - Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.
- Con la Ley de Crecimiento Económico se precisa que los contribuyentes podrán optar por el mecanismo de obras por impuestos, como modo de extinguir la obligación tributaria, previsto en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016 o por el mecanismo del convenio de inversión directa establecido en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario.
- La Ley de Crecimiento establece que el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de la presentación de la declaración de renta.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

- El término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor, se modifica como quiera que el término que tenía el contribuyente para corregir voluntariamente sus declaraciones tributarias era de dos (2) años, con la Ley de Crecimiento, se modifica este término y se unifica con el término general de la firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.

Se extiende el beneficio de auditoría para las declaraciones del impuesto sobre la renta correspondientes a los años gravables 2020 y 2021 para lo cual se exige el incremento en el impuesto neto de renta respecto del año anterior para que la declaración quede en firme en seis meses (30%) o en doce meses (20%), tal como lo había previsto la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de los años gravables 2019 y 2020. Se precisa que las disposiciones consagradas en la Ley 1943 de 2018, respecto al beneficio de auditoría, surtirán los efectos allí dispuestos para los contribuyentes que se hayan acogido al beneficio de auditoría por el año gravable 2019.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresados en miles de pesos colombianos)

10. Propiedades, planta y equipo

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo:

	Terrenos	Edificios	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte arrendados	Total
Costo histórico								
Saldo al								
01/01/2021	\$ 5.791.539	12.004.202	11.696	472.213	717.953	1.866.975	598.126	21.462.704
Otras adiciones	-	-	-	-	-	203.364	-	203.364
Retiros	-	-	-	-	-	-	(65.896)	(65.896)
Saldo al								
31/12/2021	5.791.539	12.004.202	11.696	472.213	717.953	2.070.339	532.230	21.600.172
Depreciación								
Saldo al								
01/01/2021	-	(3.085.057)	(11.696)	(237.834)	(486.153)	(1.622.541)	(212.312)	(5.655.593)
Depreciación	-	(588.877)	-	(47.221)	(59.646)	(99.326)	(53.223)	(848.293)
Retiros	-	-	-	-	-	-	65.896	65.896
Saldo al								
31/12/2021	-	(3.673.934)	(11.696)	(285.055)	(545.799)	(1.721.867)	(199.639)	(6.437.990)
Costo neto	5.791.539	8.330.268	-	187.158	172.154	348.472	348.472	15.162.182

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

	Terrenos	Edificios	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte arrendados	Total
Costo histórico								
Saldo al 01/01/2020	\$ 5.791.539	12.004.202	11.696	472.213	717.953	1.743.757	461.776	21.203.136
Otras adiciones	-	-	-	-	-	123.218	136.350	259.568
Saldo al 31/12/2020	5.791.539	12.004.202	11.696	472.213	717.953	1.866.975	598.126	21.462.704
Depreciación								
Saldo al 01/01/2020	-	(2.496.180)	(11.696)	(190.613)	(420.062)	(1.557.359)	(172.232)	(4.848.142)
Depreciación	-	(588.877)	-	(47.221)	(66.091)	(65.182)	(40.080)	(807.451)
Saldo al 31/12/2020	-	(3.085.057)	(11.696)	(237.834)	(486.153)	(1.622.541)	(212.312)	(5.655.593)
Costo neto	5.791.539	8.919.145	-	234.379	231.800	244.434	385.814	15.807.111

La propiedad planta y equipo no cuenta con restricciones al 31 de diciembre de 2021.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresados en miles de pesos colombianos)

11. Activos intangibles

		2021	2020
Activos intangibles	\$	<u>183.419</u>	<u>416.633</u>

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles:

		<u>Software</u>	<u>Licencias</u>	<u>Total</u>
Costo				
Saldo inicial al 01/01/2020	\$	-	1.374.380	1.374.380
Adiciones		300.633	436.276	736.909
Amortización		<u>(171.483)</u>	<u>(1.523.173)</u>	<u>(1.694.656)</u>
Saldo final al 31/12/2020	\$	<u>129.150</u>	<u>287.483</u>	<u>416.633</u>
Adiciones		122.268	274.875	397.143
Amortización		<u>(215.223)</u>	<u>(415.134)</u>	<u>(630.357)</u>
Saldo final al 31/12/2021	\$	<u>36.195</u>	<u>147.224</u>	<u>183.419</u>

Se incorporan nuevas licencias para los planes académicos, para el fortalecimiento institucional y de acreditación.

12. Otros activos no financieros

Corresponde a bienes y servicios pagados por anticipado como se indica a continuación:

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anticipo de viáticos	\$	8.981	43.673
Anticipo vacaciones		70.710	64.665
Adquisición de viajes		123.315	327.518
Autorretenciones ICA y retención fuente		<u>20.973</u>	<u>6.593</u>
Total otros activos no financieros	\$	<u>223.979</u>	<u>442.449</u>

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

13. Préstamos bancarios

El siguiente es el detalle de sobregiros y préstamos bancarios al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Préstamos bancarios	\$ 764.435	1.848.026
Tarjetas de crédito	56.976	51.389
Financiamiento corto plazo	\$ <u>821.411</u>	<u>1.899.415</u>
Préstamos bancarios	1.750.000	3.742.462
Financiamiento largo plazo	\$ <u>1.750.000</u>	<u>3.742.462</u>
Total préstamos bancarios	\$ <u>2.571.411</u>	<u>5.641.877</u>

A continuación, se detallan las condiciones en las obligaciones financieras:

Año 2021				
Entidad	Tasas	Fecha de vencimiento	Saldo Corto Plazo	Saldo Largo plazo
Bancolombia cesantías	IBR + 1.5%	9/02/2022	\$57.774	-
Bancolombia Swap	IBR + 2.2%	10/12/2022	706.661	-
Tarjeta de crédito	26,18%		56.976	
Bancolombia Tesorería	IBR + 3%	21/09/2023	-	1.750.000
Total			821.411	1.750.000
Año 2020				
Entidad	Tasas	Fecha de vencimiento	Saldo Corto plazo	Saldo Largo plazo
Banco popular	(IBR+1,8%)+1% EA	6/10/2023	\$208.333	2.291.667
Banco caja social	DTF + 3,25%	30/12/2022	399.996	400.004
Tarjeta de crédito	26,18		51.389	-
Bancolombia	IBR + 2,2%	13/08/2021	292.649	-
Davivienda	IBR + 3% IBR +2,95%	18/11/2023	614.828	1.050.791
Itau	IBR + 3.1%	22/12/2021	<u>332.220</u>	-
Total			1.899.415	3.742.462

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

A continuación, se detalla el movimiento en el flujo de efectivo:

Saldo diciembre 2019	\$	3.946.682
Nuevos desembolsos		5.804.196
Intereses causados y pagados		352.152
Pagos obligaciones		3.756.849
Saldo final al 31 de diciembre 2020	\$	5.641.877
Nuevos desembolsos	\$	3.229.969
Intereses causados y pagados		240.421
Pagos obligaciones		6.065.600
Saldo final al 31 de diciembre 2021		2.571.411

14. Arrendamiento financiero

a) Activos en arrendamiento financiero

Los activos arrendados por valor de \$348.472 en 2021 y \$385.814 en 2020, corresponden a flota y equipo de transporte según se detalla en la nota 10 – Propiedades, planta y equipo.

b) Pasivos por arrendamiento financiero

La Universidad tiene dos contratos de arrendamiento, el detalle y las condiciones de los mismos, son las siguientes:

	<u>Contrato 203440</u>	<u>Contrato 207927</u>
Entidad	Leasing Bancolombia	Leasing Bancolombia
Tasa de interés	DTF + 4.70% TA	DTF + 4.70% TA
Plazo	60 meses	60 meses
Periodicidad de amortización	Mensual	Mensual
Monto inicial	\$ 154.900	\$ 165.900
Fecha de inicio	Octubre 2017	Abril 2018
Fecha de vencimiento	Octubre 2022	Marzo 2023

El siguientes un detalle del saldo por pagaren periodos futuros:

<u>Año</u>	<u>Pago a capital</u>
2022	66.515
2023	11.570
\$	78.085

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

La clasificación de la porción corriente y no corriente de los préstamos de detalla a continuación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Hasta un año	\$ 66.515	66.127
Entre dos y cinco años	11.570	78.208
	<u>\$ 78.085</u>	<u>144.335</u>

Los gastos por arrendamiento reconocidos por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponden a \$7.299 y \$15.018, respectivamente.

15. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Proveedores	\$ 2.473.668	1.030.764
Descuentos de nómina	162.362	200.043
Saldos a favor de estudiantes	269.084	403.797
Acreedores varios	105.320	1.223.308
Seguridad social	347.812	1.043.815
	<u>\$ 3.358.246</u>	<u>3.901.727</u>
Total cuentas por pagar largo plazo	<u>\$ -</u>	<u>1.573.535</u>

16. Beneficios a empleados

El siguientes es el detalle de beneficios a corto plazo a los empleados al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nómina por pagar	\$ 15.504	-
Cesantías	528.236	423.832
Intereses sobre las cesantías	62.557	58.708
Vacaciones	66.865	49.959
	<u>\$ 673.162</u>	<u>532.499</u>

17. Provisiones

Al 31 de diciembre de 2021, la Corporación posee pasivos contingentes relacionados con procesos jurídicos laborales y civiles, cuyas pretensiones ascienden a \$98.973 millones. La administración no espera que las demandas tengan un efecto significativo sobre la posición financiera de la Fundación.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

18. Otros pasivos no financieros

El siguientes es el detalle de otros pasivos no financieros al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Retención en la fuente	\$ 208.335	55.519
Industria y comercio	2.236	2.527
	<u>\$ 210.571</u>	<u>58.046</u>

19. Ingresos recibidos por anticipado

El siguientes es el detalle de los ingresos recibidos por anticipado al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios educativos	\$ 7.656.673	6.205.441
Otros ingresos recibidos por anticipado	417.810	409.117
	<u>\$ 8.074.483</u>	<u>6.614.558</u>
Ingresos recibidos por anticipado Largo Plazo	<u>\$ 1.120.642</u>	<u>-</u>

El ingreso recibido por anticipado en los servicios educativos corresponde a matrículas de pregrado y posgrado que se van amortizando de acuerdo al periodo que corresponda.

Los otros ingresos recibidos por anticipado corresponden a cursos para estudiantes.

20. Fondo social

Aportes de Fundadores

Está constituido por los aportes realizados por los miembros fundadores para construir la Fundación.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fondo social	\$ 2.929.400	2.929.400
Donación	484.769	484.769
	<u>\$ 3.414.169</u>	<u>3.414.169</u>

Los excedentes acumulados por valor de \$8.470.728 (2020 \$7.793.638), han sido reinvertidos en los periodos anteriores acorde al crecimiento tecnológico de infraestructura y en los tres pilares de la educación superior, como son investigación, extensión y formación.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

21. Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es el detalle de las ventas por servicios educativos al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos pregrado	\$ 20.170.572	18.149.634
Ingresos posgrado	5.029.097	4.850.742
Ingresos nodo Barranquilla	4.391.515	4.487.664
Ingresos escuela(1)	65.434	1.605.198
Ingresos I-Solutions (2)	1.267.119	842.669
Ingresos plus (3)	2.309.313	2.821.077
	<u>\$ 33.233.050</u>	<u>30.314.867</u>

(1) Corresponde a servicios de educación formal investigación y conexos a la educación es decir está incluido laboratorios financieros donde se prestan unos servicios para cursos y diplomados.

(2) servicios generados por plataforma, consultoría y asesoría y formación.

(3) corresponden a servicios educativos de inglésespañol para extranjeros y del idioma portugués

22. Ingresos, costos financieros

Ingresos financieros

El siguiente es el detalle de los ingresos y costos financieros al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Intereses financieros	\$ 553.368	252.313
Diferencia en cambio	256.618	430.738
	<u>\$ 809.986</u>	<u>683.051</u>

Costos financieros:

Intereses entidades financieras	\$ 240.421	352.152
Gastos bancarios	34.719	36.865
Diferencia en cambio	50.654	54.402
Gravamen a los movimientos financieros	161.253	192.900
Comisiones	195.712	196.416
	<u>\$ (682.759)</u>	<u>(832.735)</u>
Costo financiero, neto	<u>\$ 127.227</u>	<u>149.684</u>

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

23. Otros ingresos (gastos), neto

El siguiente es el detalle de otros ingresos y otros gastos al 31 de diciembre:

Otros ingresos	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Recuperaciones de costos y gastos (2)	\$ 124.393	105.523
Indemnizaciones y aprovechamientos	22.967	27.592
Otros ingresos diversos	179.139	45.840
	\$ <u>326.499</u>	<u>178.955</u>
Otros gastos		
Impuestos asumidos	\$ 210.394	192.114
Multas, sanciones y litigios	1.343	3.202
Deterioro de cartera y litigios	124.920	43.696
Diversos (1)	211.109	139.089
	<u>547.766</u>	<u>378.101</u>
Otros gastos, neto	\$ <u>(221.267)</u>	<u>(199.146)</u>

(1) Detalle de otros gastos diversos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos no financieros	13.991	6.463
Costos y gastos	144.027	15.805
Donaciones	1.048	1.743
Ajuste mil	166	165
Otros gastos diversos	38.007	103.967
Deterioro de cartera con empleados	13.870	10.946
	\$ <u>211.109</u>	<u>139.089</u>

2) Detalle de recuperaciones costos y gastos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Reintegro de costos y gastos	\$ 177.974	80.699
Reintegro celular	6.367	8.064
Gimnasio	53	16.760
	\$ <u>124.394</u>	<u>105.523</u>

24.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

25. Gastos de administración

El siguiente es el detalle de los gastos de administración al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gastos de personal	\$ 2.310.510	1.859.798
Cotizaciones a seguridad social en salud	458.035	421.034
Prestaciones sociales	268.673	204.020
Mantenimiento	32.088	41.727
Honorarios	581.341	708.960
Impuestos	105.098	113.182
Servicios	833.233	974.742
Gastos de viaje	273.143	73.000
Arrendamiento operativo	1.919.835	1.929.256
Seguros generales	161.818	190.732
Contratos de aprendizaje	50.196	72.591
Procesamiento de información	144.464	138.430
Otros gastos generales (1)	366.409	442.679
	<u>\$ 7.504.843</u>	<u>7.170.151</u>

(1) Detalle de otros gastos generales

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materiales y suministros	\$ 89	-
Suscripciones y afiliaciones	1.098	2.117
Capacitación	208.239	347.991
Combustible	6.539	1.465
Gastos control de calidad	-	5.296
Elementos de aseo y cafetería	4.491	6.229
Relaciones publicas	24.847	4.683
Gastos legales	2.044	4.899
Intangibles	17.537	22.834
Otros gastos generales	101.525	47.165
	<u>\$ 366.409</u>	<u>442.679</u>

26. Gastos de ventas

El siguiente es el detalle de los gastos de ventas al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pregrado	\$ 3.304.301	3.254.420
Postgrado	526.879	76.500
	<u>\$ (3.831.180)</u>	<u>(3.330.920)</u>

Los gastos de venta se dan por publicidad y el IVA como mayor valor del gasto.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

27. Costos de servicios

El siguiente es el detalle de los costos de servicios de educación al 31 de diciembre:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Servicios educativos pregrado	\$ 13.546.442	11.994.401
Servicios educativos posgrado	4.198.417	2.913.513
Servicios educativos plus	789.703	921.779
Servicios de consultoría	463.819	373.734
Depreciaciones	848.294	807.451
Amortizaciones	630.357	1.694.656
	<u>\$ 20.477.032</u>	<u>18.705.534</u>

28. Partes relacionadas

Parte del personal clave de gerencia, o sus partes relacionadas, ocupan cargos que tienen influencia significativa sobre las políticas financieras u operativas de esta entidad.

Los préstamos no garantizados a directores emitidos durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021 ascienden a \$7.919 (\$43.805 en 2020). Los directores no pagan intereses, y los documentos son pagaderos en efectivo hasta doce meses después de la fecha de emisión y está incluido en cuentas por cobrar empleados.

El siguiente es el detalle de los saldos por cobrar a directivos:

<u>Concepto</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anticipos		
Dirección	\$ <u>7.919</u>	<u>43.805</u>

El siguiente es el detalle de las transacciones con directivos:

<u>Concepto</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Gastos de personal</u>		
Dirección	\$ 873.059	870.740
Gerencia	<u>929.152</u>	<u>651.947</u>
	<u>\$ 1.802.211</u>	<u>1.522.687</u>

<u>Concepto</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Servicios de gastos generales</u>		
Dirección	\$ 10	56
Gerencia	<u>1.926</u>	<u>1.531</u>
	<u>\$ 1.936</u>	<u>1.587</u>

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA
Notas a los Estados Financieros

29. Hechos posteriores

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021.

30. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados el día 17 de marzo de 2021 por el Representante Legal, para ser presentados al Consejo Directo para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.