

**AUDM&SMDE-EFI2023-P-368**

**Fundación Universitaria CEIPA**

Estados Financieros 31 de diciembre  
de 2022 y 2021 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-EFI2023-P-368

## **INFORME DEL REVISOR FISCAL**

Señores miembros del Consejo Directivo  
Fundación Universitaria CEIPA:

### **Informe sobre los estados financieros**

He auditado los estados financieros de Fundación Universitaria CEIPA (la Fundación), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados del 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.

### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación 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 relevante para la preparación y presentación 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.

### **Responsabilidad del revisor fiscal**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros (consolidados/separados) en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

### **Opinión**

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 2022, 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.

### **Otros asuntos**

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y en mi informe de fecha 24 de marzo de 2022, expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

- 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 y los actos de los administradores 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.

DocuSigned by:

Sandra Milena Varela Jaramillo

Revisor Fiscal de Fundación Universitaria CEIPA


T.P. 108818 - T

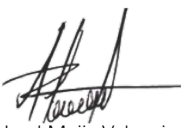
Miembro de KPMG S.A.S.

21 de marzo de 2023

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

	<b>31 de diciembre de 2022</b>	<b>31 de diciembre de 2021</b>
<b>Activos</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 5)	\$ 1.991.832	2.729.823
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 6)	7.920.590	7.355.456
Otros activos no financieros (nota 11)	568.021	223.979
<b>Total activo corriente</b>	<b>10.480.443</b>	<b>10.309.258</b>
Propiedades, planta y equipo (nota 9)	14.275.253	15.162.182
Instrumentos financieros - Inversiones (nota 7)	2.930.655	2.620.929
Activos intangibles (nota 10)	326.083	183.419
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>17.531.991</b>	<b>17.966.530</b>
<b>Total activos</b>	<b>\$ 28.012.434</b>	<b>\$ 28.275.788</b>
<b>Pasivos</b>		
Préstamos bancarios (nota 12)	1.858.248	821.411
Arrendamiento financiero (nota 13)	11.740	66.515
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 14)	2.997.413	3.358.248
Beneficios a empleados (nota 15)	728.860	673.162
Otros pasivos no financieros (nota 17)	453.654	210.571
Pasivo por impuesto corriente (nota 8)	180.501	110.470
<b>Subtotal pasivos corrientes liquidables en efectivo</b>	<b>6.230.416</b>	<b>5.240.377</b>
Ingresos recibidos por anticipado (nota 18)	8.379.903	6.953.841
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>14.610.319</b>	<b>12.194.218</b>
Préstamos bancarios (nota 12)	-	1.750.000
Ingresos recibidos por anticipado pasantía (nota 18)	241.894	1.120.642
Arrendamiento financiero (nota 13)	-	11.570
Provisiones (nota 16)	50.047	98.973
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>291.941</b>	<b>2.981.185</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>\$ 14.902.260</b>	<b>\$ 15.175.403</b>
Fondo social	\$ 3.414.169	3.414.169
Aportes de fundadores	\$ 1.195.577	1.215.488
Excedentes del periodo	\$ 8.500.428	8.470.728
Excedentes acumulados	<b>13.110.174</b>	<b>13.100.385</b>
<b>Total fondo social (19)</b>	<b>13.110.174</b>	<b>13.100.385</b>
<b>Total pasivo y fondo social</b>	<b>28.012.434</b>	<b>28.275.788</b>

  
Juan Fernando Mazo Cuervo  
Representante Legal (\*)

  
Harol Mejia Valencia  
Contador (\*)  
T.P.209,408- T

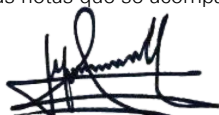
DocuSigned by:  
  
Sandra Jaramilla  
Revisor Fiscal de Fundación Universitaria CEIPA  
T.P.108818 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2023)

(\*) 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.

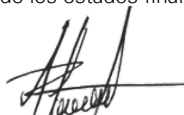
**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA**  
Estados de Resultado Integral  
(Expresados en miles de pesos Colombianos)

<b>Años terminados el 31 de diciembre de:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos de actividades ordinarias (nota 20)	\$ 36.680.791	33.233.050
Costo de ventas (nota 25)	(22.427.921)	(18.998.381)
Depreciaciones (nota 25)	(886.928)	(848.294)
Amortizaciones (nota 25)	(600.414)	(630.357)
<b>Utilidad bruta</b>	<b><u>12.765.528</u></b>	<b><u>12.756.018</u></b>
Gastos de administración (nota 23)	(8.574.919)	(7.504.843)
Gastos de ventas (nota 24)	(2.850.566)	(3.831.180)
<b>Resultado de actividades de la operación</b>	<b><u>1.340.043</u></b>	<b><u>1.419.995</u></b>
Otros ingresos (gastos), neto (nota 22)	(224.710)	(221.264)
Ingresos financieros (nota 21)	1.219.236	809.986
Costos financieros (nota 21)	(958.491)	(682.759)
<b>Costo financiero, neto</b>	<b><u>260.745</u></b>	<b><u>127.227</u></b>
<b>Resultado Antes de impuesto</b>	<b><u>1.376.078</u></b>	<b><u>1.325.958</u></b>
Impuesto (nota 8)	(180.501)	(110.470)
<b>Resultado del período</b>	<b><u>\$ 1.195.577</u></b>	<b><u>1.215.488</u></b>

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

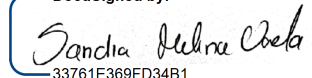


Juan Fernando Mazo Cuervo  
Representante Legal (\*)



Harol Mejía Valencia  
Contador (\*)  
T.P.209,408- T

DocuSigned by:



Sandra Milena Varela Jaramillo  
Revisor Fiscal de Fundación Universitaria CEIPA  
T.P.108818 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2023)

(\*) 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 2022 y 2021:	<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>
<b>Saldos al 1 de enero de 2021</b>	\$ <u>3.414.169</u>	<u>677.092</u>	<u>2.236.642</u>	<u>5.556.994</u>	<u>11.884.897</u>
<b>Cambios en el patrimonio:</b>					-
Traslado de resultados	-	(677.092)	-	677.092	-
Resultado del período	-	1.215.488	-	-	1.215.488
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>	<u>538.396</u>	<u>538.396</u>	<u>-</u>	<u>677.092</u>	<u>-</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>3.414.169</u>	<u>1.215.488</u>	<u>2.236.642</u>	<u>6.234.086</u>	<u>13.100.385</u>
<b>Cambios en el patrimonio:</b>					-
Traslado de resultados	-	(1.215.488)	-	1.215.488	-
Resultado del período	-	1.195.577	-	-	1.195.577
Aplicación de Excedentes	-	-	-	(1.185.788)	(1.185.788)
Revaluación de Activos intangibles	-	-	-	-	-
<b>Total contribuciones y distribuciones</b>	<u>(19.911)</u>	<u>(19.911)</u>	<u>-</u>	<u>29.700</u>	<u>9.789</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<u>3.414.169</u>	<u>1.195.577</u>	<u>2.236.642</u>	<u>6.263.786</u>	<u>13.110.174</u>

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

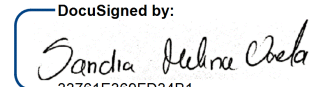


Juan Fernando Mazo Cuervo  
Representante Legal (\*)



Harol Mejía Valencia  
Contador (\*)  
T.P.209,408- T

DocuSigned by:




Sandra Milena Varela Jaramillo  
33761E369FD34B1...  
Revisor Fiscal de Fundación Universitaria CEIPA  
T.P.108818 - T  
Miembro de KPMG S.A.S.  
(Véase mi informe del 21 de marzo de 2023)

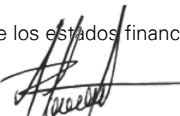
(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la fundación.

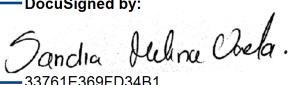
**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA**  
Estados de Flujos de Efectivo  
(Expresados en miles de pesos Colombianos)

<b>Años terminados el 31 de diciembre de:</b>		<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>			
Resultado del período	Nota	\$ 1.195.577	1.215.488
Ajustes para conciliar el resultado del período con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación	9	886.929	848.293
Amortización	10	600.415	630.357
Deterioro de cartera, neto	6	16.276	57.373
Deterioro de otras cuentas por cobrar	6	-	13.870
Diferencia en cambio no realizada (neta)	21	(385.709)	(241.138)
Impuestos a las ganancias	8	180.501	110.470
Provisiones		(48.926)	5.756
Cambios en activos y pasivos:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	(581.410)	(705.005)
Otros activos financieros		-	218.470
Otros activos no financieros	11	(344.042)	165.000
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	14	(284.852)	(543.481)
Beneficios a los empleados	15	55.698	126.793
Ingresos recibidos por anticipado	18	547.314	1.459.925
Otros pasivos no financieros	17	243.083	152.525
Efectivo generado de actividades de la operación		\$ 2.080.854	3.514.696
Impuesto a las ganancias pagado	8	(110.470)	(82.340)
Intereses pagados	12	(224.369)	(240.421)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		<u><b>1.746.015</b></u>	<u><b>3.191.935</b></u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>			
Adquisición de propiedades, planta y equipo		-	(203.364)
Adquisición de intangibles	10	(743.079)	(397.144)
Reinversión de excedentes	19	(1.185.788)	
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>		\$ <u><b>(1.928.867)</b></u>	<u><b>(600.508)</b></u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>			
Aumento de préstamos	12	4.019.508	3.229.969
Pago de obligaciones financieras	12	(4.508.302)	(6.065.600)
Pago de arrendamiento financieros	13	(66.345)	(66.250)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>		\$ <u><b>(555.139)</b></u>	<u><b>(2.901.881)</b></u>
<b>Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		(737.991)	(310.453)
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero</b>		2.729.823	3.040.276
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre</b>		\$ <u><b>1.991.832</b></u>	<u><b>2.729.823</b></u>

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

  
Juan Fernando Mazo Cuervo  
Representante Legal (\*)

  
Harol Mejía Valencia  
Contador (\*)  
T.P.209,408- 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 21 de marzo de 2023)

(\*) 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 2022 y 2021  
(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.

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

**b. Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por el efectivo y equivalentes del efectivo el cual es medido al valor razonable.



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

**c. Evolución del negocio**

**-Acciones tendientes a defender el ingreso:**

**Fortalecimiento del equipo de ventas**

Se trabajó de la mano con Eduhub por el periodo del primer semestre, a partir del mes de agosto se tomó la decisión de retomar la parte comercial directamente por la institución, con el fin de buscar nuevos canales de venta, estrategias de captación de leads empresariales por medio de la digitalización de estrategias comerciales y alianzas empresariales.

La institución universitaria con el fin de buscar el crecimiento comercial firma un convenio con la Universidad de Arizona (ASU).

Activamos varias estrategias en colegios porque este público quiere regresar a las aulas y retomar la socialización y el proceso de estudio. Esta estrategia probó ser acertada, para en enero 2022 logramos el 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 nos permitieron ayudar a los estudiantes que tenían dificultades.

**-Acciones tendientes a defender la rentabilidad:**

Operamos 2022 con un plan de austeridad que terminó por mejorar la rentabilidad operacional y neta de la institución. Logramos mantener los planes de inversión de corto plazo en calidad educativa y logramos operar con mejores resultados sin exponer la calidad educativa;

**-Acciones tendientes a defender la liquidez:**

Durante todo 2022 se mantuvieron inversiones temporales con plazos de inversión entre 30 y 180 días máximo; 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.

Al 31 de diciembre 2022, la Fundación cerró con una utilidad de \$1.204.044 y activos corrientes por \$10.480.443 que corresponde principalmente a efectivo y equivalente, cuentas por cobrar y otros activos no financieros.

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, la base contables de negocio en marcha siguen siendo apropiadas.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

**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.

**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.

**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,

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

- 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.

• **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

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

**(ii) 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
Redes, líneas y cables	10
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación y comunicación	3

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

Flota y equipo de transporte

5

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
Material virtual	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

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

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

(Continúa)



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

se amortiza como ingreso en el estado de resultados, por tanto, este rubro no implica una salida de efectivo.

- **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 Fundación 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 costos y 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,

(Continúa)

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

**m) Impuesto a las ganancias**

**Impuesto corriente**

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores. La Fundación reinvierte el 100% de sus excedentes y el impuesto se calcula con base a la utilidad fiscal que se genera principalmente por los gastos no deducibles.

**Impuesto de industria y comercio**

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la Fundación reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año, el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo; sobre los saldos susceptibles de aplicarse como descuento tributario para el año siguiente, se reconoció un activo por impuesto diferido.

**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**

En miles de pesos	Nota	Valor en libros 2022	2021
<b>Activos financieros medidos a costo menos deterioro del valor</b>			
Instrumentos financieros - Inversiones	8	2.930.655	2.620.929

(Continúa)

12  
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

### 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja	7.778	12.506
Bancos	1.497.827	2.162.312
Carteras colectivas	485.938	554.734
Fiducuentas	289	271
	<u>\$ 1.991.832</u>	<u>2.729.823</u>

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 2022 y 2021.

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>2022</u>	<u>2021</u>
Educación formal	\$ 648.729	435.446
Otras empresas	758.527	362.056
Otras cuentas por cobrar (1)	6.510.637	6.590.819
Préstamos a empleados (2)	246.197	194.359
Deterioro (3)	(243.500)	(227.224)
	<u>\$ 7.920.590</u>	<u>7.355.456</u>

(1) Corresponde en el año 2022 y 2021 a cuentas por cobrar a Quantum Soluciones Financieras S.A. por \$846.264 y \$1.994.023, Grupo CTL SAS por \$1.365.493 y \$508.159, Compañía de inversiones y libranzas SAS \$563.091 y 1.225.367, Promosumma SAS \$2.834.727 y \$2.524.879, otras cuentas por cobrar \$298.695 y \$337.907 e incapacidades por \$2.367 y \$484 respectivamente, adicional para el año 2022 Roma 0214 SAS \$600.000.

El saldo del deterioro de otras cuentas por cobrar correspondiente al año 2021 asciende a \$13.870

(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 suscrita con el empleado, cuando se supera el periodo de los 12 meses se realiza un cálculo intereses implícitos por el préstamo.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

(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.

Movimiento del deterioro de deudores comerciales

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo inicial	\$ 227.224	169.851
Recuperación de cartera	(29.159)	-
Deterioro del año	45.435	57.373
	<u>\$ 243.500</u>	<u>227.224</u>

## 7. Instrumentos financieros - Inversiones

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

	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
Inversiones medidas al costo	\$ <u>2.930.655</u>	<u>2.620.929</u>

El movimiento de la inversión es el siguiente:

<b>Saldo inicial 1 de enero 2021</b>	\$ 2.379.791
Ajuste por diferencia en cambio	241.138
<b>Saldo final a 31 de diciembre de 2021</b>	<u>2.620.929</u>
Ajuste por diferencia en cambio	309.726
<b>Saldo final al 31 de diciembre 2022</b>	<u><b>\$ 2.930.655</b></u>

El saldo al 31 de diciembre de 2022, corresponde a la inversión en PRISMA ESCUELA DE NEGOCIOS S.L, 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.

## 8. 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.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

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 a las ganancias**

Para el año 2022 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:

		<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Excedente de renta exenta antes de impuesto de renta	\$	1.376.078	1.325.958
Más gastos no deducibles:			
Impuesto de vehículos		8.494	8.487
Gravamen a los movimientos financieros		86.801	80.627
Deterioro de cartera		16.275	13.870
Intereses de mora		227.496	11.042
Impuestos asumidos		257.319	210.394
Indemnizaciones		37.249	-
Multas y sanciones		23.459	1.343
Costos y gastos ejercicios anteriores		42.258	144.027
Ajuste mil		303	166
Otros gastos diversos		71.314	22.957
Iva gastos diversos		-	15
Donaciones		131.485	0
Gastos de representación		-	10.886

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

Iva otros costos generales	51	48.534
Renta líquida	<u>2.098.081</u>	<u>1.723.211</u>
Renta exenta	1.195.577	1.215.488
Renta gravable estimada	<u>902.505</u>	<u>552.348</u>
Impuesto a la tasa nominal (20%)	\$ 180.501	110.470

El pasivo por impuesto corriente al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es \$180.501 y \$110.470 respectivamente.

### **Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social**

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

La tarifa general de renta se mantiene al 20% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.

Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.

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.

No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.

Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).

Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.

Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

(antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.

Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) 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 del artículo 241 del Estatuto Tributario).

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

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021  
(Cifras expresados en miles de pesos colombianos)

### 9. 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
<b>Costo histórico</b>								
Saldo al								
01/01/2022	\$ 5.791.539	12.004.202	11.696	472.213	717.953	2.070.339	532.230	21.600.172
Otras adiciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluaciones								
Saldo al								
31/12/2022	5.791.539	12.004.202	11.696	472.213	717.953	2.070.339	532.230	21.600.172
<b>Depreciación</b>								
Saldo al								
01/01/2022	-	(3.673.934)	(11.501)	(285.250)	(545.799)	(1.721.867)	(199.639)	(6.437.990)
Depreciación	-	(588.877)	-	(52.186)	(45.953)	(146.690)	(53.223)	(886.929)
Retiros	-							0
Saldo al								
31/12/2022	-	(4.262.811)	(11.501)	(337.436)	(591.752)	(1.868.557)	(252.862)	(6.437.990)
<b>Costo neto</b>	<b>5.791.539</b>	<b>7.741.391</b>	<b>195</b>	<b>134.777</b>	<b>126.201</b>	<b>201.782</b>	<b>279.368</b>	<b>14.275.253</b>

	Terrenos	Edificios	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte arrendados	Total
<b>Costo histórico</b>								
Saldo al								
01/01/2021	\$ 5.791.539	12.004.202	11.501	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	11.501	472.213	717.953	2.070.339	532.230	21.600.172



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

**Depreciación**

Saldo al								
01/01/2021	-	(3.085.057)	(11.501)	(238.029)	(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)	(11.501)	(285.250)	(545.799)	(1.721.867)	(199.639)	(6.437.990)
<b>Costo neto</b>	<b>5.791.539</b>	<b>8.330.268</b>	<b>195</b>	<b>186.962</b>	<b>172.154</b>	<b>348.472</b>	<b>348.472</b>	<b>15.162.182</b>

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre de 2022 y 2021  
(Cifras expresados en miles de pesos colombianos)

### 10. Activos intangibles

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos intangibles	\$	<u><b>326.083</b></u>	<u><b>183.419</b></u>

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles:

		<u>Software</u>	<u>Licencias</u>	<u>Total</u>
Costo				
Saldo inicial al 01/01/2021	\$	207.130	209.502	416.632
Adiciones		122.268	274.876	397.144
Amortización		<u>(215.223)</u>	<u>(415.134)</u>	<u>(630.357)</u>
<b>Saldo final al 31/12/2021</b>	<b>\$</b>	<u><b>114.175</b></u>	<u><b>69.244</b></u>	<u><b>183.419</b></u>
Adiciones		68.875	674.205	743.079
Amortización		<u>(36.195)</u>	<u>(564.220)</u>	<u>(600.415)</u>
<b>Saldo final al 31/12/2022</b>	<b>\$</b>	<u><b>146.855</b></u>	<u><b>179.228</b></u>	<u><b>326.083</b></u>

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

### 11. Otros activos no financieros

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

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anticipo de viáticos	\$	27.460	8.981
Anticipo Vacaciones		78.012	70.710
Adquisición de viajes		277.009	123.315
Autorretenciones ICA y Retención fuente		185.540	20.973
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>\$</b>	<u><b>568.021</b></u>	<u><b>223.979</b></u>

### 12. Préstamos bancarios

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

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Préstamos bancarios	\$	1.813.553	764.435
Tarjetas de crédito		44.695	56.976
<b>Financiamiento corto plazo</b>	<b>\$</b>	<u><b>1.858.248</b></u>	<u><b>821.411</b></u>

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

Préstamos bancarios		-	1.750.000
<b>Financiamiento largo plazo</b>	\$	-	<b>1.750.000</b>
<b>Total préstamos bancarios</b>	\$	<b>1.858.248</b>	<b>2.571.411</b>

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

<b>Año 2022</b>					
<b>Entidad</b>	<b>Tasas</b>	<b>Plazo (meses)</b>	<b>Fecha de vencimiento</b>	<b>Saldo CP</b>	<b>Saldo LP</b>
Bancolombia Tesorería	IBR + 3%	LP	21/09/2023	1.750.000	-
Bancolombia cesantías	IBR + 1.7%	CP	11/02/2023	\$63.553	-
<b>Total</b>				<b>1.813.553</b>	<b>0</b>

<b>Año 2021</b>					
<b>Entidad</b>	<b>Tasas</b>	<b>Plazo (meses)</b>	<b>Fecha de vencimiento</b>	<b>Saldo CP</b>	<b>Saldo LP</b>
Bancolombia cesantías	IBR + 1.5%	CP	11/02/2023	\$57.774	-
Bancolombia Swap	IBR + 2.2%	CP	10/12/2022	706.661	-
Bancolombia Tesorería	IBR + 3%	LP	21/09/2023	-	1.750.000
<b>Total</b>				<b>764.435</b>	<b>1.750.000</b>

A continuación, se relaciona el movimiento de los préstamos bancarios

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo inicial	\$ 2.571.411	5.647.463
Nuevas obligaciones	4.019.508	3.229.969
Pago de intereses	(224.371)	(240.421)
Pago de capital	(4.508.302)	(6.065.600)
Saldo final	<b>1.858.248</b>	<b>2.571.411</b>

### 13. Arrendamiento financiero

#### a) Activos en arrendamiento financiero

Los activos arrendados por valor de \$532.230 para el año 2022 y 2021, corresponden a flota y equipo de transporte según se detalla en la nota 09 – Propiedades, planta y equipo.

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

**b) Pasivos por arrendamiento financiero**

La Universidad tiene un contrato de arrendamiento, el detalle y las condiciones del mismo, son las siguientes:

**Contrato 207927**

Entidad	Leasing Bancolombia
Tasa de interés	DTF + 4.70% TA
Plazo	60 meses
Periodicidad de amortización	Mensual
Monto inicial	\$ 165.900
Fecha de inicio	Abril 2018
Fecha de vencimiento	Marzo 2023

El siguiente es un detalle del saldo por pagar en periodos futuros:

<u>Año</u>	<u>Pago a capital</u>
2023	11.740
Total	\$ 11.740

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Hasta un año	\$ 11.470	66.515
Entre dos y cinco años	0	11.570
	<u>\$ 11.470</u>	<u>78.085</u>

El movimiento del año es:

	2022	2021
Saldo inicial	\$ 78.085	\$ 144.335
Pago a capital	(66.345)	(66.250)
Saldo final	11.740	78.085

**14. 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:

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores	\$ 1.678.622	2.473.669
Descuentos de nómina	313.096	162.362
Saldos a favor de estudiantes	215.827	269.084
Acreeedores varios	255.798	105.320
Ingresos recibidos por anticipado	1.317	0
Seguridad social	532.753	347.813
	<u>\$ 2.997.413</u>	<u>3.358.248</u>

### 15. Beneficios a empleados

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Nómina por pagar	\$ 549	15.504
Cesantías	580.888	528.236
Intereses sobre las cesantías	75.780	62.557
Vacaciones	71.643	66.865
	<u>\$ 728.860</u>	<u>673.162</u>

### 16. Provisiones

El valor de las provisiones para el periodo 2022; corresponde a litigio con la empresa Idea Solutions S.A.S. por valor de \$50.047.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Litigios y demandas	\$ 50.047	98.973
	<u>\$ 50.047</u>	<u>98.973</u>

### 17. Otros pasivos no financieros

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

	<u>2021</u>	<u>2021</u>
Retención en la fuente	\$ 445.363	208.335
Industria y comercio	8.291	2.236
	<u>\$ 453.654</u>	<u>210.571</u>

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

### 18. Ingresos recibidos por anticipado

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Servicios educativos	\$ 7.947.643	7.656.673
Otros ingresos recibidos por anticipado	674.154	417.810
	<u>\$ 8.621.797</u>	<u>8.074.483</u>
<b>Total cuentas ingresos recibidos por anticipado CP</b>	<u>\$ 8.379.903</u>	<u>6.953.841</u>
<b>Total cuentas ingresos recibidos por anticipado LP</b>	<u>\$ 241.894</u>	<u>1.120.642</u>

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

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

### 19. Fondo social

#### Aportes de Fundadores

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

	<u>2022</u>	<u>2021</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 \$8.470.828 a 2021, han sido reinvertidos en 2022 un valor de 1.185.790 acorde al crecimiento tecnológico de infraestructura y en los tres pilares de la educación superior, como son investigación, extensión y formación.

Excedentes acumulados 2021	8.470.730
Traslado de utilidad año 2021	1.215.488
Reinversión de excedentes	(1.185.790)
Excedentes acumulados 2022	8.500.428

### 20. Ingresos de actividades ordinarias

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

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos pregrado	\$ 23.578.601	20.170.572
Ingresos posgrado	5.465.262	5.029.097
Ingresos nodo Barranquilla	3.483.144	4.391.515
Ingresos escuela	921.425	65.435
Ingresos I-Solutions	705.698	1.267.119
Ingresos plus	<u>2.526.661</u>	<u>2.309.312</u>
	<u>\$ 36.680.791</u>	<u>33.233.050</u>

**Los ingresos escuela:** se origina por los 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.

**Los ingresos I-Solution:** se genera por plataforma, consultoría y asesoría y formación.

**Los ingresos plus:** corresponden a servicio educativo de inglés, español para extranjeros y portugués

## 21. Ingresos, costos financieros

### Ingresos financieros

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Intereses financieros	\$ 457.780	553.368
Diferencia en cambio (1)	<u>761.456</u>	<u>256.618</u>
	<u>\$ 1.219.236</u>	<u>809.986</u>

### Costos financieros:

Intereses entidades financieras	\$ 224.371	240.421
Gastos bancarios	10.818	34.719
Diferencia en cambio (1)	375.747	50.653
Gravamen a los movimientos financieros	173.603	161.253
Comisiones	<u>173.952</u>	<u>195.713</u>
	<u>\$ (958.491)</u>	<u>(682.759)</u>
<b>Costo financiero, neto</b>	<u>\$ 260.745</u>	<u>127.227</u>

(1) La diferencia en cambio neta no realizada para 2022 es de \$385.709 y para 2021 asciende a \$241.138.

## 22. Otros ingresos (gastos), neto

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

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

<b>Otros ingresos</b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Recuperaciones de costos y gastos (2)	\$ 75.273	124.393
Indemnizaciones y aprovechamientos	101.369	22.967
Otros ingresos diversos	164.578	179.139
	<u>\$ 341.220</u>	<u>326.499</u>
<b>Otros gastos</b>		
Impuestos asumidos	\$ 257.319	210.394
Multas, sanciones y litigios	23.459	1.343
Deterioro de cartera	36.275	124.920
Otros no financieros	3.467	
Diversos (1)	245.410	211.106
	<u>565.930</u>	<u>547.763</u>
<b>Otros (gastos) ingresos, neto</b>	<u>\$ (224.710)</u>	<u>(221.264)</u>

**(1) Detalle de otros gastos diversos**

	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Costos y gastos	41.607	144.026
Gastos no financieros		13.991
Donaciones	131.485	1.048
Ajuste mil	303	164
Otros gastos diversos	72.015	38.007
Deterioro de cartera con empleados		13.870
	<u>\$ 245.410</u>	<u>211.106</u>

**2) Detalle de recuperaciones costos y gastos**

	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Reintegro de costos y gastos	\$ 68.939	117.974
Reintegro celular	6.311	6.367
Gimnasio	23	52
	<u>\$ 75.273</u>	<u>124.393</u>

**23. Gastos de administración**

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

	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Gastos de personal	\$ 2.610.830	2.310.510
Cotizaciones a seguridad social en salud	546.958	458.035
Prestaciones sociales	290.221	268.673
Mantenimiento	57.416	32.088
Honorarios	734.282	581.341
Impuestos	107.285	105.098
Servicios	1.050.417	833.233
Gastos de viaje	270.482	273.143
Arrendamiento operativo	1.726.475	1.919.835

(Continúa)



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

Seguros generales	198.105	161.818
Contratos de aprendizaje	52.833	50.196
Procesamiento de información	193.416	144.464
Otros gastos generales (1)	736.199	366.409
	<u>\$ 8.574.919</u>	<u>7.504.843</u>

**(1) Detalle de otros gastos generales**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Materiales y suministros	\$ 13.821	89
Suscripciones y afiliaciones	25.063	1.098
Capacitación	183.927	208.239
Combustible	3.164	6.539
Elementos de aseo y cafetería	37.296	4.491
Relaciones publicas	54.091	24.847
Gastos legales	5.703	2.044
Intangibles	71.439	17.537
Otros gastos generales	341.695	101.525
	<u>\$ 736.199</u>	<u>366.409</u>

**24. Gastos de ventas**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pregrado	\$ 2.440.144	3.304.301
Postgrado	410.422	526.879
	<u>\$ (2.850.566)</u>	<u>(3.831.180)</u>

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

**25. Costos de servicios**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Servicios educativos pregrado	\$ 14.126.154	13.546.443
Servicios educativos posgrado	5.929.071	4.198.417
Servicios educativos plus	1.632.014	789.703
Servicios de consultoría	740.681	463.819
Depreciaciones	886.928	848.293
Amortizaciones	600.415	630.357
	<u>\$ 23.915.263</u>	<u>20.477.032</u>

(Continúa)

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CEIPA  
Notas a los Estados Financieros

## 26. 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 2022 ascienden a \$27.460 (\$7.919 en 2021). 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:

<b><u>Concepto</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
Anticipos		
Dirección	\$ <u>27.460</u>	<u>7.919</u>

El siguiente es el detalle de las transacciones con directivos:

<b><u>Concepto</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
<u>Gastos de personal</u>		
Dirección	\$ 1.038.454	873.059
Gerencia	<u>913.336</u>	<u>929.152</u>
	\$ <u>1.951.790</u>	<u>1.802.211</u>

<b><u>Concepto</u></b>	<b><u>2022</u></b>	<b><u>2021</u></b>
<u>Servicios de gastos generales</u>		
Dirección	\$ 18	10
Gerencia	<u>0</u>	<u>1.926</u>
	\$ <u>18</u>	<u>1.936</u>

## 27. 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.

## 28. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados el día 21 de marzo de 2023 por el Representante Legal, para ser presentados al Consejo Directo para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

(Continúa)