

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2021 (con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020). Cifras Expresadas en miles de pesos.

Nota 1. Información General.

La Universidad CES es una Institución de educación superior privada de utilidad común sin ánimo de lucro de duración indefinida, con personería jurídica reconocida mediante Resolución 11154 de agosto 4 e 1978 expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

Mediante resolución 1371 de diciembre 22 de 2007, expedida también por el Ministerio de Educación Nacional fue ratificada la reforma estatutaria conducente al cambio de carácter de institución universitaria a Universidad y de denominación de Instituto de Ciencias de la Salud CES por el de Universidad CES.

Mediante resolución Ministerial 2675 del 28 de febrero de 2014, le fue otorgada la acreditación institucional, con vigencia de 6 años.

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

Su domicilio principal es la ciudad de Medellín en la República de Colombia. Actualmente cuenta con cuatro sedes: CES Poblado (Campus Universitario), CES Sabaneta (Clínica Odontológica, Fisioterapia, Dermatología, Psicología, Nutrición y Optometría), CES Almacentro (Clínica Odontológica) y CES Envigado (Centro de Veterinaria y Zootecnia CES)

Nota 2. Resumen de principales políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

2.1. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Universidad CES se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019, estas normas de contabilidad y de información financiera corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contenidas en

el “Libro Rojo versión 2015” publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles).

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

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado, con excepción de determinados activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable. Los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponde aquellos que se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados, para algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de patrimonio, todos los derivados financieros y los activos y pasivos reconocidos que se designan como partidas cubiertas en una cobertura de valor razonable, cuyo valor en libros se ajusta con los cambios en el valor razonable atribuidos a los riesgos objeto de cobertura.

Los estados financieros se presentan en peso colombiano y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

2.2. Políticas Contables Significativas

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, La Universidad CES adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que aplica en la preparación de sus estados financieros:

2.2.1. Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros de la Universidad comprenden los estados de situación financiera, estados de cambios en el patrimonio, estados de resultados integrales y estados de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

Desde 2018 La Universidad CES presenta el estado de situación financiera por grado de liquidez.

2.2.2 Reclasificaciones

Algunas de las cifras reveladas con relación al 31 de diciembre de 2020, presentadas en el estado de resultados integral, presentan variaciones frente a la información publicada a este corte. Se considera que estos ajustes no afectan la razonabilidad de la información publicada en el 2020, se relacionan las reclasificaciones:

	Dic 2020 Presentación	Reclasificación	Dic 2020 Actual
Excedente bruto	127.645.032		127.645.032
Gastos Operacionales			
Gastos Administrativos	124.083.905	42.915	124.126.820
Perdida por retiro de activos	115.901		115.901
Prov Demandas Laborales	20.000		20.000
Excedente y/o pérdida operacional	3.425.226		3.382.311
Costos Financieros	- 1.212.768		- 1.212.768
Otras ganancias y pérdidas			
Ingresos no operacionales	4.784.111	(42.915)	4.827.026
Otros gastos no operacionales	101.461		101.461
Excedente del Periodo	6.895.108		6.895.108

Se reclasifica la recuperación del deterioro que disminuía el valor de este gasto, y se adiciona a la cuenta de ingresos no operacionales.

2.2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

2.2.4. Moneda Extranjera

Los activos y pasivos adquiridos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente al final del periodo.

Todas las diferencias de cambio se reconocen en el estado del resultado integral según generen un ingreso o gasto por diferencia en cambio.

2.2.5. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de la Universidad que es la educación, la prestación de servicios sociales y de salud humana, servicios veterinarios, la investigación y servicios de asesoría y consultoría. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Venta de bienes

Los ingresos por la venta de bienes se registran cuando los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes han sido transferidos al comprador, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la institución y que los ingresos se puedan medir de manera fiable.

Prestaciones de servicios

Los ingresos y costos procedentes de prestación de servicios se reconocen en función al grado de terminación, que se mide en la institución. Cuando el resultado de un contrato no se puede medir de manera fiable, los ingresos son reconocidos solamente hasta la medida en que el gasto incurrido reúna las condiciones para ser recuperado.

Ingresos por intereses

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

La Universidad CES deberá reconocer los ingresos por intereses solamente cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Universidad, y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente.

Ingresos por dividendos

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

Ingresos por arrendamiento

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

Impuestos

La Universidad está clasificada en el Régimen Tributario Especial (RTE), no efectúa pago de impuesto de renta porque reinvierte sus excedentes en sus actividades meritorias, cada año se realiza el reporte establecido por la DIAN para permanecer en este régimen.

En diciembre de 2020 la institución fue clasificada por la DIAN como Gran Contribuyente, mediante resolución 9061 del 10 del mismo mes.

En diciembre de 2019 el Municipio de Medellín clasifico la Universidad como Auto retenedor de ICA (Resolución N°44390 de diciembre de 2019)

Desde diciembre de 2018 La institución es retenedor de industria y comercio en el Municipio de Medellín (Resolución N°15687)

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

2.2.6. Propiedad Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo inicialmente se mide al costo. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Universidad.

Los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado de resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual se capitalizan.

Cuando la Universidad en el cumplimiento de los diferentes convenios desarrolla obras civiles en instalaciones diferentes a las propias, estos montos se registran como mejoras en propiedades ajenas y se depreciaran de acuerdo a la duración del convenio.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso, se calcula por el método de línea recta. Las vidas útiles se estiman de la siguiente manera:

Clase de propiedad planta y equipo	Vida útil IFRS (años)
Construcciones y edificaciones	Según avalúos
Maquinaria y equipo	10 a 30
Muebles y equipo de oficina	10 a 15
Equipo de cómputo y comunicaciones	5 a 6
Equipo médico científico	8 a 20
Flota y equipo de transporte	10
Licencias y bases de datos	1
Activos adquiridos en leasing	Según contrato

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

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

Los terrenos tienen vida útil ilimitada por lo cual no se deprecian.

Medición Posterior

La Universidad CES tiene como política para inmuebles de uso propio (terrenos y edificaciones) el Modelo de Revaluación y para las otras clases de propiedad planta y equipo el Modelo del Costo, es decir, a costo de adquisición menos depreciaciones menos deterioro al valor de los activos.

2.2.7. Arrendamientos

La Universidad clasifica los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado al arrendatario y cuando la duración del contrato es a más de un año, en caso contrario, es clasificado como un arrendamiento operativo.

La Universidad como arrendatario:

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros se reconocen y se presentan como activos en el estado de situación financiera al comienzo del arrendamiento, por el valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor.

Los activos arrendados bajo arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de la vida útil del activo mediante el método de la línea recta. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la institución obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la reducción de la deuda. Las cargas financieras se reconocen en el estado de resultado integral.

Los pagos por arrendamientos operativos incluyendo los incentivos recibidos, se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

La Universidad como arrendador:

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros no se presentan como propiedad, planta y equipo dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario, se reconoce en cambio un activo financiero.

Los activos arrendados bajo arrendamientos operativos se presentan como propiedad, planta y equipo. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se agregan al valor en libros del activo arrendado, y se reconocen como gasto a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos

del arrendamiento. Los arrendamientos contingentes se reconocen como ingresos en el período en el que se obtienen.

2.2.8. Costos por préstamos

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

2.2.9. Activos intangibles

La Universidad CES considera un activo intangible como un identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Reconocimiento

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

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

La Universidad CES reconoce activos intangibles aquellos activos que presenten un costo de adquisición superior 150 SMMLV. El costo de adquisición será medido de acuerdo con la tasa de cambio de la transacción y después de descontar cualquier descuento o rebaja obtenido en la compra del activo. Adicionalmente los activos intangibles reconocidos por la Universidad CES deberán cumplir con los criterios anteriormente descritos.

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

2.2.10. Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Universidad se convierte en parte de acuerdo a las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos (pasivos) financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable y los derivados financieros. La institución mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

Activos Financieros

La Universidad clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros al costo, para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio de la Universidad, para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

La institución evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente. Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y esta puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, esta se reconocerá en el resultado del periodo.

Los activos financieros que se miden a valor razonable no se les efectúan pruebas de deterioro de valor.

Pasivos Financieros

La Universidad en el reconocimiento inicial, mide sus pasivos financieros por su valor razonable, menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del pasivo financiero. Para la medición posterior se mide al costo amortizado.

Los pasivos a costo amortizado, se miden usando la tasa de interés efectiva, siempre que estos sean clasificados como de largo plazo, es decir, con un vencimiento mayor a los 12 meses. Los excedentes y pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el estado de resultado integral.

Baja en Cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la Universidad pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en el estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

Compensación de Instrumentos Financieros

La Universidad realizará la compensación de activos y pasivos financieros con el objetivo de presentar el valor neto en el estado de situación financiera, solamente si existe en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el valor neto o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Instrumentos Financieros Derivados

Los cambios en el valor razonable de los contratos de derivados financieros mantenidos para negociación se incluyen en el rubro “Excedente (pérdida) neta de operaciones financieras”, en el Estado de Resultado Integral. Ciertos derivados incorporados en otros instrumentos financieros (derivados implícitos), son tratados como derivados separados cuando su riesgo y características no están estrechamente relacionados con las del contrato principal y éste no se registra a su valor razonable con sus excedentes y pérdidas no realizadas incluidas en resultados.

Al momento de suscripción de un contrato de derivado, éste debe ser designado por la Universidad como instrumento derivado para negociación o para fines de cobertura contable.

Ciertas transacciones con derivados que no califican para ser contabilizadas como derivados para cobertura, son tratadas e informadas como derivados para negociación, aun cuando proporcionan una cobertura efectiva para la gestión de posiciones de riesgo.

Cualquier ganancia o pérdida que surja de los cambios en el valor razonable de los derivados, se reconoce directamente en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados, salvo aquellos que se encuentren bajo contabilidad de cobertura.

Valor Razonable

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en el mercado en la fecha de la transacción; también es utilizado para determinar el valor de todos los activos y pasivos financieros a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones:

- Con base en precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Con base en modelos de valoración comúnmente usados por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en modelos de valoración internos de la Compañía utilizando variables estimadas no observables para el activo o pasivo (nivel 3)

2.2.11. Inventarios

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

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

2.2.12. Deterioro de Valor de Activos no Financieros

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

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

2.2.13. Provisiones

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

Pasivos Contingentes

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

Activos Contingentes

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

2.2.14. Estimación de Provisiones

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

La mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación presente es el monto evaluado de forma racional que la Universidad pagaría para liquidar la obligación a la fecha del estado de situación financiera o para transferirlo a un tercero en ese momento. A menudo será imposible o muy costoso liquidar o transferir una obligación a la fecha de cierre del estado financiero.

Cuando se esté evaluando una obligación con varios posibles desenlaces se deberá provisionar el desenlace individual que resulte más probable entre estos.

Las estimaciones de resultados y efectos financieros son determinadas usando el juicio de la Administración, complementado por la experiencia en transacciones similares y en algunos casos, reportes de expertos independientes. La evidencia considerada incluye cualquier evidencia adicional entregada por eventos ocurridos después de la fecha de presentación de informes.

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

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

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

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

2.2.15. Riesgos e Incertidumbres

La Universidad debe tomar en cuenta los riesgos e incertidumbres que inevitablemente rodean muchos eventos y circunstancias para lograr la mejor estimación de una provisión. Con el término riesgo se describe la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede afectar el valor por el que se mide una obligación.

2.2.16. Beneficios a Empleados

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

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

Estos se reconocen en el gasto cuando son incurridos.

Largo plazo: La Universidad realiza préstamos a los empleados que tienen 5 años de vinculación o más, la solicitud del préstamo es analizada por el comité administrativo y si es aprobada se envía copia del acta a nomina para el registro de la deducción y contabilidad para el desembolso.

Estos créditos son a más de un año y se valoran a costo amortizado a la tasa de cambio del mercado.

Nota 3. Ingresos Ordinarios.

INGRESOS OPERACIONALES		
	2021	2020
Servicios de Educación	\$ 126.381.050	\$ 113.009.565
Otros Servicios		
Actividades Conexas	\$ 58.752.118	\$ 68.870.369
Servicios de Salud	\$ 8.650.892	\$ 6.541.002
Servicios Veterinarios	\$ 19.633.024	\$ 3.975.608
Venta de Bienes	\$ 3.907.274	\$ 2.781.566
Total Ingresos ordinarios a 31 de diciembre	\$ 217.324.358	\$ 195.178.110

Al cierre del año los ingresos operacionales ascendieron a \$217.324.358, presentando un incremento del 11% en relación con el año anterior. Esta recuperación se da por la reapertura económica que se dio gradualmente durante el 2021.

Se registró una disminución de un 15% en los servicios de actividades conexas, pero estos se compensan con el crecimiento en los servicios veterinarios, algunos proyectos que se tenían como consultoría en el 2020 para el año 2021 se manejaron como servicios veterinarios.

Durante el 2021 los servicios de educación continuaron con la modalidad virtual o Alternancia para ello la Universidad conto con las plataformas tecnológicas que permitieron garantizar la prestación del servicio con calidad y conservando los protocolos de Bioseguridad para quienes estuvieron en las aulas de clase.

Se continuaron brindando apoyos desde el área de Sostenibilidad a través de becas, apoyos económicos, descuentos aprobados y financiación a través de la institución y de

entidades financieras, todo esto con el fin de apoyar a los estudiantes y buscando minimizar la deserción.

En este año la Institución continuo con su plan de optimización de los recursos para garantizar la sostenibilidad financiera.

Becas y Descuentos

BECAS DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES		
	2021	2020
Becas	\$ 2.351.077	\$ 2.341.993
Descuentos	\$ 6.683.355	\$ 6.249.032
Total Ingresos ordinarios a 31 de diciembre	\$ 9.034.432	\$ 8.591.025

Este rubro incremento un 5% con respecto al 2020, las becas muestran un aumento del 0.04% y los descuentos del 7%, esto se da por los diferentes beneficios que la institución brinda a la comunidad universitaria.

Nota 4. Costos y Gastos Operacionales

COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
	2021	2020
Personal	\$ 61.603.993	\$ 55.833.320
Honorarios	\$ 1.760.415	\$ 1.232.373
Venta	\$ 2.798.917	\$ 1.876.361
Total Costos	\$ 66.163.326	\$ 58.942.053

- **Los costos de personal** Corresponde a los docentes de catedra que se encuentran contratados por nómina.
- **Los honorarios** Personal vinculado por contratos de prestación de servicios y su labor está relacionada directamente con los servicios prestados en cada una de las sedes.
- **Los costos de venta** corresponden a las ventas realizadas en los almacenes ubicados en las sedes y el servicio de alimentación de la facultad de nutrición ubicados en la sede poblado.

A continuación, se relacionan otros gastos operacionales.

OTROS GASTOS OPERACIONALES		
	2021	2022
Gastos de Personal	\$ 52.314.465	\$ 46.002.191

OTROS GASTOS OPERACIONALES		
	2021	2022
Honorarios	\$ 12.678.865	\$ 19.233.098
Impuestos	\$ 1.866.826	\$ 2.031.090
Contribuciones y Afiliaciones	\$ 318.943	\$ 181.870
Arrendamientos	\$ 908.031	\$ 553.859
Seguros	\$ 1.528.045	\$ 1.535.197
Servicios	\$ 9.571.784	\$ 8.033.468
Gastos Legales	\$ 1.542.675	\$ 1.741.733
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.387.831	\$ 1.891.653
Adecuación e Instalación	\$ 255.491	\$ 348.602
Gastos de Viaje	\$ 277.401	\$ 394.417
Depreciaciones	\$ 5.237.190	\$ 5.459.509
Amortizaciones	\$ 3.687.647	\$ 2.771.663
Diversos	\$ 40.273.932	\$ 33.794.952
Provisiones	\$ 254.693	\$ 153.520
Total gastos operacionales	\$ 133.103.821	\$ 124.126.820

Los gastos operacionales presentaron un incremento del 7.2% con relación al 2020.

Los gastos de personal incrementaron en un 39.3% esto se da porque durante el año 2021 se ejecutaron algunos proyectos que estaban suspendidos por efectos de la pandemia.

El incremento en los gastos diversos se da principalmente por el registro de los gastos de las uniones temporales en las que la Universidad tuvo participación durante el 2021, gastos en artículos de aseo para mantener las medidas de bioseguridad, además, la institución tomo la decisión de cancelar el gasto de pensión de los contratistas que estaba pendiente por la derogación del decreto 558 de 2020.

Nota 5. Ingresos Financieros.

Los ingresos financieros son los rendimientos originados en las diferentes operaciones que la institución realiza directamente o en el sector financiero como los Certificados de depósito a término fijo (CDT), carteras colectivas, rendimientos de cuentas bancarias y financiación a estudiantes.

INGRESOS FINANCIEROS		
	2021	2020
Ingresos Financieros-Intereses	\$ 671.110	\$ 1.023.319
Diferencia En Cambio	\$ 18.315	\$ 49.380
Otros Ingresos Financieros	\$ -	\$ 965
Total Ingresos Financieros	\$ 689.425	\$ 1.073.664

Los ingresos financieros presentan una disminución del 36% frente al 2020. La disminución en la cuenta de ingresos financieros obedece a las condiciones de mercado dadas por el Covid-19, en el 2020 teníamos inversiones en CDTs a unas tasas por encima del 5%EA y durante el 2021 estuvimos invertidos por debajo del 2,5%EA hasta septiembre, a partir de octubre empezamos a realizar renovaciones por encima del 3.2%EA y al cierre de diciembre por encima del 3.9%EA, en promedio.

Los ingresos financieros que generaban anteriormente las carteras colectivas tuvieron una fuerte caída en marzo porque en las últimas semanas los mercados internacionales y locales presentaron unos movimientos negativos como consecuencia de una mayor expectativa de inflación de Estados Unidos, lo que incrementó las tasas de negociación de la deuda soberana. En Colombia, la deuda soberana y corporativa no fue ajena a dicho movimiento en donde igualmente se evidenció un incremento en sus tasas de negociación.

En la medida en que las tasas subían, los activos de renta fija por su naturaleza evidenciaron desvalorizaciones y es esto lo que explica la volatilidad y días de rentabilidad negativa en los Fondos de Inversión Colectiva de Renta Fija como lo son los Fondos a la Vista y los Fondos a Plazo.

Nota 6. Gastos Financieros.

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

GASTOS FINANCIEROS		
	2021	2020
Impuesto 4*1000	\$ 744.324	\$ 675.983
Gastos Bancarios	\$ 383	\$ 447
Comisiones	\$ 598.927	\$ 495.810
Intereses Financieros	\$ 861.932	\$ 1.072.109
Diferencia En Cambio	\$ 26.869	\$ 41.819
Descuentos Comerciales Condicionados	\$ 116	\$ 265

GASTOS FINANCIEROS		
	2021	2020
Otros Gastos Financieros	\$ 33.528	\$ 265
Total Otros Ingresos No Operacionales	\$ 2.266.079	\$ 2.286.432

Los intereses financieros tuvieron una disminución del 20%, a razón que la Universidad termino de pagar la deuda adquirida para la construcción del Edificio de Bienestar, quedando solo con dos créditos activos, el crédito otorgado por Bancolombia para la compra del Lote de la Cola del Zorro y crédito de tasa compensada tomado con Findeter a través del Banco de Bogotá el cual se vienen amortizando.

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

Nota 7. Ingresos No Operacionales.

INGRESOS NO OPERACIONALES		
	2021	2020
Arrendamientos	\$ 107.001	\$ 180.259
Otras Venta de Materiales	\$ 16.449	\$ 27.155
Swap	\$ 115.257	\$ 729.323
Intereses x Prest Empleados	\$ 7.400	\$ -
Comisiones	\$ 13.522	\$ 101.324
Servicios	\$ 335.313	\$ 274.332
De Provisiones	\$ 43.500	\$ -
Recuperaciones	\$ 1.639.182	\$ 1.681.720
Indemnizaciones	\$ 14.670	\$ 160.387
Otros Diversos	\$ 885.640	\$ 1.672.527
Total Otros Ingresos No Operacionales	\$ 3.177.935	\$ 4.827.026

Los otros ingresos no operacionales se generan por:

- Arrendamiento de algunas instalaciones por medio de contratos de concesión como las cafeterías, restaurantes, donde algunos de ellos se les cobra por participación de los ingresos, siendo esto un modelo de riesgo compartido y más beneficioso para la Universidad.
- Servicios de parqueaderos en la sede poblado
- Recuperación por concepto de provisiones, tiquetes, incapacidades, servicio de celular, contratos de contraprestación.
- Reconocimiento de Indemnizaciones por parte de las aseguradoras.

- Subvenciones: Durante el 2021 el área de sostenibilidad continuo con la gestión para obtener donaciones que permita apoyar a los estudiantes con el pago de su matrícula y manutención.

Nota 8. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo del efectivo está representado en los recursos que se tienen en bonos, caja y los depósitos que se poseen en las cuentas bancarias de diferentes entidades financieras, el equivalente de efectivo representa los activos de corto plazo de alta liquidez que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata como los CDT'S y.Fiducuentas.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
	2021	2020
Bonos	\$ 800	\$ 8.025
Caja	\$ 58.590	\$ 37.392
Bancos	\$ 11.603.605	\$ 4.053.588
Total Efectivo	\$ 11.662.995	\$ 4.099.005
Títulos a Corto Plazo	\$ 10.510.249	\$ 1.524.161
Fideicomiso de Inversión	\$ 846.776	\$ 24.009.932
Total Equivalente de Efectivo	\$ 11.357.025	\$ 25.534.093
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 23.020.021	\$ 29.633.098

9. El Efectivo Restringido

El rubro de efectivo restringido está conformado por recursos que recibe la institución para la ejecución de diferentes proyectos de investigación, asesorías y consultorías, estos se registran en cuentas exclusivas durante su duración. Se realizan retiros parciales o totales de acuerdo a la ejecución y avance de los proyectos o a las indicaciones expresadas en el contrato.

Se trasladaron los recursos de la Fiducuenta denominada BECAS SER para un CDT y para una cuenta bancaria, dada la volatilidad que presentaron los fondos de inversión colectiva durante el año, en estos se custodian los recursos entregados por las empresas aprobadas por el Ministerio de Educación Nacional, para la recepción de beneficios tributarios por donación

EFFECTIVO RESTRINGIDO		
	2021	2020
Bancolombia S.A.	\$ 1.186.313	\$ 1.052.929

EFFECTIVO RESTRINGIDO		
	2021	2020
Fideicomiso Becas Ser	\$ 5.816	\$ 223.273
Total Efectivo Restringido	\$ 1.192.128	\$ 1.276.202

Nota 10. Activos Financieros a Costo Amortizado

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

Por lo anterior, se puede decir que en el grupo de activos financieros a costo amortizado se tienen Certificados de Depósito a Término (CDT) emitidos, aceptados, avalados o garantizados por el Banco de la República y en su gran mayoría de compañías con calificación AAA, excepto Banco Pichincha con calificación en corto de F1 que indica la más fuerte capacidad de pago oportuno de los compromisos financieros en relación a otros emisores u obligaciones en el mismo país.

ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO						
	2021			2020		
	Costo	Intereses	Total	Costo	Intereses	Total
Compañía Sufinanciamiento	\$22.136.857	\$ 102.344	\$22.239.201	\$ 9.911.560	\$ 50.498	\$ 9.962.058
Banco ITAÚ	\$ 9.155.120	\$ 17.548	\$ 9.172.668	\$ 9.131.890	\$ 7.955	\$ 9.139.846
Banco Pichincha	\$ 500.000	\$ 2.910	\$ 502.910	\$ -	\$ -	\$ -
Banco de Comercio Exterior de Colombia	\$ 2.001.680	\$ 5.240	\$ 2.006.920	\$ -	\$ -	\$ -
Banco de Bogotá	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total Activos Financieros a Costo Amortizado	\$33.793.657	\$ 128.043	\$33.921.700	\$19.043.450	\$ 58.453	\$19.101.904

La Universidad realiza una proyección de caja semestral con seguimientos mensuales, y allí se establecen las fechas de vencimiento de los CDT'S de acuerdo al pago de la nómina y de la seguridad social, el resto de los pagos se planifica con el recaudo de cartera y entrada de efectivo de los proyectos y los recursos que se encuentran a la vista en carteras colectivas y cuentas bancarias.

Nota 11. Deudores Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar.

El saldo de estas cuentas al 31 de diciembre de 2021 es:

DEUDORES COMERCIALES		
	2021	2020
Deudores Comerciales Corto Plazo	\$ 11.081.742	\$ 16.073.711

DEUDORES COMERCIALES		
	2021	2020
Deterioro de valor	\$ -730.790	\$ -800.855
Total Deudores Comerciales	\$ 10.350.952	\$ 15.272.856

La Universidad CES ha mantenido los controles y seguimientos para el recaudo y manejo de cartera entre de ellos se evidenciar:

- Se analiza la cartera en general realizando seguimiento, control y toma de decisiones, por parte del Rector, la Jefe de Apoyo Financiero, La Revisoría Fiscal y el Director Administrativo y Financiero en el Comité de Cartera realizado entre 5 y 6 veces al año.
- Permanentemente las Juntas Directivas de las Sedes de la Universidad consideran el estado de la Cartera revisando la información y requerimientos de los Gerentes del Centro Veterinario y Zootecnia y la IPS Ces Sabaneta, para tomar acciones sobre todas las edades de la cartera.

12. Otros Deudores

OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
	2021	2020
Corto plazo	\$ 1.705.607	\$ 2.812.963
Largo Plazo	\$ 24.959	\$ 44.906
Total Deudores	\$ 1.730.566	\$ 2.857.869

*Cifras Expresadas en miles de pesos.

Estos comprenden:

- Cuenta por cobrar a la Universidad el Rosario.
- La Universidad ofrece crédito a sus empleados sobre los diferentes servicios que brinda (corto plazo), y otros créditos aprobados por el comité administrativo (largo plazo).
- Cuenta por cobrar a las Uniones Temporales en las cuales la institución tiene participación.
- Valoración de los SWAP.

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

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus operaciones bajo el NIT de La Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Información financiera de La Universidad CES

	<i>Detalle</i>	<i>Por Vencer</i>	<i>1-30 Días</i>	<i>31-60 Días</i>	<i>61-90 Días</i>	<i>91-180 Días</i>	<i>181-360 Días</i>	<i>> 360 Días</i>	<i>Total Cartera</i>
2021	Deudores Clientes	\$ 2.945.100	\$ 167.879	\$ 12.241	\$ 155.501	\$ 21.586	\$ 32.528	\$ 110.477	\$ 3.445.311
	Servicios de Educación	\$ 111.473	\$ 3.707.860	\$ 671.372	\$ 840	\$ 69.788	\$ 15.101	\$ 208.853	\$ 4.785.286
	Servicios de Salud	\$ 394.770	\$ 197.992	\$ 9.333	\$ 13.259	\$ 26.568	\$ 24.614	\$ 337.211	\$ 1.003.748
	Servicios Veterinarios	\$ 1.621.065	\$ 101.132	\$ 72.309	\$ 10.082	\$ 5.020	\$ 1.893	\$ 35.895	\$ 1.847.396
	Total	\$ 5.072.408	\$ 4.174.862	\$ 765.255	\$ 179.683	\$ 122.962	\$ 74.137	\$ 692.434	\$ 11.081.742
2020	<i>Detalle</i>	<i>Por Vencer</i>	<i>1-30 Días</i>	<i>31-60 Días</i>	<i>61-90 Días</i>	<i>91-180 Días</i>	<i>181-360 Días</i>	<i>> 360 Días</i>	<i>Total Cartera</i>
	Deudores Clientes	\$ 4.620.895	\$ 413.559	\$ 37.290	\$ 11.100	\$ 18.034	\$ 39.815	\$ 125.268	\$ 5.265.961
	Servicios de Educación	\$ 14.514	\$ 7.695.892	\$ 92.281	\$ 811	\$ 136.912	\$ 65.523	\$ 217.749	\$ 8.223.682
	Servicios de Salud	\$ 244.813	\$ 186.357	\$ 20.419	\$ 23.689	\$ 47.975	\$ 60.066	\$ 558.723	\$ 1.142.043
	Servicios Veterinarios	\$ 1.137.628	\$ 75.114	\$ 86.543	\$ 187	\$ 112.487	\$ 28.964	\$ 1.103	\$ 1.442.025
Total	\$ 6.017.850	\$ 8.370.922	\$ 236.533	\$ 35.787	\$ 315.408	\$ 194.368	\$ 902.843	\$ 16.073.711	

La cartera está concentrada principalmente en los siguientes clientes:

Nombre	Total Cartera	Participación
Corantioquia	\$ 1.000.200,00	9,03%
Caja de compensación Comfama	\$ 695.057,64	6,27%
EPS Suramericana SA	\$ 547.302,54	4,94%
Universidad el Rosario	\$ 406.635,26	3,67%
Clinica CES	\$ 380.669,53	3,44%
Empresas Públicas de Medellín	\$ 358.324,25	3,23%
Gramalote Colombia Limited	\$ 302.091,38	2,73%
Municipio de Envigado	\$ 198.066,07	1,79%
Saludcoop EPS.	\$ 170.018,50	1,53%
Coomeva EPS	\$ 146.345,15	1,32%
Total Clientes más representativos	\$ 4.204.710	38%

La cartera de los clientes más representativos corresponde a los convenios que se tienen con algunas entidades prestadoras de salud, de estas el valor que presenta riesgo de no recuperarse son Saludcoop esta entidad está en liquidación y Coomeva presentar demora en los pagos.

Así mismo, La facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia y El Centro Veterinario han venido trabajando mancomunadamente en los últimos años en la ejecución de proyectos con diferentes entidades privadas y estatales en el cuidado animal, una de ellas es Corantioquia y el Municipio de Envigado quienes presentan un estado de cartera al día.

Deterioro de Cartera

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

Al cierre de 2021 el deterioro de cartera de los diferentes servicios que presta la institución asciende a \$ 730.790. El deterioro de cartera se calcula de manera individual y se reconoce como un gasto neto en los resultados del período, aún deterioradas, la Universidad considera que estos montos son recuperables y por consiguiente se continúa realizando la gestión de cobro.

2021	Detalle	0-30 Días	31-90 Días	91-180 Días	181-270 Días	271-360 Días	> 361 Días	Total Deterioro
	Otros Servicios	1.045	30.096	17.656	314	210	41.086	\$ 90.406
Servicios de Educación	1.226	33	90	-	-	3.552	\$ 4.902	
Servicios de Salud	3.997	54.366	26.486	119.490	41.638	340.148	\$ 586.125	
Servicios Veterinarios	818	10.364	625	511	1.200	35.841	\$ 49.358	
Total	7.086	94.859	44.856	120.316	43.048	420.626	730.790	

A continuación, se relacionan algunos clientes con cartera deteriorada.

DETERIORO POR SERVICIO		
Tipo de Servicio	Nombre	Total
Deudores Clientes	Corporación Para Estudios En Salud	\$ 19.472
	Sanadores Ambientales Sanam Company	\$ 16.900
	Caja De Compensación Comfama	\$ 12.766
	Itaú Corpbanca Colombia S.A	\$ 7.680
	Universidad El Rosario	\$ 4.120
	Grupo Elite G6 S.A.S	\$ 3.643
Servicios de Salud	Unión Temporal San Vicente-Ces	\$ 208.703
	Saludcoop E.P.S.	\$ 170.018
	Coomeva EPS	\$ 146.345
	EPS Suramericana SA	\$ 36.549
	Luz Marina Castaño Cruz	\$ 1.790
	Salud Total EPS S S.A	\$ 1.774
Servicios Veterinarios	Municipio La Estrella	\$ 22.680
	Empresas Públicas De Medellín	\$ 9.633
	Juan Esteban Osorio	\$ 8.591
	Ambiente Animal Sas	\$ 3.500
	Jose Luis Restrepo Castrillon	\$ 1.200
	Judith Maria Figueroa Mena	\$ 1.015
Servicios de Educación	Carolina López Correa	\$ 3.720
	Placida Campuzano Jimenez	\$ 172
	EPS Suramericana SA	\$ 153
	Daniela Rosa Flórez Filomeno	\$ 75
	Corporación Para Estudios En Salud	\$ 70
	Valeria Ochoa Ochoa	\$ 63

Información de los planes de financiamientos vigentes en la Universidad.

Información plan de financiamiento CES Empleados.

Al momento de las fechas de matrículas ordinarias, los empleados con vinculación laboral vigente de la Organización CES, podrán acceder a una financiación directa con la Universidad CES, bien sea para estudios propios o de sus hijos y/o cónyuge.

El empleado de la Organización CES, deberá solicitar su financiamiento directamente en la oficina de Apoyo Financiero.

Desde la Oficina de Apoyo Financiero, se harán las validaciones internas y externas necesarias para el otorgamiento del crédito.

La financiación consiste en una cuota inicial del 30% del valor de la matrícula, que se debe pagar en las fechas ordinaria de matrículas y cuatro cuotas mensuales sin intereses por el 70% restante. En caso de generar una mora en las cuotas, a estas se les aplicara intereses vigentes sobre la cuota vencida.

Para formalizar la financiación, el empleado debe acercarse a la oficina de Apoyo Financiero para la respectiva firma de pagaré en blanco y carta de instrucciones, desmaterializados; Si el empleado no es el estudiante, el pagaré lo deben firmar tanto el empleado como el estudiante (hijo o cónyuge).

Acciones de permanencia estudiantil:

Programa de Fortalecimiento Educativo CES

Está dirigido a los programas de Administración de Empresas, Biología, Derecho, Ecología, Química Farmacéutica, Psicología e Ingeniería Biomédica. Para aspirantes nuevos a partir del periodo 2019-I, pertenecientes a los estratos socioeconómicos 1 a 4.

Otorga un descuento del 25% sobre el valor de la matrícula en cada periodo donde está activo el estudiante, además de brindar la posibilidad de financiación directa con la Universidad CES, sin intereses; siempre y cuando mantenga al día la obligación.

El aspirante deberá cumplir con el proceso establecido por la Universidad CES para la inscripción y admisión al programa. La inscripción al programa de estudios, no tendrá costo para los aspirantes que cumplan con los requisitos para optar al programa de Fortalecimiento Educativo.

Estando admitido al programa de estudios, puede solicitar financiación de su programa en la Oficina de Apoyo Financiero, la cual consiste en que una vez aplicado el descuento, el valor restante se financia en una cuota inicial del 30% pagada por el admitido en las fechas regulares de matrículas y el 70% restante en cinco cuotas iguales mensuales, sin intereses.

A quien se le autorice financiación directa con la Universidad CES deberá firmar un pagaré en blanco, con carta de instrucciones y completar la papelería necesaria y entregarla en la

oficina de Apoyo Financiero. El deudor y el deudor solidario deberán otorgar autorización para consulta de sus datos y reporte a las centrales de riesgos de ser necesario.

El estudiante es el deudor principal del crédito y en todo caso deberá reportar un deudor solidario para la solicitud de crédito. En caso que el estudiante sea menor de edad deberá firmar la documentación con su representante legal y/o deudor solidario.

Si ya siendo estudiante incurre en alguna mora o extemporaneidad esta deberá ser asumida inmediatamente y no se incluye en el financiamiento. Si se presenta mora igual o mayor a 90 días, se perderá el beneficio de financiación para el periodo siguiente y debe asumir los intereses correspondientes.

Si la información registrada en el formulario de solicitud de crédito no coincide con los documentos que se adjuntan, la Universidad CES procederá a anular la solicitud de crédito. En el proceso de solicitud de crédito, solo se recibirá la documentación completa, legible y debidamente diligenciada. No se aceptarán documentos con tachones o enmendaduras. La Universidad podrá realizar visitas domiciliarias, con el fin de verificar la situación socioeconómica y estratificación del solicitante.

Para Solicitar la renovación del crédito:

- Estar al día en el pago de las cuotas mensuales.
- Actualizar los datos personales y los del deudor solidario a través de la oficina de Apoyo Financiero dentro del calendario establecido por la universidad CES para la legalización de matrícula.
- Reportar ante la oficina de Apoyo Financiero el cambio de documento de identidad al cumplir la mayoría de edad.
- Reportar de manera oportuna las novedades asociadas al crédito.
- La no renovación del crédito por más de dos periodos ocasionará la terminación automática del crédito.
- Toda la documentación y fechas establecidas en este escrito son diferentes a lo requerido para los procesos académicos en la Oficina de Admisiones, Registros y Control Académico.

Programa “Cerca de ti”:

Todos aquellos estudiantes de Pre y Posgrados que salieron económicamente afectados a raíz de la Pandemia, que no han podido acceder a recursos del sistema financiero y que por ende no pueden pagar de contado su Matrícula y seguir estudiando y la única opción para ello es que se financien directamente por la Institución de Educación Superior (IES), a estos estudiantes se otorgó los siguientes beneficios:

Si tienen deudas pendientes desde el inicio de la Pandemia se les financió junto con el valor de la Matrícula del semestre próximo a cursar, esto sin cobro de recargos ni intereses.

Se les cobró solo el 30% del valor del semestre como pago inicial y el dinero restante en 4 cuotas iguales, SIN intereses.

Los financiará directamente la Universidad, previa consulta en las centrales de riesgos y aprobación por la oficina de apoyo financiero y las personas beneficiadas firmaran pagaré con el respectivo codeudor.

Justificación: Este programa está dirigido a estudiantes Antiguos de la Universidad que directa o indirectamente fueron afectados económicamente por el virus COVID-19 y que es necesario la intervención de la IES y el Gobierno Nacional para que haya continuidad en su formación académica, no solo con financiación directa por la IES sino con incentivos de tasa de intereses.

Estas personas se identifican desde varios puntos de contacto, las Facultades, Bienestar Universitario, Apoyo Financiero o desde la misma petición de ayuda por parte del Estudiante, donde se evalúa su situación y se les hace un acompañamiento personalizado para que continúen con sus estudios, evitando así la deserción en los programas.

Políticas de Créditos Universidad CES

Buscando tener un manejo adecuado de los diferentes créditos que se otorgan se han establecido las siguientes políticas.

En todas las sedes y tipos de servicios los clientes susceptibles a crédito deben estar expresamente autorizados y por escrito por el Gerente, Coordinador, Decano, Oficina de Apoyo Financiero, Director Administrativo y financiero. Esto se formaliza por cualquier medio escrito.

Capacidad del Usuarios y Estudiantes para Acceder a un Crédito

Se solicitará a nuestros usuarios y estudiantes:

- Pagare y carta de instrucciones debidamente firmado.
- Formato de datos adicionales.
- Pago de una primera cuota establecida, de acuerdo al servicio prestado y monto de la financiación.
- Previo al crédito se debe de verificar que no se tengan facturas vencidas, ni deudas por cualquier otro concepto.
- A cada usuario y estudiantes se le verificará la capacidad de crédito, mediante la debida consulta en las centrales de riesgos a las cuales se esté afiliado.
- Se asigna un cupo de crédito de acuerdo al servicio prestado y monto de la financiación.

Se guardan todas las facturas y/o documentos que soporten las deudas adquiridas por los clientes.

En Sede Envigado Aplica:

Al momento de ingresar a la clínica el paciente debe dar un anticipo, independiente de la atención que se le vaya a prestar. No se permiten montos superiores a los 10 SMMLV en crédito. Se cobra intereses a partir de los 30 días calendario de expedida la factura, a la tasa establecida en la Universidad para ese periodo.

No se permiten créditos por valores menores a 1 SMMLV, No hay crédito para estudiantes universitarios que estén rotando en el centro de Veterinaria y Zootecnia CES.

En la Sede Sabaneta Aplica:

Aplica financiación para los procedimientos odontológicos, que requieran más de una cita y en Psicología aplica financiación solo con la debida autorización de la coordinación de calidad y/o la gerencia. En los demás servicios de la sede no se presta financiación.

- Se reciben anticipos para los servicios odontológicos al momento de instalar aparatología.
- A los estudiantes y profesionales vinculados se les hará una auditoria permanente del estado de cuenta de sus pacientes y se generaran las alertas respectivas, con el fin de que se encuentren a paz y salvo al momento de finalizar el tratamiento y/o el periodo académico y para su debida promoción al siguiente semestre y/o grados.

Facturación Electrónica

Desde el año 2019 la Universidad CES, es facturador electrónico con validación previa, cumpliendo con las características dispuestas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

En los documentos generados se cumple a cabalidad con los requisitos que dispone este organismo; es decir, manejo de consecutivos, archivos XML, firma electrónica y el Código Único de Factura (CUFE).

Con esta implementación, la Universidad CES buscó aprovechar las ventajas que trae este sistema, a continuación, se relacionan algunas:

- La documentación digital va de la mano con las estrategias de sistematización, porque minimiza los procesos manuales y agiliza el envío de documentos electrónicos.
- Elimina las barreras de comunicación y entendimiento empresarial al unificar el idioma, lo cual permite que haya un lenguaje común en el intercambio de documentos.
- La minimización del tiempo empleado en la emisión y entrega de las facturas.
- Posibilidades de desarrollar en las empresas el teletrabajo, debido a que se puede tener en línea todas las transacciones que se realicen con los clientes.
- Contribuye con el cuidado del medio ambiente, gracias a que se reduce el consumo de papel.
- Incrementa la competitividad de las empresas pues mejora su eficiencia y tiempos de respuesta.

La factura electrónica tiene los mismos efectos legales que una factura en papel, se expide y recibe en formato electrónico. En otras palabras, es un documento que soporta transacciones de venta bienes y servicios, adicionalmente operativamente tiene lugar a través de sistemas computacionales y soluciones informáticas permitiendo el cumplimiento de las características y condiciones en relación con expedición, recibo, rechazo y conservación.

Nota 13. Activos Intangibles

Los activos intangibles se encuentran clasificados en licencias e implementación de software.

La Universidad mide inicialmente los activos intangibles al costo amortizado, este incluye el valor de adquisición más los impuestos no recuperables y las erogaciones directamente relacionados.

ACTIVOS INTANGIBLES		
	2021	2020
Otras Licencias	\$ 710.791	\$ 403.069
Licencias Administradas en Activos Fijos	\$ 178.566	\$ 483.702
Total Activos Intangibles	\$ 889.357	\$ 886.771

Las adiciones o mejoras a las licencias deberán ser superiores a 34 SMMLV, para ser capitalizadas.

Tipo Activo	Vida útil
Software	5 años
Licencias	5 años

La vida útil no podrá exceder el periodo de los derechos legales y contractuales del activo intangible. Si el derecho contractual o legal se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

A continuación, se relaciona las licencias administradas desde el módulo de activos fijos las cuales representan el mayor rubro de los activos intangibles.

Denominación del Activo Fijo	Valor Adquisición	AM Acumulada	Saldo Contable 2021
Licencia Sap 2016 Otrosi Al Contrato	164.781	158.896	5.885
Licencias Sap Payroll / Enterprise Support Payroll	188.379	15.698	172.681
Total Licencias Administradas en Activos Fijos	353.160	174.595	178.566

Nota 14. Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

Al 31 de diciembre la Universidad tiene las siguientes inversiones.

INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		
	2021	2020
En Asociadas		
Hola Dr. SAS	\$ 177.976	\$ 142.382
Ces Venture	\$ 9.423	\$ -
Negocios Conjuntos		
Laboratorios de Cocreación	\$ 116.132	\$ 116.132
Spin off EAFIT	\$ 98.150	\$ 92.470
Total Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos	\$ 401.682	\$ 350.984

El incremento de valor en la participación de Hola Dr. Se da porque durante el 2021 la empresa emitió un nuevo paquete de acciones a favor de Comfama, una de las condiciones del nuevo socio fue que la Universidad CES conservara la participación del 20%, por tal motivo los socios mayoritarios donaron cada uno un 2% de su participación

En negocios conjuntos tenemos una participación del 33% en la Spin off Smartbone, está es administra por la Universidad EAFIT, durante el 2021 presento una recuperación

La Universidad participa en el Laboratorio de Cocreación, éste se viene implementando en compañía de la Universidad EIA y el Hospital General de Medellín, este último se encarga de su administración.

14.1 Resultado por Método de Participación

Al cierre del 2021 las inversiones en asociadas y negocios conjuntos generaron un excedente de \$5.103 el cual se ve reflejado en el Estado de Resultados Integral de la Universidad. Ces Venture genero una pérdida de \$577 y la Spin Off con la Universidad EAFIT genero un ingreso de \$5.681.

Nota 15. Propiedad Planta y Equipo.

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo de propiedad planta y equipo es: \$262.889.718. A continuación, se discrimina el valor de este rubro separando lo adquirido por concepto de reinversión.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO												
	Terrenos	Construcciones En Curso	Activos en Curso Ps	Construcciones Y Edificaciones	Mejoras Propiedad Ajena	Maquinaria Y Equipo	Equipo De Oficina	Equipo De Computo Y Comunicaciones	Equipo Medico Cientifico	Flota Y Equipo De Transporte	Semovientes	Total
Costo a 1 de enero 2021	\$ 119.804.969	\$ 1.976.275	\$ 0	\$ 140.125.489	\$ 168.343	\$ 2.065.971	\$ 7.006.656	\$ 6.012.399	\$ 12.177.538	\$ 339.742	\$ 40.262	\$ 289.717.643
Adiciones ²	\$ 0	1.158.857	63.266	\$ 229.877	\$ 0	\$ 51.503	\$ 203.528	662.824	\$ 1.085.820	\$ 448.519	\$ 9.909	\$ 3.914.105
Avaluos												\$ 0
Venta o Bajas (-)				\$ 459.353			\$ 5.220	\$ 125.457	\$ 338.389		\$ 8.097	\$ 936.516
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	\$ 119.804.969	\$ 3.135.133	\$ 63.266	\$ 139.896.014	\$ 168.343	\$ 2.117.474	\$ 7.204.964	\$ 6.549.766	\$ 12.924.969	\$ 788.261	\$ 42.074	\$ 292.695.233
Depreciación acumulada 1 de enero de 2021	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 10.211.548	\$ 37.017	\$ 971.929	\$ 3.715.175	\$ 4.346.834	\$ 6.236.477	\$ 157.338		\$ 25.676.318
Depreciación del periodo				\$ 2.087.248	\$ 24.678	\$ 134.037	\$ 547.184	\$ 738.531	\$ 877.460	\$ 80.720		\$ 4.489.858
Venta o bajas (-)							\$ 5.220	\$ 115.423	\$ 213.607			\$ 334.250
Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de	\$ 0	\$ 0		\$ 12.298.795	\$ 61.694	\$ 1.105.967	\$ 4.257.139	\$ 4.969.942	\$ 6.900.329	\$ 238.059		\$ 29.831.926
Anticipos entregados a terceros		\$ 23.168							\$ 3.243			\$ 26.411
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre 2021	\$ 119.804.969	\$ 3.158.301	\$ 63.266	\$ 127.597.219	\$ 106.648	\$ 1.011.507	\$ 2.947.825	\$ 1.579.824	\$ 6.027.882	\$ 550.202	\$ 42.074	\$ 262.889.718

Reinversión

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

Al cierre de 2021 La Universidad ha realizado las siguientes reinversiones en propiedad planta y equipo.

REINVERSIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
	Construcciones En Curso	Construcciones Y Edificaciones	Maquinaria Y Equipo	Equipo De Oficina	Equipo De Computo Y Comunicaciones	Equipo Medico Científico	Total
Costo a 1 de enero 2021	\$ 1.945.271	\$ 4.147.617	\$ 265.205	\$ 1.722.727	\$ 1.462.849	\$ 1.114.396	\$ 10.658.065
Adiciones ²	1.161.626	\$ 316.417	\$ 406.808	\$ 42.193	\$ 1.184.496	\$ 1.011.612	\$ 4.123.153
Avaluos							\$ 0
Venta o Bajas (-)						\$ 11.700	\$ 11.700
Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021	\$ 3.106.897	\$ 4.464.034	\$ 672.013	\$ 1.764.920	\$ 2.647.345	\$ 2.114.308	\$ 14.769.518
Depreciación acumulada 1 de enero de 2021	\$ 0	\$ 62.338	\$ 59.547	\$ 258.211	\$ 687.359	\$ 185.390	\$ 1.252.845
Depreciación del periodo		\$ 70.246	\$ 24.081	\$ 146.793	\$ 362.275	\$ 143.937	\$ 747.332
Venta o bajas (-)						\$ 0	\$ 0
Depreciación acumulada y Deterioro de valor a 31 de Diciembre 2021	\$ 0	\$ 132.583	\$ 83.628	\$ 405.004	\$ 1.049.634	\$ 329.327	\$ 2.000.177
Anticipos entregados a terceros	\$ 1.961.893		\$ 17.618	\$ 250.302			\$ 2.229.813
Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre 2021	\$ 5.068.790	\$ 4.331.451	\$ 606.003	\$ 1.610.218	\$ 1.597.711	\$ 1.784.981	\$ 14.999.154

Se relaciona la reinversión de los excedentes de 2021, aprobados por la Sala Fundadores.

Denominación	Monto Aprobado Reinv 2020 Act 149 para 2021	Saldo Dic 2021	Valor Reinvertido Excedentes 2020	Saldo por Reinvertir Excedentes 2020
Reinversión Const En Curso	\$10.336.981.544	\$ 7.570.931.289	\$ 1.478.043.195	\$ 8.858.938.349
Reinversión Construcciones Y Edificaciones				
Reinversión Maquinaria Y Equipo	\$ 406.808.036	\$ 672.013.406	\$ 406.808.036	\$ -
Reinversión Equipo De Oficina	\$ 580.500.000	\$ 1.764.920.122	\$ 42.193.039	\$ 538.306.961
Reinvers Eq Comp Y Telecomuc	\$ 3.342.401.504	\$ 2.647.345.076	\$ 1.184.496.085	\$ 2.157.905.419
Reinvers Eq Medico Científico	\$ 3.664.161.916	\$ 2.114.308.270	\$ 999.912.375	\$ 2.664.249.541
Donación	\$ 242.314.000	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000	\$ 238.814.000
Total Reinversión	\$18.573.167.000	\$14.773.018.163	\$ 4.114.952.730	\$14.458.214.270

*Cifras Expresadas en miles de pesos.

Por concepto de anticipos para reinversión se han entregado \$2.229.813, los cuales se encuentran pendiente por legalizar.

A continuación, se relaciona el comparativo del costo de los activos de Propiedad Planta y Equipo de 2021 vs 2020, estos valores no incluyen depreciación, además se incluye el valor de anticipos de este rubro para la ejecución de las diferentes obras que se vienen ejecutando.

ACTIVOS FIJOS		
	2021	2020
Anticipos Activos NIIF	\$ 2.256.224	\$ 518.969
Terrenos	\$ 119.804.969	\$ 119.804.969
Edificaciones En Curso AA	\$ 6.305.296	\$ 3.921.546
Construcciones Y Edificaciones	\$ 144.528.391	\$ 143.982.096
Maquinaria Y Equipo	\$ 2.789.487	\$ 2.331.176
Equipo De Oficina	\$ 8.969.884	\$ 8.729.383
Equipo De Procesamientos De Datos	\$ 9.197.111	\$ 7.475.248
Equipo Medico	\$ 15.039.277	\$ 13.291.934
Flota Y Equipo De Transporte	\$ 788.261	\$ 339.742
Semovientes Ganado	\$ 42.074	\$ 40.262
Total Activos Fijos Sin Depreciación	\$ 309.720.975	\$ 300.435.325

La propiedad planta y equipo presenta un crecimiento de 3,1%, durante el 2021 se reactivaron algunas obras por lo cual se observa un crecimiento del rubro de anticipos, y de Activos en curso el cual corresponde a:

- Para el año 2022 se proyecta el cambio de mobiliario estudiantil y empleados ya que se cuenta con enseres que ya cumplieron su vida útil, por esto, un 12% del total de anticipos se encuentra destinado a la mejora del bienestar.
- Algunas obras se encuentran en la etapa de finalización y liquidación en las sedes Poblado y Envigado (Pet Shop-Morgue etapa 2- Laboratorio de hongos- Casa CVZ) estos valores anticipados serán amortizados en el primer trimestre del año 2022 y activadas las obras en curso a PPE lo cual corresponde a un 16% en su totalidad de ellas con un valor aproximado de 360 millones de pesos.

En el plan de inversiones se estipuló realizar varios anticipos en el mes de diciembre 2021 para iniciar las obras correspondientes de mejoras a la infraestructura en Envigado, las cuales corresponden a terraza bienestar, reforma en quirófanos, adecuaciones en Villa Elisa y dotar el entorno de la Clínica Veterinaria con mobiliario en sus consultorios y sala de espera.

Para las practicas académicas y labor docente se iniciaron las obras en planta de alimentos, laboratorio de ingenierías y reformas en piso 11-12 Bienestar universitario, este rubro corresponde un 40% del total anticipos entregados al finalizar el año 2021.

Adecuaciones de Ces Virtual en su avance y mejora continua a las adaptaciones tecnológicas tuvo un anticipo de \$93.247.535.

La propiedad planta y equipo presenta un crecimiento de 3,1%, durante el 2021 se reactivaron algunas obras por lo cual se observa un crecimiento del rubro de anticipos, y de Activos en curso el cual corresponde a \$6.305.295.665.

Los valores más significativos corresponden a las siguientes obras en curso:

Edificio Docencia 22%
Morgue Cvz 22%
Edificio Sede Sabaneta 11%
Planta Eléctrica CVZ 7%

La propiedad ajena con derecho de uso también forma parte de las obras en curso:

Reforma casa CVZ la frontera \$411.912.658
Reforma granja Somex Santuario \$63.266.084

Nota 16. Activos Biológicos

ACTIVOS BIOLÓGICOS			
	Lechones	Ponedoras	Total
Costo a Dic 31 de 2020	\$ 25.577	\$ 14.440	40.017
Adiciones	\$ 10.712	\$ 41.346	52.058
Venta o Bajas (-)	\$ 11.124	\$ 1.993	13.116
Amortizaciones	\$ -	\$ 19.928	19.928
Costo en libros dic 31 de 2021	\$ 25.166	\$ 33.865	59.031
Total Activos Biológicos	\$ 25.166	\$ 33.865	59.031

*Cifras Expresadas en miles de pesos.

Actualmente se tienen dos granjas las cuales funcionan en los municipios de Santuario (Porcicola) y Marinilla (Avícola), estas son centros de prácticas para los estudiantes de la facultad de veterinaria y zootecnia.

Nota 17. Otros Resultados Integrales

OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
	Valor 2020	Movimiento	Valor 2021
Valorización Propiedad Planta y Equipo	\$ 89.486.718	\$ 1.289.193	\$ 88.197.525

Durante el 2019 se dio un incremento significativo de los rubros de terrenos y construcciones y edificaciones, producto del avalúo que se realizó a las diferentes

propiedades que posee la institución, este valor se registra en el estado de resultado integral como Otros Resultados Integrales y en el patrimonio.

El valor inicial se está amortizando de acuerdo a la política de depreciación que posee la institución para las construcciones, por esto cada año este valor \$ 1.289.193 se disminuye de la cuenta del patrimonio Otros resultados integrales y se reclasifica en la cuenta de utilidades acumuladas, además, se muestra en el estado de resultados integral.

Nota 18. Proveedores.

El saldo al 31 de diciembre de este rubro es:

PROVEEDORES NACIONALES		
CUENTA	2021	2020
Nacionales	\$ 5.898.296	\$ 3.970.465
Restaurante	\$ 8.964	
Exterior	\$ 97.464	\$ 38.476
Total Cuentas por Pagar	\$ 6.004.724	\$ 4.008.941

A continuación, se relacionan algunos de los proveedores:

Nit	Nombre	Importe en \$
811000242	C&S Tecnologia SA	\$ 528.407
900466147	Andeantrade Group Latam Sas	\$ 196.482
811030158	Concentrados Judeval Sas	\$ 176.781
8027527	Hernan Alberto Ochoa Zuleta	\$ 166.717
890980040	Universidad De Antioquia	\$ 155.276
890941592	Era Electronica S.A.S	\$ 148.358
811027052	Diparco Ltda	\$ 139.936
800066388	Aseo Y Sostentamiento Y Compañía S.A	\$ 108.169
830078515	Columbus Networks De Colombia S.A.S	\$ 104.181
811013207	Ekisa Ltda	\$ 97.901
901238059	Inversiones El Rebaño Sas	\$ 91.583
1040756051	Laura Yuliana Agudelo Rojas	\$ 90.665
860007759	Universidad El Rosario	\$ 89.087
800164767	Gabrica S.A.S	\$ 81.670

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus operaciones bajo el NIT de La Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Información financiera de La Universidad CES.

Nit	Nombre	Importe en \$
830118816	Sm Digital S.A.S	\$ 75.290
811003463	Flag Soluciones Sas	\$ 69.808
860028662	Lab Brands S.A.S	\$ 68.585
890900267	New Stetic S.A	\$ 68.239
800049074	Papeleria Y Servicios S.A.S	\$ 67.934
830089928	Sag Servicios De Ingenieria Sas	\$ 63.871
890917141	Seguridad Atempí De Colombia Ltda	\$ 63.808
901337959	Inversiones Zoogranja Sas	\$ 61.128
832003079	Khymos S.A.	\$ 56.597
222222222	Cuantías Menores	\$ 3.234.250
Total Proveedores Dic 31		\$ 6.004.724

NOTA 19. Cuentas por Pagar

A continuación, se relaciona el saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
CUENTA	2021	2020
Honorarios Independientes	\$ 8.483	\$ -
Servicios Públicos	\$ 24.750	\$ 12.037
Otros Costos Y Gastos Por Pagar	\$ 488.106	\$ 1.165.950
Liquidaciones De Nomina	\$ 1.953	\$ 10.478
CxP Convenios	\$ 9.739	\$ 1.740
Total Cuentas por Pagar	\$ 533.030	\$ 1.190.205

Los acreedores más representativos al 31 de diciembre fueron:

CUENTAS POR PAGAR		
Nit	Nombre	Importe en \$
890903407	Seguros Generales Suramericana S.A	308.001
890903937	Itaú Corpbanca Colombia S.A	74.012
890903938	Bancolombia S.A	26.376
1036941329	Juan Esteban Ramírez Gómez	20.795
800249860	Celsia Colombia S.A E.S.P. Empresa	17.826
890904996	Empresas Publicas De Medellin	12.530
901438553	Ces Venture S.A.S	10.000
890909419	Comite Regional De Ganaderos De Pue	9.739
70107442	Jose Roberto Villegas Arbelaez	7.980

CUENTAS POR PAGAR		
Nit	Nombre	Importe en \$
43184376	Leydy Cristina Escobar Marquez	7.583
900092385	Une Epm Telecomunicaciones S.A	7.486
860034313	Banco Davivienda S.A	5.062
900155738	Fondo De Empleados Del Ces	4.965
900465115	Inversiones Ala S.A.S	4.032
1128469458	Yesica Andrea Toro Hernandez	2.099
800037800	Banco Agrario	1.801
32258809	Dalida Luz Garcia Urquijo	1.353
1152470405	Sofía Carrizosa Botero	1.162
1020474213	Luisa Fernanda Gómez Moná	922
1152446300	Jonathan Graciano Obando	900
222222222	Cuantías Menores	8.406
Total Cuentas por Pagar Dic 31		533.030

Nota 20. Ingresos Recibidos por Anticipado.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		
	2021	2020
Educación	\$ 47.813.125	\$ 45.337.794
Contratos de Contraprestación	\$ 143.234	
Total Ingresos Recibidos x Anticipado	\$ 47.956.360	\$ 45.337.794

El ingreso recibido por anticipado presenta un incremento del 6% frente al año 2020, corresponden al recaudo de las matrículas y a la recuperación de los contratos de contraprestación. El valor de las matrículas se amortiza durante el primer semestre de 2022.

Nota 21. Subvenciones del Gobierno

SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		
	2021	2020
Corto Plazo	\$ 690.211	\$ 299.182
Largo Plazo	\$ 1.357.381	\$ 1.380.751
Total Subvenciones	\$ 2.047.592	\$ 1.679.934

Recursos recibidos de entidades estatales y privadas para la ejecución de diferentes proyectos.

Nota 22. Créditos y Prestamos

Los créditos a largo plazo fueron adquiridos entre los años 2017 y 2018, su capital tuvo una amortización durante el año 2021 de \$2.213.423, la negociación de la tasa de interés con Bancolombia fue IBR más 3.2 y con banco de Bogotá de IBR menos 1.08. A ésta última se accedió mediante una línea de crédito de redescuento con Findeter

CRÉDITOS Y PRÉSTAMOS						
	2021			2020		
	Costo	Intereses	Total	Costo	Intereses	Total
Bancolombia	\$ 4.502.400	\$ -	\$ 4.502.400	\$ 6.003.200	\$ -	\$ 6.003.200
Banco de Bogotá	\$ 6.413.610	\$ -	\$ 6.413.610	\$ 7.126.233	\$ -	\$ 7.126.233
Otros (Tarjetas de crédito)	\$ 193.996	\$ -	\$ 193.996	\$ 149.794	\$ -	\$ 149.794
Total créditos y préstamos	\$ 11.110.006	\$ -	\$ 11.110.006	\$ 13.279.227	\$ -	\$ 13.279.227

*Cifras Expresadas en miles de pesos.

Los créditos otorgados por Bancolombia y Banco de Bogotá están cubiertos con un SWAP de tasa de interés *non delivery*, para disminuir el riesgo de tasa de interés variable y para tener un mayor acierto en la elaboración de presupuestos, proyecciones financieras, costos y flujos de caja, pues permiten armonizar la entrada y la salida de flujos de dinero bajo un mismo indicador. La tasa fija de Bancolombia es de 8.86% NAMV y la de Banco de Bogotá de 5.15% NAMV.

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

Nota 23. Provisión y Pasivos Estimados

El total de este rubro al cierre del año es de \$29.644, el cual corresponde a las provisiones de demandas laborales y a la mercancía que se recibe en consignación para los almacenes.

Demandas Laborales

Actualmente se tiene por este concepto una provisión de 54 millones de pesos, estas provisiones se registran con la información que suministra el área jurídica sobre los diferentes procesos que tiene la Universidad y sobre los que se tiene una probabilidad alta de pago, pero se desconoce la fecha de este.

PASIVOS ESTIMADOS Y DEMANDAS LABORALES		
	2021	2020
Demandas Laborales	\$ 10.500	\$ 54.000
Mercancía en Consignación	\$ 19.144	\$ 12.137
Total Costos	\$ 29.644	\$ 66.137

NOTA 24. Flujo de Efectivo.

El efectivo al final del período es por valor de \$ 24.212.149 (valores en miles de pesos), el cual presentó una disminución de 6.697.151 frente al año 2020, este decrecimiento se dio por los siguientes aspectos:

Se realizaron inversiones en propiedad, planta y equipo, las más significativas fueron: el edificio que se está construyendo en la sede de Sabaneta, la etapa II de la morgue y el pet shop en Centro Veterinario, las adecuaciones para el centro de veterinaria ubicado en la frontera y compra de equipos de laboratorio.

También se realizó inversión en infraestructura tecnológica tanto en hardware como en software, las cuales permitían a La Universidad continuar con la presentación de sus servicios y mejorar en aquellos que lo requerían, teniendo en cuenta que parte del año 2021 aún se continuaba con la virtualidad para los estudiantes y empleados, dando prioridad al bienestar y la salud de cada uno de ellos.

En 2021 La Universidad cumplió con los pagos de sus obligaciones financieras, lo que generó una disminución en este rubro y con los ingresos recibidos por matrículas se realizaron inversiones en CDT a corto plazo, que se pueden visualizar en el aumento de activos financieros a costo amortizado, la constitución de estos títulos permite garantizar el funcionamiento de la institución para el primer semestre del siguiente año.

Finalmente es importante resaltar que la Universidad debe cumplir con la reinversión de los excedentes de cada año para continuar en el régimen tributario especial y así poder acogerse al beneficio que brinda este, que es el de no pagar impuesto de renta, siempre y cuando se cumpla con todos los requisitos que exige el estado

Nota 25. Impuestos.

La Ley 1819 de 2016 introdujo cambios sobre el régimen en el que se clasifican las Instituciones de Educación Superior (IES) y estos fueron reglamentados en el Decreto 2150 de diciembre de 2017, El gobierno reglamento el régimen tributario especial (RTE), por esta razón La Universidad paso de ser no contribuyente de renta a ser contribuyente del régimen tributario especial.

Una de las condiciones para pertenecer a este Régimen, es reinvertir los excedentes contables (monto aprobado por el máximo órgano administrativo), sí la Universidad justifica y realiza la reinversión de sus excedentes de acuerdo con lo estipulado en el artículo 358 del Estatuto Tributario, tendrá el beneficio de no pagar el impuesto de renta, en caso de que no se justifique la reinversión deberá cancelar el 20% sobre el excedente fiscal.

Desde 2017 la Universidad ha cumplido con lo dispuesto por la administración tributaria para permanecer en este régimen y gozar del beneficio.

Nota 26. Eventos Subsecuentes

La Universidad CES ha evaluado los eventos subsecuentes ocurridos entre la fecha de corte de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 y la fecha de aprobación de los mismos, sobre esto no se tiene conocimiento de ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en los estados financieros y sus respectivas notas adjuntas, no se conocieron hechos posteriores favorables o desfavorables que afecten la situación financiera y perspectivas económicas de la Universidad, hasta la fecha de revisión febrero 16 de 2022.

Nota 27. Gestión De Riesgo Universidad CES.

En el año 2016 se creó la oficina de control de riesgo de la Universidad CES como una dependencia del Consejo Superior que se encarga de dirigir, medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los controles; asesora a la institución en la continuidad del proceso administrativo, en la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

La universidad CES desde el año 2018 comenzó a desarrollar un sistema integral de gestión de riesgos en el que se involucran a las diferentes sedes, para este proceso se tuvo en cuenta la identificación, control y tratamiento de los riesgos para los procesos administrativos y la parte estratégica, como herramienta de apoyo para asegurar el propósito misional de la institución.

Como primera fase, se inició con la identificación, medición y se establecieron controles para los riesgos administrativos, este ejercicio dio como resultado un total de 226 riesgos. Haciendo trazabilidad desde el año 2018 a 2021, los riesgos clasificados con magnitud “extrema” pasaron de representar un 28% (63 riesgos) en el año 2018, a un 14% (38 riesgos) en el 2021. Si bien, la magnitud de riesgos “alto” es la categoría que más riesgos tiene a lo largo de los años, en cuanto a su nivel de participación general ha tenido una disminución pasando del 44% al 34% en el 2018 y 2021 respectivamente.

Con respecto al mapa de riesgos estratégicos, en el año 2019 se desarrolló la primera sesión en la cual se hizo la identificación y evaluación de los riesgos, dando como total 34 riesgos que afectan la estrategia de la Universidad. Para el año 2020, se realizó una reevaluación de los riesgos considerando la coyuntura mundial, solo 24 riesgos fueron reevaluados por su gran importancia de lo que respecta a la crisis en el sector educación y a su vez se identificaron tres nuevos riesgos relacionados directamente con la pandemia.

En el año 2021 se inició con el monitoreo de los riesgos estratégicos, como medida complementaria a los controles ya implementados, evidenciando que en el año 2019 se contaba con una calificación de 10 controles en nivel “débil” y para el año 2021 solo se tienen 4 y por su parte los controles calificados en “fuerte” pasaron de 10 a 16 en el mismo periodo, lo que refleja que los líderes son más conscientes de la importancia de establecer controles y reforzar y hacerle seguimiento al cumplimiento de los mismos

Número de Riesgos corporativos en procesos administrativos y estratégicos

Magnitud del riesgo	Estratégico		Procesos	
	2019	2021	2018	2021
Extremo	12	7	63	38
Alto	13	15	100	94
Medio	1	2	44	72
Bajo	8	1	19	71
Total	34	25	226	275

A continuación, se muestra la distribución de los riesgos en las diferentes categorías que se definieron para identificar tendencia e interrelacionar los procesos estratégicos con los procesos administrativos y tener un mayor control de estos. Los datos que se muestran son con corte a noviembre de 2021, este cerró con 288 riesgos identificados, medidos y tratados.

TÍTULO DEL RIESGO	# de riesgos	Participación
Falla o falta de adecuación, consistencia, confiabilidad, confidencialidad y disponibilidad de la información que se genera o se custodia (física o electrónica).	39	13,5%
Conflicto, desconocimiento o incumplimientos normativos, legales, regulatorios o contractuales.	38	13,2%

TÍTULO DEL RIESGO	# de riesgos	Participación
Incumplimiento por parte de la comunidad universitaria, contratistas y visitantes de las políticas, reglamentos y directrices institucionales.	38	13,2%
Dificultades en la alineación organizacional para el logro de los objetivos.	26	9,0%
Falta o falla de la capacidad de gestión del talento humano.	19	6,6%
Falta de innovación o rezago en los diferentes procesos o estructuras que dificultan el crecimiento y/o cumplimiento de los objetivos de la Universidad	17	5,9%
Fallas en la gestión, planeación o ejecución de proyectos.	17	5,9%
Intoxicación, lesión, enfermedad o accidente que afecte la integridad o salud de las personas en la Universidad.	16	5,6%
Prácticas fraudulentas - corrupción en los diferentes procesos misionales de la universidad	15	5,2%
Pérdida de la continuidad del negocio.	13	4,5%
Actos mal intencionados de terceros (AMIT).	13	4,5%
Fallas o indisponibilidad de la infraestructura física relacionada con problemas estructurales o técnicos.	12	4,2%
Fallas en la gestión de los recursos financieros	9	3,1%
Concepto público desfavorable que causa una pérdida de credibilidad sobre la Universidad en sus grupos de interés.	8	2,8%
Incumplimiento por parte de proveedores	7	2,4%
Desastres naturales que puedan afectar las instalaciones o la operación de la Universidad.	1	0,3%
TOTAL	288	100%

En la fase de monitoreo que realizan los responsables de los riesgos, también deben de reportar los eventos materializados durante el semestre, estos ayudan a crear registros históricos que servirán para tener una gestión más cuantitativa y sobre ello poder tener un mayor control sobre su frecuencia, sus causas y tomar mejores decisiones sobre los controles ya sean de tipo preventivo o correctivos. Con corte al año 2021 se reportaron 5 riesgos materializados. Estos se encuentran debidamente documentados a través de los formatos que se definieron para ello, estos son analizados en los comités de riesgos y se toman medidas trascendentales para minimizar su ocurrencia y/o impacto.

Para garantizar el adecuado funcionamiento del Sistema Integral de Gestión de Riesgos, se cuenta con el Comité de riesgos, que tiene como función analizar la gestión, la implementación y cumplimiento de la política de la gestión de riesgos y SARLAFT de la Universidad CES. Este tiene una periodicidad de reunión cada año en el que participan los líderes de procesos, la oficina de gestión del riesgo y el representante legal.

Para el año 2022 la oficina de gestión del riesgo se encuentra diseñando todo lo relacionado con las nuevas normatividades que deberán ser implementadas en la universidad como parte integral del sistema de gestión de riesgos. Estos nuevos subsistemas están orientados a establecer metodologías sobre los riesgos priorizados en salud que se complementaría con la gestión de riesgos por procesos y estratégica que ya se viene desarrollando en la Universidad. Así mismo, se debe implementar un sistema de riesgo de corrupción, opacidad y fraude llamado SICOE. La Universidad es consciente de la importancia de adoptar igualmente buenas prácticas en todos los procesos misionales de la institución.

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus operaciones bajo el NIT de La Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Información financiera de La Universidad CES.

Para el próximo reporte, ya se informaría sobre los nuevos lineamientos definidos y los resultados obtenidos a la fecha para los subsistemas en salud y el SICOF, donde se detallarán las acciones a implementar en relación a la gestión de riesgos.

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Medellin, febrero 21 de 2022.

Señores
Sala de Fundadores
UNIVERSIDAD CES
Medellín

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

Que para la emisión del estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2021, del estado de resultado del ejercicio integral separado, estado de cambios en el patrimonio separado y el estado de flujos de efectivo separado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del grupo 1, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros. Se ponen a disposición de ustedes y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones al 31 de diciembre de 2021.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos y registrados al 31 de diciembre de 2021.

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus operaciones bajo el NIT de La Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Información financiera de La Universidad CES.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de La Universidad CES con corte al 31 de diciembre de 2021.

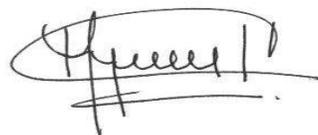
Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

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

Atentamente



JORGE JULIAN OSORIO GÓMEZ
Representante Legal



MYRIAM PEREZ CARRILLO
Contadora
T.P 134395-T