

## REVELACIONES

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2022 (con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021). 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 de 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 y fue renovada mediante resolución 013602 de diciembre 09 de 2019 por un periodo 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 cinco sedes: CES Poblado (Campus Universitario), CES Sabaneta (Clínica Odontológica, Fisioterapia, Dermatología, Psicología, Nutrición y Optometría), CES Almacentro (Clínica Odontológica), CES La Frontera 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.

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



## **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 Inglés).

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 2022 y 2021.

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

### **2.2.2. 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.

### **2.2.3. 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.

### **2.2.4. 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 otorgan 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 IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus operaciones con la Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la información de la Universidad CES.



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 2022 la institución fue clasificada nuevamente por la DIAN como Gran Contribuyente, mediante resolución 012220 del 26 del mismo mes.

En diciembre de 2019 el Municipio de Medellín clasificó 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)

En diciembre de 2021 el Municipio de Sabaneta clasificó la Universidad como Auto retenedor de ICA (Resolución N°1204 de diciembre 30 de 2021)

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

### **2.2.5. 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.

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

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 depreciarán de acuerdo con 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.

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

### **2.2.6. 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.

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

### **2.2.7. 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.

### **2.2.8. 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.

### **2.2.9. Instrumentos Financieros**

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

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

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



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

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).

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

- Con base en modelos de valoración internos de la Compañía utilizando variables estimadas no observables para el activo o pasivo (nivel 3)

### **2.2.10. 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.

### **2.2.11. 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.

### **2.2.12. 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 que 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 suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

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

### **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.

#### **2.2.13. 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 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.

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

#### 2.2.14. 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.

#### 2.2.15. 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 nómina 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.

| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                      |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Servicios</b>                                   | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
| Servicios de Educación                             | \$ 128.691.429        | \$ 126.381.050        |
| <b>Otros Servicios</b>                             |                       |                       |
| Actividades Conexas                                | \$ 77.150.599         | \$ 33.574.087         |
| Unión Temporal                                     | \$ 26.164.612         | \$ 24.535.682         |
| Servicios de Salud                                 | \$ 11.899.477         | \$ 8.650.892          |
| Servicios Veterinarios                             | \$ 25.511.349         | \$ 19.633.024         |
| Ing Granjas  | \$ 531.366            | \$ 314.774            |
| Servicio Restaurante                               | \$ 875.120            | \$ 327.575            |
| Venta de Bienes                                    | \$ 6.596.350          | \$ 3.907.274          |
| <b>Total Ingresos ordinarios a 31 de diciembre</b> | <b>\$ 277.420.302</b> | <b>\$ 217.324.358</b> |

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

Al cierre del año los ingresos operacionales ascendieron a \$277.420.302, presentando un incremento del 28% con relación al año anterior.

Las actividades conexas presentan un incremento significativo, esto se da por los diferentes proyectos que se ejecutaron durante el 2022.

Durante el 2022 los servicios de educación presentan un incremento del 2% con relación al año anterior, durante este año se regresó a la modalidad presencial, también, se cuenta con la plataforma tecnológica para brindar al estudiante clases virtuales.

Se continuaron brindando apoyos desde el área de Sostenibilidad a través de becas, apoyos económicos, y se sostuvieron los descuentos aprobados, además, la administración implemento un sistema de financiación propia con el fin de apoyar a los estudiantes para que puedan continuar con su proceso de formación.

### Becas y Descuentos

| <b>BECAS DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES</b>             |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         |
| Becas  | \$ 2.839.152        | \$ 2.351.077        |
| Descuentos   | \$ 6.828.953        | \$ 6.683.355        |
| <b>Total Ingresos ordinarios a 31 de diciembre</b> | <b>\$ 9.668.105</b> | <b>\$ 9.034.432</b> |

Este rubro incremento un 7% con respecto al 2021, las becas muestran un aumento del 21% y los descuentos del 2%, esto se da por los diferentes beneficios que la institución brinda a la comunidad universitaria.

### Nota 4. Costos y Gastos Operacionales

| <b>COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b> |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
| Personal                                  | \$ 82.589.303        | \$ 61.603.993        |
| Honorarios                                | \$ 2.242.025         | \$ 1.760.415         |
| Venta                                     | \$ 3.850.067         | \$ 2.798.917         |
| <b>Total Costos</b>                       | <b>\$ 88.681.395</b> | <b>\$ 66.163.326</b> |

- **Los costos de personal** Corresponde a los docentes de cátedra que se encuentran contratados por nómina, personal de restaurante, este año se registró el personal vinculado por proyectos en el costo. El costo de personal incremento en un 34,1% con respecto al año anterior,

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

- **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.

| <b>OTROS GASTOS OPERACIONALES</b> |                       |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                   | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
| Gastos de Personal                | \$ 44.898.146         | \$ 52.314.465         |
| Honorarios                        | \$ 53.796.013         | \$ 12.678.865         |
| Impuestos                         | \$ 2.748.982          | \$ 1.866.826          |
| Contribuciones y Afiliaciones     | \$ 356.256            | \$ 318.943            |
| Arrendamientos                    | \$ 1.296.936          | \$ 908.031            |
| Seguros                           | \$ 1.935.256          | \$ 1.528.045          |
| Servicios                         | \$ 17.645.405         | \$ 9.571.784          |
| Gastos Legales                    | \$ 712.146            | \$ 1.542.675          |
| Mantenimiento y Reparaciones      | \$ 2.363.923          | \$ 2.387.831          |
| Adecuación e Instalación          | \$ 419.846            | \$ 255.491            |
| Gastos de Viaje                   | \$ 1.270.816          | \$ 277.401            |
| Depreciaciones                    | \$ 5.741.743          | \$ 5.237.190          |
| Amortizaciones                    | \$ 2.982.548          | \$ 3.687.647          |
| Unión Temporal                    | \$ 25.016.940         | \$ 23.134.465         |
| Diversos                          | \$ 19.619.380         | \$ 17.139.467         |
| Provisiones                       | \$ 407.211            | \$ 254.693            |
| <b>Total gastos operacionales</b> | <b>\$ 181.211.547</b> | <b>\$ 133.103.821</b> |

Los gastos operacionales presentaron un aumento del 36% con relación al 2021, las variaciones más representativas son:

- Los gastos de personal presentaron una disminución del 14.2% esto se da porque durante el año el personal contratado para proyectos se registró en el costo.
- Los gastos de las uniones temporales, en las cuales la Universidad tuvo participación durante el 2022 presentaron un aumento del 8%
- El rubro de servicios tuvo un crecimiento del 84% con respecto al año anterior, más del 30% de estos gastos corresponden a la ejecución de los diferentes proyectos.

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

- Los gastos diversos presentan un crecimiento del 14%.

### 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, los generados por la cobertura de los créditos (Swap) y financiación a estudiantes.

| <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>       |                     |                   |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                   | <b>2022</b>         | <b>2021</b>       |
| Ingresos Financieros-Intereses    | \$ 2.215.192        | \$ 671.110        |
| Diferencia En Cambio              | \$ 141.830          | \$ 18.316         |
| Otros Ingresos Financieros        | \$ 1.093            | \$ -              |
| Ingresos Financieros Swap         | \$ 283.316          | \$ 115.257        |
| <b>Total Ingresos Financieros</b> | <b>\$ 2.641.431</b> | <b>\$ 804.683</b> |

Los ingresos financieros presentan un incremento del 228% respecto al año anterior. El aumento en la cuenta de ingresos financieros obedece a las condiciones de mercado, las tasas de interés para las inversiones en CDT aumentaron significativamente con respecto al año anterior, a diciembre de 2021 las entidades financieras ofrecían tasas del 3% al 5%, al cierre del 2022 las tasas superaban el 10%.

### 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.

| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>            |              |             |
|--------------------------------------|--------------|-------------|
|                                      | <b>2022</b>  | <b>2021</b> |
| Impuesto 4*1000                      | \$ 1.020.533 | \$ 744.324  |
| Gastos Bancarios                     | \$ 282       | \$ 383      |
| Comisiones                           | \$ 521.228   | \$ 598.927  |
| Intereses Financieros                | \$ 824.370   | \$ 861.923  |
| Intereses X Mora                     | \$ 137       | \$ 9        |
| Diferencia En Cambio                 | \$ 101.799   | \$ 26.869   |
| Descuentos Comerciales Condicionados | \$ -         | \$ 116      |

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

| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>       |                     |                     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Otros Gastos Financieros        | \$ 19.582           | \$ 33.528           |
| Gasto valoración Swap           | \$ 1.165.939        | \$ 1.407.062        |
| <b>Total Gastos Financieros</b> | <b>\$ 3.653.870</b> | <b>\$ 3.673.141</b> |

Los intereses financieros tuvieron una disminución del 4%, al cierre del año La Universidad tiene 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.**

| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>             |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         |
| Arrendamientos                               | \$ 892.893          | \$ 107.001          |
| Otras Venta de Materiales                    | \$ 41.962           | \$ 16.449           |
| Intereses x Prest Empleados                  | \$ 3.569            | \$ 7.400            |
| Concesionarios                               | \$ 181.236          | \$ 13.522           |
| Servicios                                    | \$ 534.048          | \$ 335.313          |
| Recuperación de Provisiones                  | \$ 171.817          | \$ 43.500           |
| Recuperaciones                               | \$ 1.381.271        | \$ 1.639.182        |
| Indemnizaciones                              | \$ 11.570           | \$ 14.670           |
| Otros Diversos                               | \$ 376.048          | \$ 885.640          |
| <b>Total Otros Ingresos No Operacionales</b> | <b>\$ 3.594.414</b> | <b>\$ 3.062.677</b> |

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.



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

## 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 Certificados de Depósito a Término (CDT) y Fondos de Inversión Colectiva.

| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>     |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
| Bonos  | \$ 2.052             | \$ 800               |
| Caja   | \$ 36.585            | \$ 58.590            |
| Bancos   | \$ 5.836.065         | \$ 11.603.606        |
| <b>Total Efectivo</b>                            | <b>\$ 5.874.702</b>  | <b>\$ 11.662.996</b> |
| Títulos a Corto Plazo                            | \$ 7.524.275         | \$ 10.510.249        |
| Fideicomiso de Inversión                         | \$ 15.505.225        | \$ 846.776           |
| <b>Total Equivalente de Efectivo</b>             | <b>\$ 23.029.500</b> | <b>\$ 11.357.025</b> |
| <b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b> | <b>\$ 28.904.202</b> | <b>\$ 23.020.021</b> |

## 9. El Efectivo Restringido

El rubro de efectivo restringido está conformado por recursos que recibe la Institución para un propósito específico y, por lo tanto, no está disponible para el uso inmediato en su operación principal. Los retiros parciales o totales se realizan de acuerdo con la ejecución y avance de los proyectos o a las indicaciones expresadas en el contrato

| <b>EFFECTIVO RESTRINGIDO</b>      |                     |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                   | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         |
| Bancolombia S.A.                  | \$ 1.796.826        | \$ 1.186.312        |
| Fideicomiso Becas Ser             | \$ 153.570          | \$ 5.816            |
| <b>Total Efectivo Restringido</b> | <b>\$ 1.950.396</b> | <b>\$ 1.192.128</b> |

## 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 estas inversiones se busca optimizar el manejo de los excedentes bajo criterios conservadores de riesgo.

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

En el grupo de activos financieros a costo amortizado se tienen los recursos derivados de la prestación de servicios y demás actividades meritorias de la institución, representados en 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.

| ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO              |                      |                   |                      |                      |                   |                      |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|   | 2022                 |                   |                      | 2021                 |                   |                      |
|   | Costo                | Intereses         | Total                | Costo                | Intereses         | Total                |
| Compañía Sufinanciamiento                           | \$ 16.533.369        | \$ 377.989        | \$ 16.911.358        | \$ 22.136.858        | \$ 102.344        | \$ 22.239.202        |
| Banco Itaú  | \$ 5.000.000         | \$ 23.970         | \$ 5.023.970         | \$ 9.155.120         | \$ 17.548         | \$ 9.172.668         |
| Banco de Comercio Exterior de Colombia              | \$ 1.974.780         | -\$ 4.040         | \$ 1.970.740         | \$ 2.001.680         | \$ 5.240          | \$ 2.006.920         |
| Banco Pichincha                                     | \$ -                 | \$ -              | \$ -                 | \$ 500.000           | \$ 2.910          | \$ 502.910           |
| <b>Total Activos Financieros a Costo Amortizado</b> | <b>\$ 23.508.149</b> | <b>\$ 397.919</b> | <b>\$ 23.906.068</b> | <b>\$ 33.793.658</b> | <b>\$ 128.042</b> | <b>\$ 33.921.700</b> |

La Universidad realiza una proyección de caja semestral con seguimientos mensuales, se establecen las fechas de vencimiento de los Certificados de Depósito a Término (CDT) con el pago de las obligaciones contraídas, es por eso que su horizonte de tiempo está comprendido en entre 91 y 365 días. Los recursos de la operación entre 1 y 90 días se tienen en las cuentas bancarias, los Fondos de Inversión Colectiva y el recaudo de la cartera.

#### **Nota 11. Deudores Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar.**

El saldo de estas cuentas al 31 de diciembre de 2022 es:

| DEUDORES COMERCIALES                 |                      |                      |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                      | 2022                 | 2021                 |
| Comerciales                          | \$ 8.062.677         | \$ 3.445.312         |
| Servicios de Educación               | \$ 10.055.066        | \$ 4.785.286         |
| Servicios de Salud                   | \$ 915.459           | \$ 1.003.747         |
| Servicios Veterinarios               | \$ 1.020.162         | \$ 1.847.396         |
| <b>Total Deudores sin deterioro</b>  | <b>\$ 20.053.365</b> | <b>\$ 11.081.742</b> |
| Total deterioro                      | -\$ 503.759          | -\$ 730.790          |
| Otras cuentas por cobrar corto plazo | \$ 1.491.324         | \$ 1.705.607         |
| <b>Total Deudores</b>                | <b>\$ 21.040.930</b> | <b>\$ 12.056.559</b> |

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

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

- 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.
- Permanentemente la Junta Directiva de cada sede 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.
- El crecimiento de la cartera comercial se da por el ítem de educación, durante el segundo semestre de 2022, la Universidad implanto planes de financiación propios, apoyando de esta manera a los estudiantes para que continúen su formación profesional.
- Las otras cuentas por cobrar a corto plazo comprenden: cuenta por cobrar a la Universidad del Rosario, cuenta por cobrar a las Uniones Temporales en las cuales la Institución tiene participación, y finalmente cuenta por cobrar de valoración de los SWAP

## 12. Otros Deudores

| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>       |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
| Largo Plazo                           | \$ 11.761        | \$ 24.959        |
| <b>Total Otras cuentas por cobrar</b> | <b>\$ 11.761</b> | <b>\$ 24.959</b> |

Las otras cuentas por cobrar a largo plazo comprenden:

- 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).

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 con la Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la información 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>&gt; 360 Días</i> | <i>Total Cartera</i> |
|-------------|------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>2022</b> | Deudores Clientes      | \$ 6.520.592        | \$ 819.329           | \$ 480.508          | \$ 67.424         | \$ 3.496           | \$ 85.805           | \$ 84.693            | \$ 8.061.847         |
|             | Servicios de Educación | \$ 557.128          | \$ 8.755.562         | \$ 621.726          | \$ 33.256         | \$ 7.435           | \$ 21.647           | \$ 58.929            | \$ 10.055.683        |
|             | Servicios de Salud     | \$ 374.602          | \$ 403.524           | \$ 22.826           | \$ 19.260         | \$ 30.607          | \$ 39.948           | \$ 24.726            | \$ 915.493           |
|             | Servicios Veterinarios | \$ 866.874          | \$ 147.895           | \$ 1.475            | \$ 725            | \$ 1.285           | \$ 2.088            | \$ -                 | \$ 1.020.343         |
|             | <b>Total</b>           | <b>\$ 8.319.197</b> | <b>\$ 10.126.309</b> | <b>\$ 1.126.535</b> | <b>\$ 120.664</b> | <b>\$ 42.823</b>   | <b>\$ 149.489</b>   | <b>\$ 168.349</b>    | <b>\$ 20.053.365</b> |
|             | <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>&gt; 360 Días</i> | <i>Total Cartera</i> |
| <b>2021</b> | 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         |
|             | <b>Total</b>           | <b>\$ 5.072.408</b> | <b>\$ 4.174.862</b>  | <b>\$ 765.255</b>   | <b>\$ 179.683</b> | <b>\$ 122.962</b>  | <b>\$ 74.137</b>    | <b>\$ 692.434</b>    | <b>\$ 11.081.742</b> |

A continuación, se relacionan algunos de los clientes que tenían cartera al 31 de diciembre de 2022.

| <b>Nombre</b>                             | <b>Total Cartera</b> | <b>Participación</b> |
|---|----------------------|----------------------|
| Área Metropolitana Del Valle De           | \$ 1.930.246         | 9,63%                |
| Caja De Compensación Comfama              | \$ 1.096.087         | 5,47%                |
| Corantioquia                              | \$ 856.488           | 4,27%                |
| Universidad El Rosario                    | \$ 836.964           | 4,17%                |
| EPS Suramericana Sa                       | \$ 754.658           | 3,76%                |
| Universidad De Antioquia                  | \$ 527.260           | 2,63%                |
| Corporación Para Estudios En Salud        | \$ 449.131           | 2,24%                |
| Empresas Públicas De Medellin             | \$ 206.416           | 1,03%                |
| Universidad De Cordoba                    | \$ 124.646           | 0,62%                |
| Municipio De Bello                        | \$ 114.308           | 0,57%                |
| Departamento De Antioquia                 | \$ 101.626           | 0,51%                |
| <b>Total Clientes más representativos</b> | <b>\$ 6.997.829</b>  | <b>34,9%</b>         |

Desde hace varios años la Universidad ha venido diversificando sus ingresos y una de las principales líneas es la ejecución de proyectos de investigación, consultoría y servicios veterinarios con empresas del sector público y privado como son: La caja de compensación COMFAMA, Corantioquia, Área Metropolitana entre otras.

Uno de los principales clientes de la IPS es la EPS Sura.

### **Deterioro de Cartera**

De acuerdo con 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.

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

Al cierre de 2022 el deterioro de cartera de los diferentes servicios que presta la Institución asciende a \$ 503.759. 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.

|             | Detalle                | 0-30 Días         | 31-90 Días       | 91-180 Días      | 181-270 Días     | 271-360 Días      | > 361 Días       | Total Deterioro   |
|-------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>2022</b> | Otros Servicios        | \$ 67.343         | \$ 25.179        | \$ 6.772         | \$ 884           | \$ 1.250          | \$ -             | \$ 101.428        |
|             | Servicios de Educación | \$ 1.648          | \$ -             | \$ 46            | \$ 99            | \$ -              | \$ 617           | \$ 2.411          |
|             | Servicios de Salud     | \$ 43.788         | \$ 11.349        | \$ 12.850        | \$ 89.814        | \$ 206.550        | \$ 24.726        | \$ 389.078        |
|             | Servicios Veterinarios | \$ 9.248          | \$ 90            | \$ 40            | \$ 216           | \$ 1.044          | \$ -             | \$ 10.638         |
|             | <b>Total</b>           | <b>\$ 122.027</b> | <b>\$ 36.619</b> | <b>\$ 19.708</b> | <b>\$ 91.014</b> | <b>\$ 208.844</b> | <b>\$ 25.343</b> | <b>\$ 503.555</b> |

A continuación, se relacionan algunos clientes con la cartera deteriorada.

| <b>DETERIORO POR SERVICIO</b> |                                      |              |
|-------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| <b>Tipo de Servicio</b>       | <b>Nombre</b>                        | <b>Total</b> |
| <b>Deudores Clientes</b>      | Universidad el rosario               | \$ 41.848    |
|                               | Caja de Compensación Comfama         | \$ 19.736    |
|                               | Corporación para estudios en salud   | \$ 13.135    |
|                               | Universidad de Cordoba               | \$ 6.232     |
|                               | Universidad Peruana Cayetano Heredia | \$ 4.612     |
|                               | Municipio de Carepa                  | \$ 2.125     |
| <b>Servicios de Salud</b>     | Unión Temporal San Vicente-CES       | \$ 282.001   |
|                               | EPS Suramericana SA                  | \$ 88.789    |
|                               | Empresas Públicas de Medellin        | \$ 3.891     |
|                               | Salud total EPS SA                   | \$ 2.867     |
|                               | Seguros de Vida Suramericana SA      | \$ 2.198     |
|                               | Donelia Trujillo Hernandez           | \$ 1.648     |
| <b>Servicios Veterinarios</b> | Empresas Públicas de Medellin        | \$ 8.662     |
|                               | Camilo Ciro                          | \$ 1.044     |
|                               | Corantioquia                         | \$ 780       |
|                               | Área metropolitana del valle de      | \$ 160       |
|                               | Laura Daniela Lopez Ortiz            | \$ 55        |
|                               | Bienestar Equino SAS                 | \$ 33        |
| <b>Servicios de Educación</b> | Juan Sebastián Jiménez Camargo       | \$ 617       |
|                               | Municipio de bello                   | \$ 552       |

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



|  |                                    |    |    |
|--|------------------------------------|----|----|
|  | Claudia Patricia Ramos Lafont      | \$ | 74 |
|  | Juan José Cuartas Mesa             | \$ | 72 |
|  | Corporación para Estudios en Salud | \$ | 70 |
|  | Juan Sebastian Padilla Rios        | \$ | 61 |

## **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 mínimo 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 valor restante. En caso de generar una mora en las cuotas, se les aplicara intereses vigentes sobre la cuota vencida.

Para formalizar la financiación, el empleado debe comunicarse con 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.

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



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 de 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.

## **Financiación Directa Universidad CES, CON TODA AL CES**

Las condiciones generales de este programa son las siguientes:

- Está dirigido a todos los programas de pregrado y posgrado de la Universidad. A partir del periodo 2023-1.
- El aspirante deberá cumplir con el proceso establecido por la Universidad CES para la inscripción y admisión al programa.
- Estando admitido al programa de estudios, quien desee acogerse a este programa deberá tramitar su solicitud, exclusivamente, en la Oficina de Apoyo Financiero de la Universidad CES.
- Los estudiantes antiguos que no tengan ningún tipo de beneficio (descuentos o becas), podrán acogerse a este programa de financiación. Los que deseen acogerse y tengan beneficios de descuentos o becas vigentes, podrán hacer uso del modelo de financiación siempre y cuando renuncien al descuento o beca.

**Destinación Exclusiva de la Financiación:** EL ESTUDIANTE reconoce que la financiación que le sea aprobado por la Universidad CES, es única y exclusivamente para el pago de matrícula de los programas académicos ofertados por la Universidad CES y en el cual se encuentre debidamente admitido.

**Continuidad de las Obligaciones:** - EL ESTUDIANTE reconoce que en el evento en el que decida, por cualquier motivo o circunstancia, suspender o retirarse del programa académico cuyo pago es financiado por la Universidad CES, la respectiva obligación de crédito permanecerá vigente y, por tanto, los cobros asociados a la misma seguirán causándose y serán plenamente exigibles. Adicionalmente, EL ESTUDIANTE entiende y acepta que, por lo antes indicado, no se suspenderán los cobros de la respectiva obligación ni se harán devoluciones por parte de la Universidad CES de las sumas que se hubieren pagado para cancelar la obligación.

Así mismo, que EL ESTUDIANTE conoce, entiende y acepta que una vez firmadas las garantías (pagaré y carta de instrucciones) y pagada la cuota inicial, la Universidad CES no está obligado a aceptar el desistimiento por parte de EL ESTUDIANTE en la realización de la operación.

**Tasa de Interés Corriente:** Durante la vigencia de cada una de las obligaciones financieras derivadas de la matrícula, EL ESTUDIANTE reconocerá y pagará a favor la Universidad CES intereses corrientes sobre los saldos insolutos de capital, bajo la modalidad de tasa fija. Dicha tasa corresponderá al 0.5 %mv y/o 1.2 % mv dependiendo de la línea de financiación que elija, las cuales se encontrarán publicadas en la página web de la Universidad [www.ces.edu.co](http://www.ces.edu.co)



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



**Tasa de Interés por Mora:** La tasa de interés de mora corresponderá a la máxima legal autorizada por las autoridades competentes, vigente en el momento de la causación y liquidación de los intereses de mora.

**Plazo de las Obligaciones:** El plazo para el pago total de cada una de las obligaciones derivadas de la financiación otorgada por la Universidad CES, no podrá ser superior a cinco (5) meses. (Para el caso del primer semestre del año, el pago total deberá realizarse hasta el mes de mayo y para el segundo semestre del año, el pago total deberá realizarse hasta el mes de noviembre).

EL ESTUDIANTE deberá tener en cuenta que, las fechas pactadas para los pagos correspondientes a la financiación otorgada por la Universidad CES deben cumplirse, de lo contrario la Universidad realizará cobro por intereses de mora tipificados en este mismo documento.

EL ESTUDIANTE podrá solicitar la terminación del vínculo legal que se genera de la apertura de la financiación, en el momento en que él lo considere conveniente; sin embargo, las sumas que quede adeudando, deben ser canceladas por EL ESTUDIANTE en el término previsto, teniendo la Universidad CES toda la facultad para cobrarlas y derivar de su incumplimiento las consecuencias naturales de dicha circunstancia, incluido el cobro pre jurídico y jurídico y el reporte negativo ante las centrales de riesgo crediticio.

EL ESTUDIANTE reconoce que para la financiación directa que le apruebe la Universidad CES deberá firmar un pagaré en blanco, con carta de instrucciones, completar la papelería necesaria y enviarla a la oficina de Apoyo Financiero. El deudor (estudiante) y el deudor solidario deberán otorgar autorización para consulta de sus datos y reporte a las centrales de riesgos.

EL ESTUDIANTE es el deudor principal y deberá reportar un deudor solidario (codeudor) para la solicitud de la financiación. En caso de que el estudiante sea menor de edad deberá firmar la documentación con su representante legal (apoderado) y deudor solidario (codeudor).

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.

## **Políticas de Créditos Universidad CES**

Las políticas de crédito son una forma de transacción comercial basada en la confianza que se les otorga a los usuarios y estudiantes en una fecha determinada.

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.

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

## **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.
- 2 referencias comerciales y/o personales. La cuales serán confirmadas por la persona que toma los datos del cliente.
- Pago de una primera cuota establecida, de acuerdo con el servicio prestado y monto de la financiación.
- Previo al crédito se debe 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 asignará un cupo de crédito de acuerdo con el servicio prestado y monto de la financiación.
- Se guardarán todas las facturas y/o documentos que soporten las deudas adquiridas por los clientes.

### **Para la sede de envigado y frontera aplica:**

Anticipo de los servicios al momento de ingresar a la clínica, se le solicita a quienes tengan servicios de cirugías de alto costo, resonancias, tomografías, hospitalización; de la siguiente forma:

#### **Anticipo Pequeñas Especies:**

Hospitalización: \$600.000

Cirugía: \$1.000.000

Tomografía: Contrastada \$750.000 - Simple \$581.000.

Resonancia: dependiendo del peso del paciente.

#### **Escalas de anticipo grandes especies**

Hospitalización: \$1.000.000.

Cirugía: \$1.000.000.

Resonancia: 1 segmento \$850.000 - 2 segmentos \$1.700.000.

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.

El valor mínimo de financiación es el equivalente a 1 SMMLV,

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



Para estudiantes universitarios que estén rotando en el centro de Veterinaria y Zootecnia CES, en cualquiera de sus sedes, no es procedente el otorgamiento de créditos.

Quien internamente autorice un crédito sin el aval de la gerencia y este es incumplido por el cliente, el responsable de la cuenta es quien haya autorizado.

Financiación directa a empleados, usuario externo con excepcional posibilidad de crédito.

**Para la sede de sabaneta aplica:**

Aplica financiación para los procedimientos odontológicos, que requieran más de 4 citas y en Psicología aplica financiación solo con la debida autorización de la gerencia.

En los demás servicios de la sede no se presta financiación.

Aplica anticipo de los servicios odontológicos al momento de instalar aparatología; de la siguiente forma:

Ortodoncia 15%; de presentar alguna situación especial debe contar con la debida autorización del coordinador administrativo de Odontología.

Odontopediatría 15%.

Prótesis 60% control financiero en el momento de la toma de la impresión, desde el área de coordinación y auditoría de Odontología.

Implantes Debe cancelar el 100% del valor del implante al momento de la cirugía.

A los estudiantes y profesionales vinculados se les hará una auditoría 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.

**Para los estudiantes aplica:**

Para los programas de financiación directa por parte de la Universidad, No se permiten financiaciones con montos superiores al 80% el valor de la matrícula. Se cobra intereses a partir de los 15 días calendario de vencimiento la factura de matrícula, con financiación autorizada, a la tasa establecida en la Universidad para ese periodo.

No se permiten financiaciones con deudas vigentes de periodos anteriores.

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

### **Límite del crédito**

El tiempo máximo de crédito otorgado depende del tipo de servicio prestado, Si es persona natural varía entre 15 días calendario y 6 meses a partir de la expedición de la factura.

Si es persona jurídica es de 1 mes calendario a partir de la expedición de la factura.

### **Tasa de interés**

La tasa de interés cobrada será aprobada en cada periodo previa autorización del Gerente, Oficina de Apoyo Financiero, Director Administrativo y financiero o el órgano encargado.

Se pactará una tasa de interés corriente y una de mora.

### **Reportes de información**

Bimestralmente se hará el Comité de Cartera para hacer seguimiento y análisis del estado de cartera de cada una de las áreas de la Universidad.

Cada semana se hará entrega a los líderes de Área, de un informe de cartera para el debido análisis e información de la evolución de esta.

### **Control interno de la facturación de los cobros**

Se hace un análisis de los usuarios y estudiantes y sus antecedentes crediticios lo cual será de gran utilidad para la aprobación del crédito y su valor, ya que se debe seleccionar cuidadosamente la cartera de usuarios y estudiantes.

El plan de cobranzas definido por la Universidad que permite realizar el recaudo de las diferentes cuentas en caso de que los clientes incumplan con el pago oportuno, es el siguiente:

#### **1. Plan de cobranza en el vencimiento o gestión de vencimiento:**

En la fecha que se vence la obligación, se establece comunicación con el deudor confirmando fecha de pago, esta labor estará a cargo del área generadora de la deuda.

Se hacen llamadas donde se solicita información de fecha de pago. Se debe dejar el registro por escrito. Se hace por 15 días aproximadamente y/o mínimo ocho llamados al cliente.

De no haber respuesta en este periodo de tiempo, se procede al envío de una carta confirmando el estado de la cuenta y solicitando el estado del pago. Se espera cinco días para la respuesta del deudor.

Si en este punto no hay respuesta oportuna y efectiva por parte del deudor entonces

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

se procede a:

## 2. Plan de cobranza pos-vencimiento o gestión de mora temprana:

Ante la omisión de los llamados anteriores se procede entonces con la cobranza de mora temprana; en la cual, la oficina de apoyo financiero recibe el caso documentado, detallado y por escrito. Y en este punto se le remite una segunda carta con la información del saldo más los intereses a la fecha y/o se le informa telefónicamente del estado de la cuenta.

Este procedimiento tomará en promedio 8 días para personas naturales y 15 días para personas jurídicas.

## 3. Plan de cobranza de Alto riesgo

Si a pesar de los dos pasos anteriores al cumplir los días de la gestión de mora temprana los usuarios y estudiantes siguen estando morosos, el día hábil siguiente después del vencimiento informado en la gestión de mora temprana, este será reportado en la central de riesgo correspondiente y a cobro pre jurídico.

## 4. Plan de cobranza Pre jurídica

En el plan de cobranza pre jurídico se le informa a la entidad que actualmente presta el servicio de cobranza pre jurídica, el caso con todos los datos correspondientes y estos se hacen cargo de la cobranza y del cobro del capital más intereses y honorarios.

Si al cabo de tres meses, esta entidad no ha hecho ninguna recuperación y cree que la cuenta no es recuperable, la devuelve a la Universidad para gestión de cobranza jurídica.

## 5. Plan de cobranza jurídica

En el caso de que la entidad de cobro pre jurídico devuelva la cuenta, se pasará el caso a Secretaría General donde según el monto de la deuda definirán si es pertinente o no hacer un proceso Jurídico.

De ser pertinente el cobro jurídico, allí se manejará la cuenta por medio de la asistencia jurídica de la universidad. De lo contrario se informará tanto a la Gerencia de la sede como a la oficina de apoyo financiero para proceder al castigo de la cartera, previa autorización de la Junta, comité administrativo o el órgano encargado.

Todas las partidas que se envíen a castigo de cartera deben tener autorización final del Consejo Superior.

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

## **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.

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

| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>               |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       |
| Otras Licencias                          | \$ 779.408        | \$ 710.791        |
| Licencias Administradas en Activos Fijos | \$ 135.005        | \$ 178.566        |
| <b>Total Activos Intangibles</b>         | <b>\$ 914.413</b> | <b>\$ 889.357</b> |

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

| <b>Tipo Activo</b> | <b>Vida útil</b> |
|--------------------|------------------|
| 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.

| <b>Denominación del Activo Fijo</b>                   | <b>Valor de Adquisición</b> | <b>AM Acumulada</b> | <b>Saldo Contable 2022</b> |
|---|-----------------------------|---------------------|----------------------------|
| Licenas SAP Pay Roll/Enterprise Support Pay Roll      | \$ 188.379                  | \$ 53.374           | \$ 135.005                 |
| <b>Total Licencias Administradas en Activos Fijos</b> | <b>\$ 188.379</b>           | <b>\$ 53.374</b>    | <b>\$ 135.005</b>          |

#### **Nota 14. Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos**

Al 31 de diciembre la Universidad tiene las siguientes inversiones.

| <b>INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>    |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <b>2022</b>       | <b>2021</b>       |
| <b>En Asociadas</b>                                     |                   |                   |
| Hola Dr. SAS  | \$ 177.976        | \$ 177.976        |
| Ces Venture   | \$ 9.271          | \$ 9.423          |
| <b>Negocios Conjuntos</b>                               |                   |                   |
| Laboratorios de Cocreación                              | \$ 271.669        | \$ 116.131        |
| Spin off EAFIT  | \$ 111.119        | \$ 98.150         |
| <b>Total Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos</b> | <b>\$ 570.035</b> | <b>\$ 401.680</b> |

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

Al cierre del periodo contable de la empresa Hola Dr. Informan que el valor de la acción no ha cambiado y no ha decretado distribución de dividendos, al cierre del año 2022 la Universidad tiene el 20% de participación en esta empresa.

En negocios conjuntos tenemos una participación del 33% en la Spin off Smartbone, esta es administrada por la Universidad EAFIT, al cierre del 2022 generó excedente de 12 millones de pesos

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 2022, las inversiones en asociadas y negocios conjuntos generaron un excedente de \$12.818 el cual se ve reflejado en el Estado de Resultados Integral de la Universidad. Ces Venture generó una pérdida de \$151 y la Spin Off con la Universidad EAFIT generó un ingreso de \$12.970.



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



sidad, por lo anterior la información

### Nota 15. Propiedad Planta y Equipo.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de propiedad planta y equipo es: \$286.944.779. 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 2022  | \$ 119.804.969 | \$ 3.135.133            | \$ 63.266           | \$ 140.355.367                 | \$ 168.343              | \$ 2.117.474        | \$ 7.204.964      | \$ 6.549.766                       | \$ 12.924.969            | \$ 788.261                   | \$ 42.074   | \$ 293.154.585 |
| Adiciones2   | \$ -           | \$ 103.232              | \$ -                | \$ 1.776.195                   | \$ 447.765              | \$ 33.745           | \$ 137.006        | \$ 404.589                         | \$ 263.116               | \$ 15.819                    | \$ 5.000    | \$ 3.186.466   |
| Avaluos  | \$ -           |                         | \$ -                | \$ -                           | \$ -                    | \$ -                | \$ -              | \$ -                               | \$ -                     | \$ -                         | \$ -        | \$ -           |
| Venta o Bajas (-)  | \$ -           | \$ 2.442.779            | \$ -                | \$ 459.353                     | \$ -                    | \$ 8.000            | \$ -              | \$ 25.162                          | \$ -                     | \$ 8.191                     | \$ -        | \$ 2.943.484   |
| Costo en libros a 31 de Diciembre de 2022                          | \$ 119.804.969 | \$ 795.585              | \$ 63.266           | \$ 141.672.208                 | \$ 616.107              | \$ 2.143.219        | \$ 7.341.970      | \$ 6.929.193                       | \$ 13.188.085            | \$ 795.889                   | \$ 47.074   | \$ 293.397.567 |
| Depreciación acumulada 1 de enero de 2022                          | \$ -           | \$ -                    | \$ -                | \$ 12.298.795                  | \$ 61.694               | \$ 1.105.967        | \$ 4.257.139      | \$ 4.969.942                       | \$ 6.900.329             | \$ 238.059                   | \$ -        | \$ 29.831.926  |
| Depreciación del periodo   | \$ -           | \$ -                    | \$ -                | \$ 2.089.899                   | \$ 134.517              | \$ 126.537          | \$ 506.109        | \$ 554.510                         | \$ 823.807               | \$ 106.907                   | \$ -        | \$ 4.342.285   |
| Venta o bajas (-)  | \$ -           | \$ -                    | \$ -                | \$ -                           | \$ -                    | \$ 2.967            | \$ -              | \$ 24.432                          | \$ -                     | \$ 1.794                     | \$ -        | \$ 29.192      |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre 2022 | \$ -           | \$ -                    | \$ -                | \$ 14.388.694                  | \$ 196.212              | \$ 1.229.537        | \$ 4.763.248      | \$ 5.500.021                       | \$ 7.724.136             | \$ 343.171                   | \$ -        | \$ 34.145.019  |
| Anticipos entregados a terceros                                    | \$ -           | \$ -                    | \$ -                | \$ -                           | \$ -                    | \$ -                | \$ -              | \$ -                               | \$ -                     | \$ -                         | \$ -        | \$ -           |
| Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre 2022                  | \$ 119.804.969 | \$ 795.585              | \$ 63.266           | \$ 127.283.514                 | \$ 419.895              | \$ 913.682          | \$ 2.578.722      | \$ 1.429.172                       | \$ 5.463.949             | \$ 452.718                   | \$ 47.074   | \$ 259.252.548 |



La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Inf Universidad CES.

## 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 2022 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 Comunicacion | Reinversion Equipo Medico Cientifico | Total                |
| Costo a 1 de enero 2022   | \$ 3.106.897            | \$ 4.464.034                   | \$ 672.013          | \$ 1.764.920        | \$ 2.647.345                     | \$ 2.114.308                         | \$ 14.769.518        |
| Adiciones <sup>2</sup>  | \$ 5.021.237            | \$ 4.008.974                   | \$ 581.891          | \$ 866.126          | \$ 2.089.488                     | \$ 1.482.960                         | \$ 14.050.675        |
| Avaluos   |                         |                                |                     |                     |                                  |                                      | \$ -                 |
| Venta o Bajas (-)   | \$ 3.865.166            |                                |                     |                     | \$ 5.999                         |                                      | \$ 3.871.165         |
| <b>Costo en libros a 31 de Diciembre de 2022</b>                          | <b>\$ 4.262.967</b>     | <b>\$ 8.473.009</b>            | <b>\$ 1.253.904</b> | <b>\$ 2.631.046</b> | <b>\$ 4.730.834</b>              | <b>\$ 3.597.268</b>                  | <b>\$ 24.949.028</b> |
| Depreciación acumulada 1 de enero de 2022                                 | \$ -                    | \$ 132.583                     | \$ 83.628           | \$ 405.004          | \$ 1.049.634                     | \$ 329.327                           | \$ 2.000.177         |
| Depreciación del periodo  | \$ -                    | \$ 76.008                      | \$ 87.555           | \$ 185.480          | \$ 765.147                       | \$ 286.175                           | \$ 1.400.364         |
| Venta o bajas (-)   | \$ -                    | \$ -                           | \$ -                | \$ -                | \$ 5.159                         | \$ -                                 | \$ 5.159             |
| <b>Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre 2022</b> | <b>\$ -</b>             | <b>\$ 208.591</b>              | <b>\$ 171.184</b>   | <b>\$ 590.484</b>   | <b>\$ 1.809.622</b>              | <b>\$ 615.502</b>                    | <b>\$ 3.395.383</b>  |
| Anticipos entregados a terceros   | \$ 160.000              | \$ -                           | \$ 48.685           | \$ -                | \$ -                             | \$ -                                 | \$ 208.685           |
| <b>Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre 2022</b>                  | <b>\$ 4.422.967</b>     | <b>\$ 8.264.417</b>            | <b>\$ 1.131.406</b> | <b>\$ 2.040.562</b> | <b>\$ 2.921.212</b>              | <b>\$ 2.981.766</b>                  | <b>\$ 21.762.330</b> |

A continuación, se relaciona el comparativo del costo de los activos de Propiedad Planta y Equipo de 2022 vs 2021, 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                  |                |                |
|--------------------------------|----------------|----------------|
|                                | 2022           | 2021           |
| Anticipos Activos NIIF         | \$ 208.685     | \$ 2.256.224   |
| Terrenos                       | \$ 119.804.969 | \$ 119.804.969 |
| Edificaciones En Curso AA      | \$ 5.121.818   | \$ 6.305.296   |
| Construcciones Y Edificaciones | \$ 150.761.324 | \$ 144.528.391 |
| Maquinaria Y Equipo            | \$ 3.397.123   | \$ 2.789.487   |

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Infc Universidad CES.

| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                        |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
| Equipo De Oficina                           | \$ 9.973.016          | \$ 8.969.884          |
| Equipo De Procesamientos De Datos           | \$ 11.660.027         | \$ 9.197.111          |
| Equipo Medico                               | \$ 16.785.353         | \$ 15.039.277         |
| Flota Y Equipo De Transporte                | \$ 795.888            | \$ 788.261            |
| Semovientes Ganado                          | \$ 47.074             | \$ 42.074             |
| <b>Total Activos Fijos Sin Depreciación</b> | <b>\$ 318.555.279</b> | <b>\$ 309.720.975</b> |

La propiedad planta y equipo presenta un crecimiento de 2,9%, durante el 2022 se finalizaron algunas obras por lo cual se observa una disminución del rubro de anticipos, y de Activos en curso el cual corresponde a:

- Para el año 2023 se proyecta finalizar la dotación del laboratorio nutrición, un 23% del total de anticipos se encuentra destinado a la mejora de este espacio.
- Una obra se encuentra en la etapa de finalización y liquidación en la sede Sabaneta (Cambio de piso IPS) este valor anticipado será amortizado en el primer trimestre del año 2023 y activada las obras en curso a PPE lo cual corresponde a un 10% en su totalidad, con un valor aproximado de 600 millones de pesos.

#### **Nota 16. Activos Biológicos**

| <b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>             |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                       | <b>Lechones</b>  | <b>Ponedoras</b> | <b>Total</b>     |
| Costo a Dic 31 de 2021                | \$ 25.166        | \$ 33.865        | \$ 59.031        |
| Adiciones                             | \$ 12.840        | \$ 26.730        | \$ 39.570        |
| Venta o Bajas (-)                     | \$ 8.154         | \$ 673           | \$ 8.827         |
| Amortizaciones                        | \$ -             | \$ 35.372        | \$ 35.372        |
| <b>Costo en libros dic 31 de 2022</b> | <b>\$ 29.853</b> | <b>\$ 24.550</b> | <b>\$ 54.403</b> |
| <b>Total Activos Biológicos</b>       | <b>\$ 29.853</b> | <b>\$ 24.550</b> | <b>\$ 54.403</b> |

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

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Infc Universidad CES.

## Nota 17. Otros Resultados Integrales

| <b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>     |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | <b>Valor 2021</b> | <b>Movimiento</b> | <b>Valor 2022</b> |
| Valorización Propiedad Planta y Equipo | \$ 88.197.525     | \$ 1.289.193      | \$ 86.908.332     |

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 con 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:

| <b>PROVEEDORES NACIONALES</b>  |                     |                     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>CUENTA</b>                  | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         |
| Nacionales                     | \$ 7.809.820        | \$ 5.898.296        |
| Restaurante                    | \$ 16.760           | \$ 8.964            |
| Exterior                       | \$ 174.501          | \$ 97.464           |
| <b>Total Cuentas por Pagar</b> | <b>\$ 8.001.081</b> | <b>\$ 6.004.724</b> |

A continuación, se relacionan algunos de los proveedores:

| <b>Nit</b> | <b>Nombre</b>                          | <b>Importe en \$</b> |
|------------|--|----------------------|
| 900237844  | The Best Experience In Technology S. A | \$ 674.000           |
| 890930614  | Comercial Y Servicios Larco S.A.S.     | \$ 253.350           |
| 800164767  | Gabrica S.A.S                          | \$ 185.479           |
| 800172969  | Creaciones Acatos Sport Wear S.A.S     | \$ 173.333           |
| 901145497  | Ferretería Moderna Or S.A.S            | \$ 168.334           |
| 900319516  | Mas Obras S. A                         | \$ 164.696           |

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Infc Universidad CES.

| <b>Nit</b>                      | <b>Nombre</b>                         | <b>Importe en \$</b> |
|---------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| 1040756051                      | Laura Yuliana Agudelo Rojas           | \$ 164.054           |
| 8027527                         | Hernan Alberto Ochoa Zuleta           | \$ 163.210           |
| 890904646                       | E.S.E Hospital General De Medellín    | \$ 160.536           |
| 830078515                       | Columbus Networks De Colombia S.A.S   | \$ 145.804           |
| 811021363                       | Uniples S. A                          | \$ 132.539           |
| 800066388                       | Aseo Y Sostenimiento Y Compañía S. A  | \$ 130.453           |
| 900721237                       | Meditor S.A.S                         | \$ 129.886           |
| 901396656                       | Industrias Inoxidables Game S.A.S     | \$ 119.231           |
| 811036900                       | Corporación Humanitaria Buena Semilla | \$ 117.272           |
| 830118816                       | Sm Digital S.A.S                      | \$ 114.375           |
| 811030158                       | Concentrados Judeval S.A.S            | \$ 113.690           |
| 890980040                       | Universidad De Antioquia              | \$ 111.041           |
| 800049074                       | Papelería Y Servicios S.A.S           | \$ 98.714            |
| 811001713                       | Profesionales Ginecológicos S.A.S     | \$ 94.145            |
| 901238059                       | Inversiones El Rebaño S.A.S           | \$ 93.165            |
| 900025414                       | Trainning Skills SAS                  | \$ 88.052            |
| 811010525                       | Rutas Verde Y Blanco S.A.S            | \$ 86.944            |
| 811039999                       | Fundación Nacional Para El Desarrollo | \$ 79.702            |
| 222222222                       | Cuantías Menores                      | \$ 4.239.076         |
| <b>Total Proveedores Dic 31</b> |                                       | <b>\$ 8.001.081</b>  |

## NOTA 19. Cuentas por Pagar

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

| <b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b> |                     |                   |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>CUENTA</b>                    | <b>2022</b>         | <b>2021</b>       |
| Honorarios Independientes        | \$ 1.089.920        | \$ 8.483          |
| Servicios Públicos               | \$ 109.631          | \$ 24.750         |
| Otros Costos Y Gastos Por Pagar  | \$ 206.810          | \$ 488.106        |
| Liquidaciones De Nomina          | \$ 35.432           | \$ 1.953          |
| CxP Convenios                    | \$ -                | \$ 9.739          |
| <b>Total Cuentas por Pagar</b>   | <b>\$ 1.441.793</b> | <b>\$ 533.030</b> |

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Infc Universidad CES.

Los acreedores más representativos al 31 de diciembre fueron:

| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>              |                                    |                      |
|---------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| <b>Nit</b>                            | <b>Nombre</b>                      | <b>Importe en \$</b> |
| 800249860                             | Celsia Colombia SA E.S.P. Empresa  | \$ 82.905            |
| 890903937                             | Itaú Corpbanca Colombia SA         | \$ 80.493            |
| 890903938                             | Bancolombia SA                     | \$ 40.470            |
| 890904996                             | Empresas Públicas de Medellín      | \$ 16.667            |
| 98772960                              | Cristian Camilo Chica Zapata       | \$ 11.758            |
| 8104082                               | Juan Pablo Baena Zuluaga           | \$ 10.948            |
| 860034313                             | Banco Davivienda S. A              | \$ 10.783            |
| 39182846                              | Martha Idaly Balbín Patiño         | \$ 10.046            |
| 900465115                             | Inversiones ala S.A.S              | \$ 9.102             |
| 1036942870                            | Andres Santiago Garcia Grisales    | \$ 8.167             |
| 35896343                              | Nidia Mena Maturana                | \$ 7.892             |
| 900092385                             | Une EPM Telecomunicaciones SA      | \$ 7.322             |
| 70107442                              | Jose Roberto Villegas Arbelaez     | \$ 6.984             |
| 1036941329                            | Juan Esteban Ramírez Gómez         | \$ 6.737             |
| 37824231                              | Amparo Rueda De Chaparro           | \$ 6.193             |
| 98772098                              | Pedro Claver Ocampo Gomez          | \$ 5.728             |
| 98710902                              | Andres Felipe Bedoya Bayer         | \$ 5.569             |
| 1036605043                            | Yelena Andrea Roman Urrego         | \$ 5.515             |
| 98700373                              | Diego Javier Martinez Duran        | \$ 5.515             |
| 70516792                              | Jorge Diego Sierra Arroyave        | \$ 5.426             |
| 18000738                              | Mauricio Miguel Mitchell Humphries | \$ 5.233             |
| 32257444                              | Carolina Cuartas Valencia          | \$ 4.969             |
| 1063285187                            | Adrian Samith Ayala Aguas          | \$ 4.969             |
| 43674773                              | Luz Yanneth Peña Quintero          | \$ 4.969             |
| 222222222                             | Cuantías Menores                   | \$ 1.077.433         |
| <b>Total Cuentas por Pagar Dic 31</b> |                                    | <b>\$ 1.441.793</b>  |

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Infc Universidad CES.

## Nota 20. Ingresos Recibidos por Anticipado.

| <b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>     |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
| Educación                                    | \$ 50.478.636        | \$ 47.813.126        |
| Contratos de Contraprestación                | \$ 130.076           | \$ 143.234           |
| <b>Total Ingresos Recibidos x Anticipado</b> | <b>\$ 50.608.712</b> | <b>\$ 47.956.360</b> |

El ingreso recibido por anticipado presenta un incremento del 6% frente al año 2021, 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 2023.

## Nota 21. Subvenciones del Gobierno

| <b>SUBVENCIONES DEL GOBIERNO E INGRESOS DE PROYECTOS</b> |                        |                        |
|--|------------------------|------------------------|
|  | <b>2022</b>            | <b>2021</b>            |
| <b>Subvenciones</b>                                      |                        |                        |
| Corto Plazo  | \$ 9.116,00            | \$ 11.496,00           |
| Largo Plazo  | \$ 386.182,00          | \$ 931.379,00          |
| <b>Proyectos</b>   |                        |                        |
| Corto Plazo  | \$ 501.682,00          | \$ 678.715,00          |
| Largo Plazo  | \$ 1.958.580,00        | \$ 426.002,00          |
| <b>Total Subvenciones y Proyectos</b>                    | <b>\$ 2.855.560,00</b> | <b>\$ 2.047.592,00</b> |

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 2022 de \$1.380.174, 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



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

| <b>CRÉDITOS Y PRÉSTAMOS</b>       |                     |                  |                     |                      |                  |                      |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|                                   | <b>2022</b>         |                  |                     | <b>2021</b>          |                  |                      |
|                                   | <b>Costos</b>       | <b>Intereses</b> | <b>Total</b>        | <b>Costos</b>        | <b>Intereses</b> | <b>Total</b>         |
| Bancolombia                       | \$ 3.200.395        | \$ -             | \$ 3.200.395        | \$ 4.502.400         | \$ -             | \$ 4.502.400         |
| Banco de Bogotá                   | \$ 6.335.441        | \$ -             | \$ 6.335.441        | \$ 6.413.610         | \$ -             | \$ 6.413.610         |
| Otros (Tarjeta de crédito)        | \$ 253.316          | \$ -             | \$ 253.316          | \$ 193.996           | \$ -             | \$ 193.996           |
| <b>Total créditos y préstamos</b> | <b>\$ 9.789.152</b> | <b>\$ -</b>      | <b>\$ 9.789.152</b> | <b>\$ 11.110.006</b> | <b>\$ -</b>      | <b>\$ 11.110.006</b> |

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 \$40.208, 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 18 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.

| <b>PASIVOS ESTIMADOS Y DEMANDAS LABORALES</b> |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
| Demandas Laborales                            | \$ 18.000        | \$ 10.500        |
| Mercancía en Consignación                     | \$ 22.208        | \$ 19.144        |
| <b>Total Costos</b>                           | <b>\$ 40.208</b> | <b>\$ 29.644</b> |

## **NOTA 24. Flujo de Efectivo.**

En el año 2022 la Institución generó recursos por \$ 16.389.425 (valores en miles de pesos), en sus partidas operacionales, es decir, vía estado de resultados y que no implicaron salida de efectivo. El rubro con mayor variación son los deudores, la cartera de educación es la de mayor variación y esta se da por los diferentes planes de financiación que al cierre del año tiene la Universidad, además, del nuevo plan de financiación directa que implemento la institución para apoyar a los estudiantes en su proceso de formación profesional.

Estos recursos los destinó de la siguiente manera:

- Para las actividades de inversión se destinó un total de \$ 12.030.293, de los cuales sobresale el rubro de propiedad, planta y equipo con una inversión de 8.888 millones y en otros activos intangibles 3.007 millones.
- En las actividades de financiación se invirtió \$2.283.318, en este campo la Institución se financió principalmente por los ingresos recibidos por anticipado por valor de 2.652 millones, también con los proyectos y subvenciones del gobierno por valor de 987 millones, y a su vez invirtió en pago de créditos y préstamos por 1.380 millones.

En el año 2022 presenta un aumento del efectivo de \$6.642.450 que sumado con el efectivo al final del ejercicio 2021, da como resultado el efectivo al final del período \$ 30.854.599 con los cuales se operará en el 2023.

## **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.

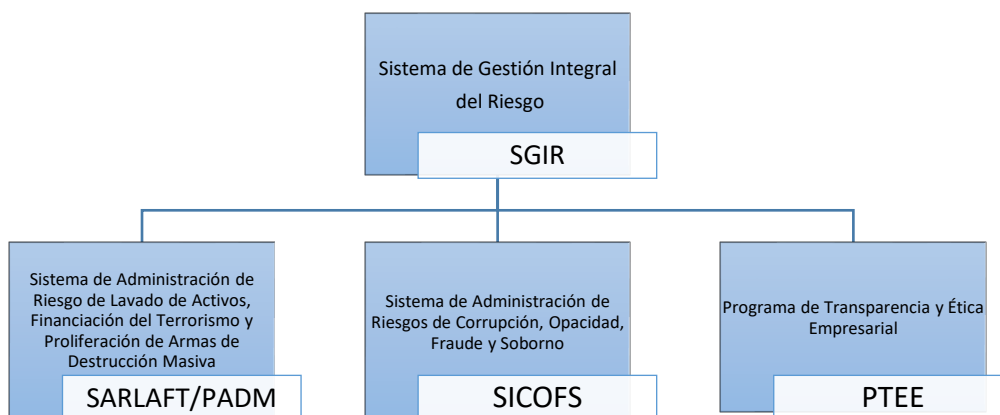
Desde 2017 la Universidad ha cumplido con lo dispuesto por la administración tributaria para permanecer en este régimen y gozar del beneficio.

## 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 2022 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 23 de 2023.

## Nota 27. Gestión De Riesgo Universidad CES.

Este año, como parte de la mejora en los procesos de gestión de riesgos de la Universidad CES, se integró todos los subsistemas de riesgo que deben aplicarse en la Universidad en cuanto al cumplimiento normativo. A través del Manual para el Sistema de Gestión Integral del Riesgo y sus Subsistemas de Riesgos se estandarizaron todos los procesos en cuanto a metodología de evaluación de riesgos, lineamientos generales y la estructura organizacional para el desarrollo y cumplimiento de la política y procedimientos de los diferentes subsistemas de riesgos. Quedando de la siguiente manera:



A la fecha el sistema de administración de riesgo se encuentra en un alto de nivel de madurez en la institución, la cultura y la concientización sobre el tema, ha hecho que se puedan tener casos de éxitos en los procesos misionales, administrativos y académicos.

La universidad como uno de los logros importantes en este aspecto, creo el comité de proyectos con el fin de mitigar los riesgos que por experiencia se han presentado en los

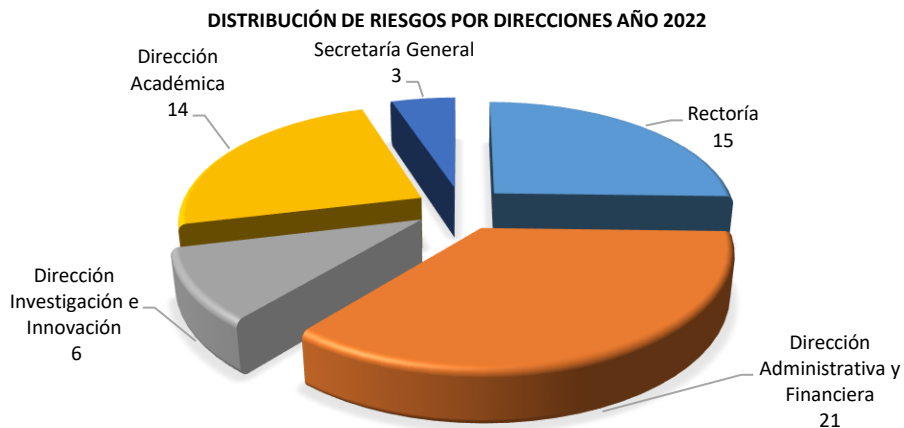
proyectos y que busca con ello analizar desde las ideas o propuestas que tienen cada una de las facultades, revisar los enfoques legales, financieros y de riesgos y contemplar las medidas necesarias para su inicio.

Asimismo, la Universidad como principio fundamental, no asumirá ningún tipo de riesgo en sus relacionamientos que pueda verse afectada por decisiones inadecuadas y no hacer un análisis de riesgo. Por ello, su enfoque está basado en que cada uno de sus procesos estratégicos, administrativos y académicos deben ser bajo la mirada de gestionar los riesgos.

### Resultados de la gestión de riesgos en los procesos administrativos y estratégicos y los subsistemas de administración de riesgos.

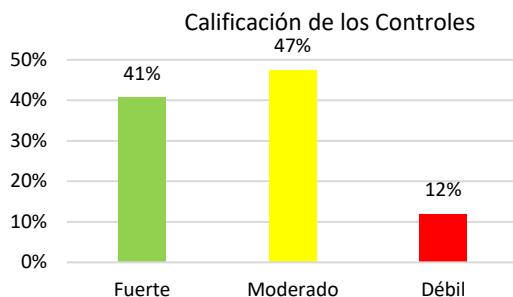
#### **Procesos administrativos**

Como resultado se obtuvo que, la matriz de riesgos de los procesos administrativos cerró el año 2022 con 59 en total. Para este año se cambió la metodología de evaluación, esto incidió en que se presentara una reducción significativa de los riesgos en cada dirección (Reducción del 80%), ya que con la nueva estrategia no se evaluarían los riesgos por áreas administrativas sino integralmente por dirección.



La definición y cumplimiento de controles, es una de las etapas más importantes en la gestión de los riesgos, ya que mitiga y previene la ocurrencia de los riesgos. Como resultado de esta evaluación, se tiene que el 88% de los controles que tiene la Universidad están en la categoría de fuertes y moderados, resultado positivo e importante, ya que tiene relación con la calificación de los riesgos que dieron niveles extremos y Altos que representan el 76% y que requieren que sus controles sean fuertes para su mitigación y evitar su materialización

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Infce Universidad CES.



| Magnitud Riesgo      | 2022      | Participación 2022 |
|----------------------|-----------|--------------------|
| <b>Extremo</b>       | 17        | 29%                |
| <b>Alto</b>          | 28        | 47%                |
| <b>Medio</b>         | 12        | 20%                |
| <b>Bajo</b>          | 2         | 3%                 |
| <b>Total general</b> | <b>59</b> | <b>100%</b>        |

A continuación, se detallan los riesgos con calificación de nivel extremo y su relación con la calificación de los controles. Es de resaltar que los controles con calificación débil tienen alta posibilidad de materializarse y esto se debe a que no se tienen controles o los controles son de bajo impacto para mitigar la ocurrencia del riesgo

| Dirección                  | Descripción del Riesgo con nivel extremo   | Nivel de Controles |
|----------------------------|--|--------------------|
| <b>Rectoría</b>            | Incapacidad de responder adecuadamente a una situación de crisis ante la opinión pública   | <b>Moderado</b>    |
|                            | Adquisición desarticulada de soluciones de TI para apoyar los procesos misionales y administrativos de la Universidad CES                | <b>Débil</b>       |
|                            | Usuarios de educación formal, no formal y otros servicios brindados por la Universidad atendidos por debajo de los estándares de calidad | <b>Débil</b>       |
| <b>Secretaría General</b>  | Incumplimiento de las normas legales y reglamentos internos  | <b>Fuerte</b>      |
| <b>Dirección Académica</b> | Indisponibilidad de recursos técnicos y tecnológicos para el desarrollo de procesos académicos   | <b>Fuerte</b>      |
|                            | Incumplimiento en los reportes de información a las entidades de vigilancia y control  | <b>Fuerte</b>      |
|                            | Inoportunidad en la realización de trámites (acreditación y registros calificados)   | <b>Fuerte</b>      |
|                            | Vulneración en el acceso, registro y divulgación de información relacionada a los procesos académicos.                                   | <b>Moderado</b>    |
|                            | Cambios generacionales, contextuales y demográficos que puedan afectar la pertinencia y relevancia de los servicios académicos.          | <b>Débil</b>       |
|                            | Indisponibilidad de escenarios de práctica para el desarrollo de prácticas académicas  | <b>Fuerte</b>      |
|                            | Planeación inadecuada de los sistemas de seguridad de planta física institucional  | <b>Fuerte</b>      |

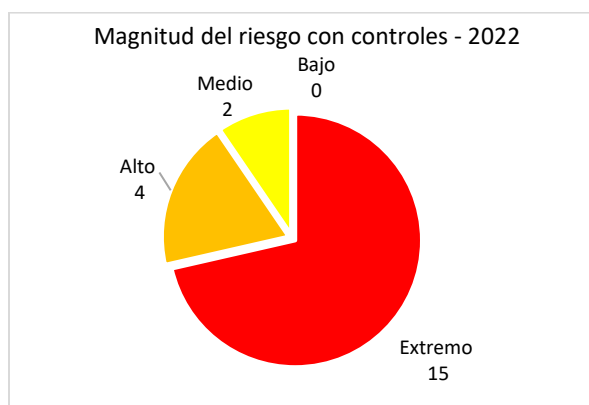
La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Infc Universidad CES.

| Dirección                                    | Descripción del Riesgo con nivel extremo  | Nivel de Controles |
|--|---|--------------------|
| <b>Dirección Administrativa y Financiera</b> | Gestión inadecuada de los espacios físicos para actividades misionales                | <b>Fuerte</b>      |
|  | Gestión y proyección inadecuada del presupuesto para la ejecución de espacios físicos | <b>Moderado</b>    |
|  | Gestión inadecuada a la vinculación y seguimiento de proveedores                      | <b>Fuerte</b>      |
|  | Demoras en la entrega de informes financieros a clientes internos y externos          | <b>Moderado</b>    |
|  | Negociación y ejecución de proyectos sin el aval financiero                           | <b>Moderado</b>    |
|  | Inadecuada gestión de almacenamiento de bienes, insumos y materiales                  | <b>Débil</b>       |

### Riesgos de tipo estratégico

Se desarrolló el taller de reevaluación de riesgos con los directores, gerentes de las sedes y un representante del Consejo superior. El resultado de la evaluación trajo una reducción de 25 a 21 riesgos en los años 2021 y 2022 respectivamente. Las consideraciones que se tuvieron en cuenta para su análisis fueron las políticas de gobierno del país, reforma educativa, reforma a la salud, contexto sociodemográfico y geopolítico, cambios generacionales. Así mismo, se tuvieron en cuenta las preocupaciones que tiene los máximos órganos de gobierno respecto al futuro de la Universidad.

La mayoría de la evaluación de los riesgos quedó en la categoría de nivel extremo, esto refleja la preocupación y una gran incertidumbre sobre los cambios que pueda generar el gobierno nacional y que impacte a las instituciones de educación superior de carácter privado y de salud.



## Subsistema de riesgos

La Universidad tiene una matriz de riesgos asociados a los subsistemas de administración de riesgos que trimestralmente es monitoreada en los momentos que se realizan auditorías a los subsistemas en cumplimiento de a normatividad vigente en la materia. Esta evaluación permite gestionar las falencias y mostrar las fortalezas que tiene la institución frente a la mitigación de los riesgos. Esta matriz de riesgos tiene un componente normativo que hace que este sistema tenga un mayor control por las implicaciones que podría acarrear la institución por un mal procedimiento de conocimiento de las contrapartes.

Actualmente se tienen (18) riesgos asociados a SARLAFT/PADM, SICOF. La gran mayoría se consolida en niveles bajos aportando el 61% de participación. Esto indica que la implementación de los procesos se están cumplimiento y se está llevando conforme a lo establecido en la normatividad vigente.

| No. | DESCRIPCIÓN DEL RIESGO   | NIVEL DE RIESGO |
|-----|--|-----------------|
| R1  | Posibilidad de vincular a una contraparte con documentos y/o información falsa y de difícil verificación   | Medio           |
| R2  | Ser utilizada como medio de apariencia de legalidad para el ingreso dinero ilícito   | Bajo            |
| R3  | Error humano   | Medio           |
| R4  | Fraude interno por actos mal intencionados en la manipulación de estados financieros, manipulación de las operaciones, de información, corrupción o malversación de activos para beneficio propio. | Bajo            |
| R5  | Infraestructura tecnológica insuficiente para la notificación de alertas   | Medio           |
| R6  | Incumplimiento en las exigencias normativas en el tema SARLAFT-circular 00009 del 21/abril/2016  | Bajo            |
| R7  | Permisividad en la vinculación a personas naturales y jurídicas con antecedentes delictivos, que fue o es señalado en las listas para el control de riesgo   | Bajo            |
| R8  | Realizar contratos con proveedores que estén por fuera de parámetros normales del mercado objetivo   | Bajo            |
| R9  | Falla en el levantamiento de los de riesgos  | Bajo            |
| R10 | Pérdida de información clave   | Medio           |

La IPS Sabaneta no cuenta con personería jurídica diferente, por lo cual realiza sus opera Universidad, por lo anterior la información contenida en este archivo contempla toda la Infc Universidad CES.



|            |  |              |
|------------|--|--------------|
| <b>R11</b> | Falla en la ejecución de los procedimientos para la debida diligencia empleados  | <b>Medio</b> |
| <b>R12</b> | No detectar, ni informar oportunamente a las autoridades competentes los reportes de operaciones sospechosas   | <b>Alto</b>  |
| <b>R13</b> | Que los empleados no den estricto cumplimiento a las políticas y procedimientos establecidos por la Universidad en temas de SARLAFT  | <b>Alto</b>  |
| <b>R14</b> | Sustracción por parte de un empleado de elementos o insumos radiológicos, químicos o biológicos que sea utilizado para beneficio propio, de un tercero o para causar daño.   | <b>Bajo</b>  |
| <b>R15</b> | No contar con las autorizaciones de los entes de control para la compra, recepción y manejo de materiales relacionados con Armas de Destrucción Masiva- PADM.  | <b>Bajo</b>  |
| <b>R16</b> | Ser utilizados como medio para la financiación o desarrollo de armas nucleares, químicas, biológicas para fines diferentes a las actividades misionales de la institución.   | <b>Bajo</b>  |
| <b>R17</b> | Incumplimiento en la debida diligencia ampliada para los países catalogados con alto riesgo de manejo de armas de destrucción masiva o tengan presencia de grupos terroristas  | <b>Bajo</b>  |
| <b>R18</b> | Relacionamientos indebidos con contraparte que ejecuten actividades económicas que puedan considerarse riesgosas en desarrollar, transportar o adquirir armas de destrucción masiva, nucleares, químicas o biológicas. | <b>Bajo</b>  |