

Corporación Universitaria AMERICANA

**Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre de
2021 y 2020 e Informe del Revisor Fiscal**

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los cuales se han tomado fielmente de libros, por lo tanto:

- Los activos y pasivos de La AMERICANA existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de La AMERICANA en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
- Los estados financieros se ajustan y cumplen con las normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Los estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General como máximo órgano social el próximo 24 de marzo de 2022, quien puede aprobar o improbar estos estados financieros.

Esta certificación se expide en la ciudad de Barranquilla a los siete (7) días del mes de marzo de 2022, y está limitada para cada una de las partes que firman la presente a las funciones que son de su competencia.

Alba Lucía Corredor Gómez
Rectora Nacional
Representante Legal

Alex de Jesús Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los miembros de la ASAMBLEA GENERAL de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA

Opinión

He auditado los estados financieros de la Corporación Universitaria Americana (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de actividades, el estado de cambios en los activos netos y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por mí y en opinión del 31 de diciembre de 2020, emití una opinión favorable.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección de la Entidad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo No. 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El Consejo Directivo de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento. Comunicqué con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2021 la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas

legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de Rectoría guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad social Integral.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Entidad.
- Estatutos de la Entidad.
- Actas de Asamblea general y de Consejo Directivo.
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO III. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo No. 2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea general y del consejo directivo, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea general y del consejo directivo, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO III.



Luz Samara Caro Rincón

Revisora Fiscal

T.P. 63780-T C.C. 63.432.418

Barranquilla, marzo 7 de 2022

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020
 Información en COP - Pesos Colombianos

Activo	Nota	año 2021	año 2020	Variación	%
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes	1	6.784.901.574	7.587.530.287	- 802.628.713	-11%
Cuentas por cobrar	2	14.255.130.608	6.607.425.681	7.647.704.927	116%
Total Activo corriente		21.040.032.182	14.194.955.968	6.845.076.214	48%
Activo no Corriente					
Propiedades, planta y equipo	3	32.080.244.550	31.969.387.496	110.857.054	0,3%
Intangibles	4	1.668.377.992	1.286.143.196	382.234.796	30%
Total Activo no Corriente		33.748.622.542	33.255.530.692	493.091.850	1%
Total Activo		54.788.654.724	47.450.486.660	7.338.168.064	15%
Pasivo					
Pasivo Corriente					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	5	7.078.388.996	7.503.874.125	- 425.485.129	-6%
Beneficios a empleados	6	773.312.285	1.393.341.390	- 620.029.105	-44%
Total Pasivo Corriente		7.851.701.281	8.897.215.515	- 1.045.514.234	-12%
Pasivo no Corriente					
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	5	7.548.842.534	10.513.927.491	- 2.965.084.957	-28%
Otros pasivos	7	16.592.215.616	11.435.253.952	5.156.961.664	45%
Total Pasivo no Corriente		24.141.058.150	21.949.181.443	2.191.876.707	10%
Total Pasivo		31.992.759.431	30.846.396.958	1.146.362.473	4%
Activos netos					
Permanente restringidos	8	13.711.501.727	7.008.465.928	6.703.035.799	96%
Temporalmente restringidos		447.315.539	447.315.539	-	0%
Superávit de revaluación		2.445.272.436	2.445.272.436	-	0%
Excedente del período		6.191.805.591	6.703.035.799	- 511.230.208	-8%
Total Activos netos		22.795.895.293	16.604.089.702	6.191.805.591	37%
Total Pasivos y Activos netos		54.788.654.724	47.450.486.660	7.338.168.064	15%

Las Notas de Carácter General y Notas Específicas que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros



Alba Lucía Corredor Gómez
Representante legal



Alex de Jesús Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T



Luz Samara Caro Rincón
Revisora Fiscal T.P. 63780-T

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
Estados de Actividades
Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020
Información en COP - Pesos Colombianos

Ingresos	Nota	año 2021	año 2020	Variación	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	9				
Actividades de Educación		66.601.159.291	54.160.859.778	12.440.299.513	23%
Otras Actividades Conexas Servicio de Educación		1.375.734.433	1.255.436.796	120.297.637	10%
subtotal		67.976.893.724	55.416.296.574	12.560.597.150	23%
Costo de Ventas - Prestación de Servicios					
Costos de las Actividades de Educación	10	34.877.330.612	28.367.698.074	6.509.632.538	23%
Excedente de Actividades Ordinarias		33.099.563.112	27.048.598.500	6.050.964.612	22%
Otros Ingresos	11	1.499.564.082	3.588.298.650	- 2.088.734.568	-58%
Excedente bruto en operaciones		34.599.127.194	30.636.897.150	3.962.230.044	13%
Gastos ordinarios					
De administración	12	25.656.862.852	20.982.067.903	4.674.794.949	22%
Total gastos ordinarios		25.656.862.852	20.982.067.903	4.674.794.949	22%
Total excedente neto en operaciones		8.942.264.342	9.654.829.247	- 712.564.905	-7%
Costos por préstamos	13				
Intereses por Instrumentos Financieros		950.082.084	1.366.805.226	- 416.723.142	-30%
Otros Gastos	14				
Otros Gastos no Operacionales		1.701.299.667	1.498.288.222	203.011.445	14%
Impuesto de renta	15	99.077.000	86.700.000	12.377.000	14%
Excedente del período		6.191.805.591	6.703.035.799	- 511.230.208	-8%
Otro Resultado Integral					
Cambios en el superávit por revaluación de activos					
Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		-	-	-	0,0%
Total superávit de revaluación		-	-	-	0,0%
Resultado Integral Total		6.191.805.591	6.703.035.799	- 511.230.208	-8%

Las Notas de Carácter General y Notas Específicas que se acompañan, son parte integrante de los Estados Financieros



Alba Lucía Corredor Gómez
Representante legal



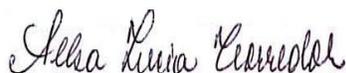
Alex de Jesús Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T



Luz Samara Caro Rincón
Revisora Fiscal T.P. 63780-T

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
Estados de Flujos de Efectivo
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020
 Información en COP - Pesos Colombianos

	año 2021	año 2020
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Excedente neto del período (Estado de Actividades)	6.191.805.591	6.703.035.799
Partidas que no afectan el efectivo		
(+) Depreciaciones	3.251.317.515	2.332.175.614
(+) Amortizaciones	843.154.363	1.045.021.411
(+) Deterioro de cartera	294.659.358	302.008.194
(+) Pérdida en venta de activos	-	3.775.011
(+) Provisión impuesto de renta	99.077.000	86.700.000
Efectivo generado en operación	10.680.013.827	10.472.716.029
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales		
(-) Aumento cuentas comerciales por cobrar	7.942.364.285	1.198.609.423
(+) Aumento cuentas comerciales por pagar	2.425.757.841	-
(-) Disminución cuentas comerciales por pagar	-	957.126.405
(+) Aumento otros pasivos	5.156.961.664	600.614.339
(-) Disminución beneficio a empleados	620.029.105	290.686.213
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	9.700.339.942	8.626.908.327
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(-) Compra de propiedad planta y equipo	3.362.174.569	4.185.586.334
(-) Aumento intangibles	1.225.389.159	707.996.927
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-4.587.563.728	-4.893.583.261
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Nuevas obligaciones financieras	4.727.226.263	7.153.750.232
(-) Pago de obligaciones financieras	10.642.631.190	7.344.242.089
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras	- 5.915.404.927	- 190.491.857
TOTAL Aumento del Efectivo	-802.628.713	3.542.833.209
Efectivo año anterior	7.587.530.287	4.044.697.078
Efectivo presente año	6.784.901.574	7.587.530.287
TOTAL Aumento del Efectivo	-802.628.713	3.542.833.209



Alba Lucía Corredor Gómez
Representante legal



Alex de Jesús Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T



Luz Samara Caro Rincón
Revisora Fiscal T.P. 63780-T

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AMERICANA
Estados de Cambios en los Activos Netos
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020
 Información en COP - Pesos Colombianos

	Superávit de capital	Reservas	Ajustes por adopción	Superávit de revaluación	Excedente del período	Total activos netos
Saldos al inicio del año 2020	3.324.654.201	2.854.500.725	447.315.539	2.445.272.436	829.311.002	9.901.053.903
Reclasificación de excedentes		829.311.002			- 829.311.002	-
Excedente del período					6.703.035.799	6.703.035.799
Revaluación de propiedad, planta y equipo				-		-
Saldos finales del año 2020	3.324.654.201	3.683.811.727	447.315.539	2.445.272.436	6.703.035.799	16.604.089.702
Reclasificación de excedentes		6.703.035.799			- 6.703.035.799	-
Excedente del período					6.191.805.591	6.191.805.591
Revaluación de propiedad, planta y equipo				-		-
Saldos finales del año 2021	3.324.654.201	10.386.847.526	447.315.539	2.445.272.436	6.191.805.591	22.795.895.293



Alba Lucía Corredor Gómez
Representante Legal



Alex de Jesus Garizao Castillo
Contador T.P. 114482-T



Luz Samara Caro Rincón
Revisora Fiscal T.P. 63780-T

Notas de Carácter General:

1. Domicilio Social y del desarrollo de las actividades, forma legal y país de constitución:

- Domicilio Social: El domicilio social de la entidad es la Calle 72 No. 41C-64 de la ciudad de Barranquilla – Colombia.
- Lugar del desarrollo de sus actividades: Las actividades se desarrollan en el domicilio principal en la ciudad de Barranquilla y adicionalmente presta sus servicios en las sedes de las ciudades de Medellín y Montería.
- Forma Legal: La Corporación Universitaria Americana es una Entidad Sin Ánimo de Lucro - ESAL, con personería jurídica reconocida según resolución No. 6341 de octubre 17 de 2006 expedida por el Ministerio de Educación Nacional - MEN. Por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro, no se asimila a otro tipo de sociedad mercantil.
- El objeto social de la entidad es administrar, de acuerdo con los principios establecidos en el artículo cuarto de los estatutos y dentro de los requisitos legales, los diversos programas de educación superior que considere convenientes.
- País de constitución: Colombia.

2. Descripción de la Naturaleza de las Operaciones y de las principales actividades:

- Naturaleza de las Operaciones: La Corporación Universitaria Americana es una Institución de Educación Superior, que oferta programas de formación profesional bajo la metodología presencial y virtual, dentro del más absoluto respeto a la Constitución y a las Leyes de la República de Colombia. Todo lo anterior con fundamento en los objetivos de la educación superior, señalados en el artículo 6 de la Ley 30 de 1992.
- La Corporación Universitaria Americana está comprometida con la formación de seres humanos integrales, competentes y emprendedores, mediante procesos de docencia, investigación y proyección social, manifiestos a nivel nacional e internacional, a través de propuestas académicas de alta calidad, sostenibles en diferentes niveles y modalidades de la Educación Superior, para contribuir a la construcción de una sociedad más justa, equitativa e incluyente.

3. Término de duración legal:

- La duración legal de la entidad es indefinida.

4. Hipótesis de Entidad en Marcha:

- La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha y no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el período siguiente.

5. *Declaración de cumplimiento de las NIIF para PYMES como base de preparación de los Estados Financieros:*

- La Corporación Universitaria Americana según las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).
- Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.
- Durante el año 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del año 2017 comenzó a reconocer, registrar, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.
- Para la conversión al nuevo marco técnico normativo para el período denominado de transición y a partir del año 2017 como vigencia obligatoria, la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del Anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.
- Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.
- La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

6. *Políticas Contables Significativas aplicadas:*

6.1. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros: Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base del Costo Histórico excepto por:

- a. Activos medidos por revaluación como costo atribuido en el Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, como los terrenos y edificios.
- b. La Propiedad Planta y Equipo y los Activos Intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas

6.2. Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP), la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

6.3. Resumen de otras Políticas Contables Significativas:

- a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Se reconocerá como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos de tres meses o menos y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo depósitos a corto plazo, inversiones (derechos fiduciarios) y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios. Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.
- b. Instrumentos Financieros: Los instrumentos financieros de la Entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta. Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la entidad al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas comerciales por cobrar, cuentas comerciales por pagar, inversiones.
- c. Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar se formalizan a través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso de que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya realizado la prestación de servicio educativo y actividades conexas, la cuenta por cobrar correspondiente se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de treinta (30) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de 180 días.

- d. Propiedad, Planta y Equipo: Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la entidad mantiene para su uso en el desarrollo de su objeto social, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que espera usar durante más de un (1) año, y que no se encuentren dentro del alcance de la política de Propiedades de Inversión.

Todo elemento de Propiedades, Planta y Equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá inicialmente al costo, teniendo en cuenta todos los elementos necesarios para su adquisición.

La medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo correspondientes a las categorías de Terrenos y Construcciones y Edificaciones se hará al valor razonable, utilizando el modelo de revaluación con una regularidad de cada cuatro (4) años.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por la Propiedad, Planta y Equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Esta debe mostrarse en forma independiente de la Propiedad, Planta y Equipo bajo la denominación de Depreciación Acumulada por cada clase de activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento.

- e. Intangibles: La entidad reconocerá activos intangibles sí y solo sí cumplen con los criterios establecidos en esta política, específicamente cuando exista:
- Los beneficios económicos futuros que sean atribuidos al activo fluyan a la entidad.
 - El costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
 - El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se reconocerán como Intangibles, licencias de programas de computador, derechos de registro adquiridos exclusivamente para la operación de la CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA, franquicias, patentes, marcas adquiridas, derechos de autor y todo lo relacionado con la propiedad intelectual.

El tiempo máximo que se amortizará un intangible será de 10 años, en el caso que no se tenga fecha cierta de vencimiento. Los activos intangibles serán medidos inicialmente al costo.

- f. Otros pasivos financieros – Obligaciones financieras: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de otros pasivos financieros. Debe entenderse que los otros pasivos financieros representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras y con el público por deudas de contribuciones reembolsables.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA reconoce los préstamos, obligaciones con el público y otros pasivos financieros al valor razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada. Después del reconocimiento inicial, la CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA medirá

todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte de este) si y solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

- g. Cuentas por Pagar y otras Cuentas por Pagar: Los pasivos comprenden las obligaciones actuales de la entidad que surgieron de eventos pasados, cuyo pago se espera resultará en una salida de beneficios económicos desde la entidad.

Las Cuentas por Pagar se reconocen en el momento en que la entidad se convierte en parte obligada (adquiere las obligaciones) según los términos contractuales de la operación.

Dentro de las otras Cuentas por Pagar se clasifican los siguientes: ingresos diferidos, anticipos y avances recibidos por anticipado y otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo

- h. Otras cuentas por pagar – Otros pasivos: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros impuestos a cargo de la entidad, ingresos diferidos por matrículas y pensiones recibidas antes de prestar el servicio, anticipos y avances recibidos por anticipado y otras cuentas por pagar.

Dentro de las otras cuentas por pagar se clasifican los siguientes: impuestos, ingresos recibidos por anticipado, anticipos y avances recibidos por anticipado, ingresos recibidos para terceros y otras cuentas por pagar diversas y cualquier obligación que cumpla con la definición de pasivo.

Los impuestos y aportes a los sistemas de pensiones y de salud se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados.

Los ingresos recibidos por anticipado y anticipos y avances recibidos se reconocen al valor nominal por el monto abonado en las cuentas corrientes o en la caja de la CORPORACION UNIVERSITARIA AMERICANA y de acuerdo con las normas administrativas vigentes.

Las otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal y por el monto devengado por pagar de los servicios recibidos.

- i. Beneficios a Empleados: La Entidad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad al cierre de ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, cesantías, intereses sobre cesantías, prima de servicios y vacaciones.

- j. Activos y Pasivos por Impuestos a las Ganancias Diferido: El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición, determinados de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, en el caso de Colombia por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Dian.

Esta política contable se aplicará para el reconocimiento del activo diferido que se acumula en el impuesto a las ganancias, originado en diferencias temporales deducibles, que se espera recuperar en ejercicios futuros.

Se reconocen Activos por Impuesto a las Ganancias Diferido en la medida que resulte probable que la Entidad disponga de rentas tributarias (fiscales) futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporarias deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente, compensar en ejercicios futuros.

Se reconocen Pasivos por Impuesto a las Ganancias Diferido por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

- k. Donaciones: El importe de las donaciones que hagan parte del activo neto se registra por el monto total donado. En el caso de donaciones en especie, el importe de la donación relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.
- l. Ingresos: Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas en la prestación del servicio.
Los ingresos se reconocen en el momento de la prestación del servicio.
- m. Gastos: Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la entidad; también incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer gastos procedentes de:

- Gastos Ordinarios u Operacionales de administración
- Gastos Ordinarios u Operacionales de Ventas
- Gastos no Operacionales u Otros Gastos.

7. Causas de incertidumbre en las estimaciones:

- No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los Activos o Pasivos en el período contable siguiente.

8. *Hechos ocurridos después del cierre contable del período anterior:*

- 8.1. Órgano que aprueba los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados por la Asamblea General.
- 8.2. Fecha de aprobación de los Estados Financieros: Los Estados Financieros fueron aprobados el día 24 de marzo del año 2022.

9. *Políticas Contables, cambios en estimaciones y errores:*

- Cambios voluntarios en políticas contables: La Corporación Universitaria Americana realizó durante el año 2018 un cambio voluntario en la política contable, referente a la medición posterior al reconocimiento inicial de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones, utilizando el modelo de revaluación según lo establecido en los párrafos 17.15B, 17.15C y 17.15D de la sección 17 Propiedades, Planta y Equipos de la versión 2015 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES.
- No se presentaron cambios en Estimaciones durante el período.
- No se detectaron errores importantes de períodos anteriores.

B. Notas específicas de las partidas presentadas en los Estados Financieros:

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo	2021	2020	Variación	%
Caja	4.000.000	4.000.000	-	0%
Cuentas corrientes (1)	1.505.098.305	1.971.673.741 -	466.575.436	-24%
Cuentas de ahorro (1)	3.226.676.676	2.426.480.181	800.196.495	33%
Derechos fiduciarios (1)	2.049.126.593	3.185.376.365 -	1.136.249.772	-36%
Totales	6.784.901.574	7.587.530.287 -	802.628.713	-11%

(1) En su mayoría estos recursos corresponden a recaudos de matrículas del primer semestre académico de cada año que se reciben al final del año inmediatamente anterior. En aplicación de la estrategia de inversión de recursos a corto plazo, estos recursos son mantenidos en cuentas de ahorro remuneradas y en encargos fiduciarios en entidades financieras como banco de Bogotá, banco Pichincha, banco BBVA, banco Davivienda, Bancolombia, banco de Occidente, Alianza fiduciaria y fiduciaria Bancolombia.

Solo se clasifica como equivalente de efectivo a una partida que sea fácilmente convertible en dinero a la vista en menos de tres (3) meses, que no genere intereses o que los genere a tasas inferiores al 2% mensual.

2. Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar	2021	2020	Variación	%
Clientes servicio educativo (1)	14.775.581.353	6.928.669.736	7.846.911.617	113%
Deterioro de cartera (2)	-1.235.370.766	-940.711.408 -	294.659.358	31%
Ingresos por cobrar (3)	50.540.529	46.819.811	3.720.718	8%
Anticipos de impuestos (4)	42.899.277	52.327.652 -	9.428.375	-18%
Deudores funcionarios (5)	143.971.055	316.797.870 -	172.826.815	-55%
Deudores varios (6)	477.179.160	203.192.020	273.987.140	135%
Aportes en cooperativas (7)	330.000	330.000	-	0%
Totales	14.255.130.608	6.607.425.681	7.647.704.927	116%

(1) Las matrículas y demás conceptos de las actividades conexas al servicio educativo son activos financieros, y fueron sometidos a evaluación de deterioro de acuerdo con los lineamientos de los marcos técnicos normativos y las políticas de la entidad. El incremento de este elemento de Clientes servicio educativo corresponde principalmente a la variación del reconocimiento de cartera por ejecución de convenios de investigación y proyectos de extensión por \$7.460 millones, más el incremento por \$386.9 millones de la variación de cartera de estudiantes regulares de la entidad.

(2) El deterioro de cartera calculado en el año 2021 por \$294.659.358 fue reconocido como Gasto ordinario de administración en el estado de actividades.

Según la política contable se determina que el deterioro de cartera se calcula con base en las edades de la cartera así:

- Cartera de más de 360 días Deterioro del 20% anual
- Cartera entre 180 y 360 días Deterioro del 10% anual
- Cartera entre 90 y 180 días Deterioro del 5% anual

- (3) La variación de los ingresos por cobrar corresponde principalmente al incremento de arrendamientos por cobrar.
- (4) El saldo final del 2021 de Anticipos de impuestos está representado por \$1.7 millones de anticipo de Impuesto de Industria y Comercio - ICA, \$23.7 millones de reclamaciones de retenciones en la fuente por que le practicaron a la entidad sin sustento fiscal por adquirencias con tarjetas, y \$17.5 millones de saldo a favor de ICA sede Medellín.
- (5) La disminución en Deudores funcionarios corresponde al recaudo efectivo realizado durante el año 2021 de \$172.8 millones por concepto de préstamos a funcionarios de la entidad.
- (6) El incremento de Deudores varios por \$273.9 millones corresponde principalmente al incremento de cuentas por cobrar con personas naturales por \$130.1 millones y cuentas por cobrar con personas jurídicas por \$160 millones.
- (7) Los aportes en cooperativas corresponden a recursos que la entidad aportó en la cooperativa de ahorro y crédito COBELEN domiciliada en la ciudad de Medellín y son reconocidos como un activo financiero, en razón a que existe un derecho de cobro para recuperar el 100% de los aportes en el corto plazo, cuando la entidad decida retirar los aportes de la cooperativa.

3. Propiedad planta y equipo

Propiedades, planta y equipo	2021	2020	Variación	%
Terrenos	4.660.240.157	4.660.240.157	-	0%
Construcciones y edificaciones (1)	18.870.743.344	18.260.676.931	610.066.413	3%
Mejoras en propiedades arrendadas (2)	7.793.267.397	5.363.108.683	2.430.158.714	45%
Maquinaria y equipo (3)	843.068.516	1.095.149.378 -	252.080.862	-23%
Equipo de oficina (4)	5.022.380.144	5.083.685.419 -	61.305.275	-1%
Obras de arte	17.500.000	17.500.000	-	0%
Equipo de cómputo y comunicaciones (5)	5.365.571.569	4.859.198.094	506.373.475	10%
Equipo científico (6)	240.532.989	230.060.989	10.472.000	5%
Equipo de transporte (7)	548.803.212	450.677.803	98.125.409	22%
Bibliotecas (8)	1.167.917.026	1.159.067.628	8.849.398	1%
Plantas y redes eléctricas (9)	322.187.244	310.671.947	11.515.297	4%
Depreciación acumulada (10)	-12.771.967.048	-9.520.649.533 -	3.251.317.515	34%
Totales	32.080.244.550	31.969.387.496	110.857.054	0,3%

El detalle de las variaciones de los elementos de Propiedad planta y equipo está representado en:

3,1 Variaciones - Propiedad planta y equipo año 2021

(1) Construcciones y edificaciones

Edificio Consultorio juridico calle 71 con 41	56.861.281	Adiciones y mejoras
Edificio Cosmos 1	333.379.704	Adiciones y mejoras
Edificio Cosmos 2	27.483.798	Adiciones y mejoras
Edificio Romelio	56.902.991	Adiciones y mejoras
Edificio 20 de Julio	135.438.639	Adiciones y mejoras
	<u>610.066.413</u>	

(2) Mejoras en propiedades arrendadas

Edificio Spirko	1.157.347.622	Adiciones y mejoras
Sede Club Medellin	1.272.811.092	Adiciones y mejoras
	<u>2.430.158.714</u>	

(3) Maquinaria y equipo

<i>Equipos</i>	-	252.080.862	Traslado de equipos - ascensor a edificaciones Cosmos 1
	-	<u>252.080.862</u>	

(4) Equipo de oficina

Equipo de oficina	-	61.305.275	Traslado de equipos - computadores a equipo de cómputo
	-	<u>61.305.275</u>	

(5) Equipo de cómputo y comunicaciones

Equipo de cómputo	290.942.042	Computadores
Equipo de telecomunicaciones	199.270.131	Cámaras
Televisores	16.161.302	Televisores
	<u>506.373.475</u>	

(6) Equipo científico

Equipo de laboratorios	10.472.000	Equipo de laboratorio
	<u>10.472.000</u>	

(7) Equipo de transporte

Autos, vehículos y camperos	52.083.638	Vehículos
Buses y busetas	46.041.771	Buseta
	<u>98.125.409</u>	

(8) Bibliotecas

Material biblioteca	8.849.398	Libros y material
	<u>8.849.398</u>	

(9) Plantas y redes eléctricas

Plantas de transmisión	11.515.297	Banco de baterías
	<u>11.515.297</u>	

(10) La Depreciación anual calculada y aplicada a los elementos de Propiedad Planta y Equipo por \$3.251.317.515, se reconoció como un Gasto ordinario de administración en el estado de actividades.

El detalle de los movimientos de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo durante el año 2021 es el siguiente:

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021												
Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Mejoras en propiedades arrendadas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Obras de arte	Equipo de cómputo y comunicaciones	Equipo científico	Equipo de transporte	Plantas y redes	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2020	3.770.783.244	16.704.861.408	5.363.108.683	1.095.149.378	5.083.685.419	17.500.000	4.859.198.094	230.060.989	450.677.803	310.671.947	1.159.067.628	39.044.764.593
Adiciones año 2021	-	610.066.413	2.430.158.714	-	-	-	506.373.475	10.472.000	98.125.409	11.515.297	8.849.398	3.675.560.706
Disposiciones año 2021	-	-	-	252.080.862	61.305.275	-	-	-	-	-	-	313.386.137
Saldo al 31 de diciembre de 2021	3.770.783.244	17.314.927.821	7.793.267.397	843.068.516	5.022.380.144	17.500.000	5.365.571.569	240.532.989	548.803.212	322.187.244	1.167.917.026	42.406.939.162
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2020	-	763.456.910	4.141.844.323	321.183.049	1.370.552.658	-	2.473.102.263	51.715.096	253.448.213	41.479.038	103.867.983	9.520.649.533
Depreciación anual 2021	-	450.763.595	1.338.395.885	45.239.980	450.430.821	-	940.525.258	23.791.499	62.639.964	7.766.799	22.243.674	3.251.317.515
Saldo al 31 de diciembre de 2021	-	1.214.220.505	5.480.240.208	275.943.069	1.820.983.479	-	3.413.627.521	75.506.595	316.088.177	49.245.837	126.111.657	12.771.967.048
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2020 (1)	889.456.913	1.555.815.523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.445.272.436
Incremento del activo por revaluación año 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disminución del activo por revaluación año 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	889.456.913	1.555.815.523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.445.272.436
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2021	4.660.240.157	17.656.522.839	2.313.027.189	567.125.447	3.201.396.665	17.500.000	1.951.944.048	165.026.394	232.715.035	272.941.407	1.041.805.369	32.080.244.550

El detalle de los movimientos de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo durante el año 2020 es el siguiente:

Movimiento de propiedades, planta y equipo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020												
Categoría	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Mejoras en propiedades arrendadas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Obras de arte	Equipo de cómputo y comunicaciones	Equipo científico	Equipo de transporte	Plantas y redes	Bibliotecas	Total
Costo al 31 de diciembre de 2019	3.770.783.244	15.269.867.485	4.529.270.506	713.599.747	4.817.286.038	17.500.000	3.601.384.622	230.060.989	450.677.803	310.671.947	1.157.075.878	34.868.178.259
Adiciones año 2020	-	1.434.993.923	833.838.177	381.549.631	266.399.381	-	1.257.813.472	-	-	-	1.991.750	4.176.586.334
Disposiciones año 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	3.770.783.244	16.704.861.408	5.363.108.683	1.095.149.378	5.083.685.419	17.500.000	4.859.198.094	230.060.989	450.677.803	310.671.947	1.159.067.628	39.044.764.593
Depreciación acumulada 31 de diciembre de 2019	-	353.970.805	3.342.457.684	234.433.328	1.020.769.090	-	1.894.768.669	21.773.430	208.005.440	36.212.239	81.308.224	7.193.698.909
Depreciación anual 2020	-	409.486.105	799.386.639	86.749.721	349.783.568	-	578.333.594	29.941.666	45.442.773	5.266.799	22.559.759	2.326.950.624
Saldo al 31 de diciembre de 2020	-	763.456.910	4.141.844.323	321.183.049	1.370.552.658	-	2.473.102.263	51.715.096	253.448.213	41.479.038	103.867.983	9.520.649.533
Revaluaciones al 31 de diciembre de 2019	889.456.913	1.555.815.523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.445.272.436
Incremento del activo por revaluación año 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disminución del activo por revaluación año 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2020	889.456.913	1.555.815.523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.445.272.436
Importe final en libros al 31 de diciembre de 2020	4.660.240.157	17.497.220.021	1.221.264.360	773.966.329	3.713.132.761	17.500.000	2.386.095.831	178.345.893	197.229.590	269.192.909	1.055.199.645	31.969.387.496

- Los elementos que conforman la propiedad planta y equipo son reconocidos y medidos al costo a excepción de los Terrenos y Construcciones y Edificaciones, que en la medición posterior se hace a valor razonable utilizando el modelo de revaluación con una regularidad de cada cuatro (4) años, de la cual la última fue realizada en el año 2018 y la próxima revaluación se hará en el año 2022.
- Método de Depreciación Utilizado: todos los elementos de Propiedad Planta y Equipo se deprecian usando el método de línea recta.
- Vidas Útiles: los elementos de propiedad Planta y Equipo se deprecian utilizando las siguientes vidas útiles:

Construcciones y edificaciones:	45 años
Maquinaria y equipo:	10 años
Equipo de oficina:	10 años
Equipo de cómputo y comunicaciones:	5 años
Equipo científico:	10 años
Equipo de transporte:	10 años
Bibliotecas:	50 años
Plantas y redes:	40 años

4. Intangibles

Intangibles	2021	2020	Variación	%
Derechos de registro (1)	58.652.687	58.652.687	-	0%
Programas para computador (2)	273.906.782	273.906.782	-	0%
Licencias (3)	3.181.176.417	2.171.506.540	1.009.669.877	46%
Descuentos (4)	19.754.905	-	19.754.905	0%
Anticipos y avances (5)	1.062.400.022	866.435.645	195.964.377	23%
Amortizaciones (6)	-2.927.512.821	-2.084.358.458	843.154.363	40%
Totales	1.668.377.992	1.286.143.196	382.234.796	30%

(1) Los Derechos de registro se encuentran amortizados en su totalidad desde el año 2020 como se detalla en el cuadro 4.1 Movimiento de activos intangibles año 2021.

(2) El Programa para computador fue adquirido a la entidad CASEWARE Ingeniería y al cierre del año 2021 se encuentra totalmente amortizado.

(3) El incremento de Licencias por \$1.009.7 millones corresponde a la compra de Licencias en el año 2021 como se detallada a continuación:

14,6	licencia academica statgraphics
44,7	licencias microsoft window
14,3	software para proyecto con icfes
293,7	codigos de acceso plataforma cambridge
4,9	renovacion de deepfreeze suscription por 1 año
0,1	renovacion licencia microsoft visio, s
3,5	licencia siigo nube factura electronica u al barrio
359,0	habilitacion de software en la nube
19,5	licencia de software virtualp
8,7	licencia derechos reprograficos cdr 2021
21,8	renovacin de base datos multilegis 2021
10,5	renovacion licencia software soliworks
7,7	actualizacion y mtto anual workmanager
13,5	renovacion suscripcion ultima version ezproxy y look
84,7	licencias zoho crm plus
30,0	licenciamiento cloud computing-compan
6,7	renovacion licencia de software flexsim
3,6	renovacion licencia escala de valoracion y orientacion
12,8	renovacion base de datos ebsco 50% baq 50% med
11,1	servicio de renovacion de datos vlez
0,6	licencia windows 10
19,2	licen antivirus eset endrpoit advanced
24,5	implementacion modelo presen -virtualidad
1009,7	TOTAL

- (4) Los Descuentos corresponden a intangibles reconocidos por los diferentes tipos de descuentos que la entidad otorga a sus estudiantes de acuerdo con las políticas internas aprobadas por la entidad, y el saldo de \$19.7 millones al cierre del año 2021 corresponde a saldos de descuentos por amortizar de ingresos por servicios académicos por amortizar en el período siguiente.
- (5) Los Anticipos y avances son reconocidos como otros activos en razón a que no cumplen los requisitos para ser reconocidos como Cuentas por cobrar, y la variación del año 2021 por 195.9 millones corresponde al incremento de los anticipos a contratistas de bienes y servicios.
- (6) La variación de las amortizaciones por valor de \$843.154.363 corresponde al cálculo de la amortización de los Intangibles durante el año 2021, y fue reconocida como Gasto ordinario de administración en el estado de Actividades.

En el Cuadro 4.1 Movimiento de intangibles durante el año 2021 se detallan los movimientos que tuvieron las diferentes categorías de los elementos que conforman los Activos Intangibles:

4,1 Movimiento de Activos Intangibles durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021

Categoría	Derechos de registro	Programas de computador	Licencias	Descuentos	Anticipos y avances	Totales
Costo al 31 de diciembre de 2020	58.652.687	273.906.782	2.171.506.540	-	866.435.645	3.370.501.654
Amortización acumulada a diciembre de 2020	-58.652.687	-	-	-	-	-
Adiciones del año	-	234.378.528	1.009.669.877	19.754.905	195.964.377	1.225.389.159
Disposiciones del año	-	-	-	-	-	-
Amortización del año	-	39.528.254	803.626.109	-	-	843.154.363
Saldo neto al 31 de diciembre de 2021	-	-	586.223.065	19.754.905	1.062.400.022	1.668.377.992
Vida Útil - en meses	60	24	12	12	NA	
Método de amortización	Método lineal	Método lineal	Método lineal	Método lineal	NA	
Periodo restante de amortización (en meses)	-	-	entre 1 y 12	3	NA	

5. Obligaciones financieras y cuentas por pagar

Obligaciones financieras y cuentas por pagar	2021	2020	Variación	%
Corrientes				
Obligaciones financieras	1.989.249.449	4.939.569.419 -	2.950.319.970	-60%
Pagarés en entidades financieras (1)	686.107.732	3.705.710.771 -	3.019.603.039	-81%
Tarjetas de crédito (2)	179.167.966	82.311.081	96.856.885	118%
Leasing financieros (3)	1.123.973.751	1.106.547.567	17.426.184	2%
Particulares (4)	-	45.000.000 -	45.000.000	-100%
Cuentas por pagar	5.089.139.547	2.564.304.706	2.524.834.841	98%
Proveedores (5)	3.268.085.059	776.720.631	2.491.364.428	321%
Costos y gastos por pagar (6)	716.712.903	657.490.233	59.222.670	9%
Retención en la fuente (7)	109.778.352	60.307.373	49.470.979	82%
Retención y aportes de nómina (8)	804.872.976	937.590.855 -	132.717.879	-14%
Acreedores varios (9)	11.763.257	926.156	10.837.101	1170%
Impuestos por pagar (10)	177.927.000	131.269.458	46.657.542	36%
Subtotal corrientes	7.078.388.996	7.503.874.125 -	425.485.129	-6%
No corrientes				
Obligaciones financieras	7.548.842.534	10.513.927.491 -	2.965.084.957	-28%
Pagarés en entidades financieras (1)	3.273.230.219	5.088.519.735 -	1.815.289.516	-36%
Leasing financieros (3)	4.275.612.315	5.425.407.756 -	1.149.795.441	-21%
Subtotal no corrientes	7.548.842.534	10.513.927.491 -	2.965.084.957	-28%
Totales	14.627.231.530	18.017.801.616	-3.390.570.086	-19%

(1), (2), (3) y (4) La entidad pago durante el año 2021 \$5.915.4 millones de capital de las obligaciones financieras a su cargo, y de acuerdo con la programación de pagos de capital proyectados por el año 2021 por \$4.939.5 millones, representan un pago adicional de capital de las obligaciones financieras durante el año 2021 por \$975.9 millones.

Los vencimientos programados del pago de capital de las obligaciones financieras a cargo de la entidad por los próximos 9 años son los siguientes:

Proyección de pago de capital de las obligaciones financieras vigentes

Valor a pagar

año 2022	2.047.063.427
año 2023	2.035.321.499
año 2024	1.843.022.160
año 2025	1.492.860.588
año 2026	1.162.253.033
año 2027	384.047.573
año 2028	223.319.030
año 2029	245.227.828
año 2030	104.976.845

Total

9.538.091.983

- (1) Las obligaciones financieras Pagarés son recursos gestionados ante las entidades financieras y utilizados principalmente como capital de trabajo. La disminución de las Obligaciones financieras Pagarés por \$4.834.9 millones corresponde a saldos de capital efectivamente pagados por la entidad durante el año 2021. El detalle de las variaciones de este elemento se puede observar en el Cuadro 5.1 Pagarés entidades financieras:

5,1 Pagarés entidades financieras

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
7/05/2018	BANCO DE BOGOTA	1/05/2024	\$ 670.000.000	13.695% V	5 años 6 meses	\$ -	\$ 469.000.000
22/11/2019	BANCO DE BOGOTA	22/05/2023	\$ 1.000.000.000	DTF+3.6 T.A	3 años 6 meses	\$ -	\$ 833.333.333
11/05/2019	BANCO DAVIVIENDA	11/05/2023	\$ 1.290.880.951	DTF E.A 4,39%	4 años	\$ -	\$ 1.127.568.304
3/03/2018	FINDETER/B. OCCIDENTE	16/07/2023	\$ 1.157.000.000	IBR+6.37%TV	5 años 4 meses	\$ 404.835.701	\$ 636.350.000
28/06/2019	BANCO BBVA	28/12/2024	\$ 525.000.000	T.E.A. 11.899%	5 años 6 meses	\$ -	\$ 420.000.000
23/01/2020	BANCO SERFINANZA	15/02/2027	\$ 1.600.000.000	10.15% EA	7 años	\$ -	\$ 1.554.756.322
5/05/2020	BANCO PICHINCHA	5/05/2023	\$ 1.000.000.000	8.94% EA	3 años	\$ -	\$ 909.090.910
13/02/2020	BANCO DE OCCIDENTE	13/6/2021	\$ 500.954.731	3.23% E.A.	1 año 4 meses	\$ -	\$ 323.131.637
4/07/2020	BANCO BBVA	4/07/2023	\$ 1.250.000.000	9.27% EA	3 años	\$ -	\$ 1.250.000.000
12/07/2020	BANCOLOMBIA	6/07/2021	\$ 1.140.000.000	5.038% EA	6 meses	\$ -	\$ 1.140.000.000
11/03/2020	BANCO PICHINCHA	11/03/2023	\$ 131.000.000	6.75% EA	3 años	\$ 91.303.040	\$ 131.000.000
28/06/2021	BANCO DE OCCIDENTE	30/06/2026	\$ 2.300.000.000	IBR+5,17% EA	5 años	\$ 2.300.000.000	\$ -
23/07/2021	BANCO PICHINCHA	23/07/2026	\$ 1.124.956.320	IBR+5,07% EA	5 años	\$ 1.124.956.320	\$ -
12/02/2021	BANCO DE OCCIDENTE	14/02/2022	\$ 229.457.340	3,75% EA	1 año	\$ 38.242.890	\$ -
Total pagarés entidades financieras (1)						\$ 3.959.337.951	\$ 8.794.230.506

- (2) El saldo de las Tarjetas de crédito corresponde a la utilización corriente de estos instrumentos de pago principalmente para capital de trabajo, y el incremento por \$96.8 millones se genera por las utilizations realizadas en el transcurso del año. El detalle de las variaciones de este elemento se puede observar en el Cuadro 5.2 Tarjetas de crédito:

5,2 Tarjetas de crédito

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
ROTATIVO	BANCOLOMBIA	ROTATIVO	-	28.32% EA	ROTATIVO	\$ 12.377.141	\$ 3.450.418
ROTATIVO	BANCOLOMBIA	ROTATIVO	-	28.32% EA	ROTATIVO	\$ 1.511.400	\$ -
ROTATIVO	BANCO BBVA	ROTATIVO	-	28.27% EA	ROTATIVO	\$ 91.263.015	\$ 59.889.096
ROTATIVO	BANCO DE BOGOTA	ROTATIVO	-	28.23% EA	ROTATIVO	\$ -	\$ 6.124.066
ROTATIVO	BANCO DE BOGOTA	ROTATIVO	-	28.23% EA	ROTATIVO	\$ -	\$ 2.210.307
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	28.18% EA	ROTATIVO	\$ 19.401.201	\$ 9.409.657
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	28.18% EA	ROTATIVO	\$ -	\$ 386.455
ROTATIVO	BANCO DE OCCIDENTE	ROTATIVO	-	28.18% EA	ROTATIVO	\$ 54.615.209	\$ -
ROTATIVO	BANCO PICHINCHA	ROTATIVO	-	18.01% EA	ROTATIVO	\$ -	\$ 841.082
Total tarjetas de crédito (2)						\$ 179.167.966	\$ 82.311.081

- (3) Los Leasing financieros son utilizados para inversiones en Propiedad, Planta y Equipo principalmente de las categorías Inmuebles, Muebles y Equipos, Equipo de oficina y Equipo de cómputo y comunicaciones. La disminución del saldo al cierre del año 2021 corresponde al pago de \$1.132.4 millones de Capital de este tipo de obligaciones. El detalle de la variación de este grupo de elementos se puede observar en Cuadro 5.3 Leasing financieros

5,3 Leasing financieros

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
4/12/2018	LEASING BANCOLOMBIA	8/12/2021	\$ 52.581.556	DTF+8.750	3 años 4 meses	\$ -	\$ 13.034.820
25/04/2018	LEASING BANCOLOMBIA	25/08/2021	\$ 134.307.268	DTF+8.750	3 años 4 meses	\$ -	\$ 33.276.712
12/12/2018	LEASING BANCOLOMBIA	4/12/2030	\$ 1.800.000.000	DTF+6,5	11 años 4 meses	\$ 1.551.560.279	\$ 1.669.830.197
12/03/2015	LEASING OCCIDENTE	11/03/2027	\$ 1.230.640.000	DTF+8.0	11 años 11 meses	\$ 860.569.098	\$ 961.030.620
25/04/2012	LEASING OCCIDENTE	25/10/2022	\$ 1.400.000.000	DTF+5.0 T.A.	10 años 6 meses	\$ 235.044.976	\$ 480.925.961
28/08/2015	LEASING BANCOLOMBIA	28/08/2026	\$ 2.060.000.000	6,84% EA	11 Años	\$ 1.088.636.591	\$ 1.247.577.197
5/09/2014	LEASING BANCOLOMBIA	9/09/2025	\$ 1.122.525.230	0,84% EA	11 años 4 meses	\$ 485.554.545	\$ 594.666.811
25/07/2013	LEASING BANCOLOMBIA	25/04/2024	\$ 2.990.000.000	0,85% EA	10 Años 9 meses	\$ 1.178.220.577	\$ 1.531.613.005
Total leasing financieros (3)						\$ 5.399.586.066	\$ 6.531.955.323

- (4) La variación de las Obligaciones con particulares al cierre del año 2021 por \$45 millones corresponde al pago total de esta obligación. El detalle de este elemento se puede observar en el Cuadro 5.4 Obligaciones con particulares.

5,4 Obligaciones con particulares

Fecha otorgado	Entidad	Fecha vencimiento	Monto inicial	Tasa	Plazo - años o meses	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020
12/03/2020	CENSA	3/03/2021	\$ 45.000.000	0%	3 meses	\$ -	\$ 45.000.000
Total particulares (4)						\$ -	\$ 45.000.000

- (5) El incremento de Proveedores por \$2.491 millones corresponde principalmente al saldo por pagar del reconocimiento del pasivo por \$3.215 millones a nombre de la entidad Matrices Psicopedagógicas S.A.S., por concepto materiales para la ejecución de los convenios de investigación y proyectos de extensión.
- (6) El incremento de Costos y gastos por pagar por \$59.2 millones corresponde principalmente al reconocimiento de los pasivos a nombre de la Fundación Desarrollo Integral Condición Humana para la ejecución del proyecto contratado con la Gobernación de San Andrés y Providencia, y el pasivo a nombre de la entidad Fundación Social Dia Feliz por los servicios contratados con la Corporación Regional del Atlántico CRA.
- (7) El saldo de Retención en la fuente por \$109.7 millones al cierre del año 2021 corresponde a las retenciones por pagar a la DIAN practicadas a terceros a título de impuesto de renta, en aplicación de las normas fiscales vigentes.
- (8) La disminución de las Retenciones y aportes de nómina por \$132.7 millones corresponde principalmente al menor valor por pagar por concepto de aportes a fondos de pensiones.

(9) El incremento de Acreedores varios por 10.8 millones corresponde al reconocimiento de reintegros por pagar.

(10) El incremento de los Impuestos por pagar por \$45.6 millones corresponde al reconocimiento del pasivo por Impuesto de renta por disposiciones fiscales vigentes en el año 2021 por valor de \$99 millones, y por la liquidación del impuesto de Industria y Comercio ICA por \$78.8 millones. El detalle de los Impuestos por pagar al cierre del año 2021 es el siguiente:

Impuestos por pagar	2021	2020	Variación	%
Impuesto de renta	99.077.000	86.700.000	12.377.000	14%
Impuesto de Industria y comercio	78.850.000	44.569.458	34.280.542	77%
Totales	177.927.000	131.269.458	46.657.542	36%

6. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados	2021	2020	Variación	%
Salarios por pagar	1.394.213	14.921.076 -	13.526.863	-91%
Cesantías consolidadas (1)	553.676.196	1.013.095.216 -	459.419.020	-45%
Intereses a las cesantías (2)	61.217.649	117.533.526 -	56.315.877	-48%
Vacaciones consolidadas (3)	157.024.227	247.791.572 -	90.767.345	-37%
Totales	773.312.285	1.393.341.390 -	620.029.105	-44%

(1) , (2) y (3) La disminución de las Cesantías consolidadas por pagar por \$459.4 millones, de los Intereses a las cesantías por \$56.3 millones y de las Vacaciones consolidadas por \$90.7 millones, corresponde a que un gran porcentaje de los contratos laborales de los funcionarios de la entidad se liquidaron y se pagaron los beneficios antes del fin del año 2021.

7. Otros pasivos

Otros pasivos	2021	2020	Variación	%
Ingresos recibidos por anticipado (1)	6.954.561.286	960.235.884	5.994.325.402	624%
Anticipos y avances recibidos (2)	9.599.785.021	10.213.481.476 -	613.696.455	-6%
Ingresos para terceros (3)	37.869.309	261.536.592 -	223.667.283	-86%
Totales	16.592.215.616	11.435.253.952	5.156.961.664	45%

(1) El incremento de los Ingresos recibidos por anticipado por \$5.994.3 millones corresponde a los recursos recibidos para la ejecución de contratos por convenios de investigación y proyectos de extensión, contratos celebrados con entidades del estado y entidades privadas que están pendiente por ejecución. El saldo del año 2021 de este elemento está conformado principalmente por: Departamento de la Guajira por \$5.776.4 millones, ICBF por \$670 millones, Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por \$245 millones, Corporación Autónoma Regional del Atlántico CRA por \$152 millones, entre otros.

(2) De acuerdo con la costumbre del sector de la educación superior en Colombia, las liquidaciones a cargo de los estudiantes por concepto de las matrículas de inicio del año académico se entregan

en el último mes de cada año del período anterior, razón por la cual algunos estudiantes optan por pagar anticipadamente el valor liquidado. Como el valor recibido por la entidad cubre todo el período de enseñanza del semestre del año siguiente, lo recaudado anticipadamente se reconoce como un anticipo y avance recibido al cierre del período y posteriormente en el siguiente período al que corresponde el pago del servicio, se registra como un ingreso diferido y se amortiza linealmente a medida que se presta el servicio educativo en el semestre académico. La disminución de este elemento por \$613.6 millones corresponde al menor valor recibido por este concepto durante el año 2021 comparado con el año 2020.

- (3) La disminución de los Ingresos recibidos para terceros por \$223.6 millones corresponde al pago realizado durante el año 2021 de los saldos finales del año 2020.

8. Activos netos

Activos netos	2021	2020	Variación	%
Permanente restringidos	13.711.501.727	7.008.465.928	6.703.035.799	96%
Superávit de capital (1)	3.324.654.201	3.324.654.201	-	0%
Reservas (2)	10.386.847.526	3.683.811.727	6.703.035.799	182%
Temporalmente restringidos	447.315.539	447.315.539	-	0%
Ajustes por adopción NIIF (3)	447.315.539	447.315.539	-	0%
Superávit de revaluación	2.445.272.436	2.445.272.436	-	0%
Revaluación de propiedad planta y equipo (4)	2.445.272.436	2.445.272.436	-	0%
Excedente del período (5)	6.191.805.591	6.703.035.799 -	511.230.208	-8%
Totales	22.795.895.293	16.604.089.702	6.191.805.591	37%

El incremento total de los Activos netos de la entidad por \$6.191.8 millones durante el año 2021 equivalente a una variación del 37% con relación al año 2020, corresponde al resultado del excedente del período del año 2021.

- (1) El superávit de capital corresponde a las donaciones recibidas de los miembros Fundadores y Adherentes de la Corporación, por la transferencia liberal de recursos a título gratuito a favor de la entidad y se configuran como un tipo de contribución. Estas donaciones no tienen condiciones, pero si restricciones, lo que les da el carácter de ser permanentemente restringidas.
- (2) Las reservas o excedentes retenidos son apropiaciones que hace el máximo órgano social de la entidad, al constituir reservas para inversiones y asignaciones permanentes que tienen como objeto reinvertir los excedentes de la entidad en actividades o inversiones que desarrollen su propio objeto social que corresponde al servicio de educación superior. El incremento de las Reservas por \$6.703 millones corresponde al traslado del excedente neto del año 2020.
- (3) Los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes son activos netos temporalmente restringidos, y corresponden a los reconocimientos y mediciones que se realizaron por la adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes en la entidad.

- (4) La entidad utilizó al cierre del año 2018 el modelo de revaluación como medición posterior al reconocimiento inicial para medir los elementos de activos de Propiedades, Planta y Equipo de las categorías Terrenos y Construcciones y edificaciones, razón por la cual los importes correspondientes a los incrementos de dichos elementos por efecto de la aplicación del modelo de revaluación en el año 2018, fueron registrados como Superávit de Revaluación en el Patrimonio de la entidad. La regularidad de la medición de estos elementos al valor razonable utilizando el modelo de revaluación se hace cada cuatro (4) años, razón por la cual se realizará la próxima medición en el año 2022.
- (5) El excedente del período del año 2021 es un activo neto sin restricciones como resultado del estado de actividades de la entidad. Según las normas legales queda a disposición de la asamblea general su destinación, que en ningún caso puede ser la distribución entre los miembros de la corporación por tratarse de una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL, según las normas legales vigentes en Colombia. La asamblea general aprobó la reinversión de la totalidad del beneficio neto o excedente del año 2021 en inversiones que desarrollen su propio objeto social y actividad meritoria como lo es el servicio de Educación Superior.

9. Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos de actividades ordinarias	2021	2020	Variación	%
Actividades de servicio de educación - neto	66.601.159.291	54.160.859.778	12.440.299.513	23%
Matrículas pregrado (1)	34.323.471.899	35.830.363.446 -	1.506.891.547	-4%
Ejecución de convenios - Investigación (2)	11.055.088.245	6.192.174.370	4.862.913.875	79%
Matrículas de especialización (3)	5.823.142.038	2.821.034.106	3.002.107.932	106%
Ejecución de convenios - Proyectos extensión (4)	5.667.958.370	2.256.732.902	3.411.225.468	151%
Diplomados (5)	4.893.279.839	3.073.982.147	1.819.297.692	59%
Derechos de grado (5)	2.550.618.418	1.725.571.472	825.046.946	48%
Cursos vacacionales (6)	629.703.419	635.079.535 -	5.376.116	-1%
Prácticas empresariales (5)	598.319.520	413.691.915	184.627.605	45%
Congresos (6)	351.899.136	450.908.703 -	99.009.567	-22%
Cursos cortos (5)	205.009.138	80.324.674	124.684.464	155%
Validaciones (5)	126.588.242	107.915.944	18.672.298	17%
Certificados (5)	92.335.121	86.853.724	5.481.397	6%
Homologaciones (6)	68.348.982	135.490.096 -	67.141.114	-50%
Seminarios (6)	54.970.501	77.982.384 -	23.011.883	-30%
Inscripciones (6)	41.920.072	77.868.210 -	35.948.138	-46%
Habilitaciones (5)	41.482.046	39.205.955	2.276.091	6%
Reintegros (6)	41.301.879	65.167.000 -	23.865.121	-37%
Inglés (6)	11.965.155	72.621.340 -	60.656.185	-84%
Contenidos programáticos (6)	11.058.103	11.519.165 -	461.062	-4%
Diferidos (5)	10.704.050	6.372.690	4.331.360	68%
Servicios académicos (6)	1.995.118	-	1.995.118	0%
Otras actividades conexas al servicio de educación	1.375.734.433	1.255.436.796	120.297.637	10%
Pólizas de seguro	760.815.432	768.296.139 -	7.480.707	-1%
Libros	602.513.324	475.154.730	127.358.594	27%
Uniformes	11.097.203	6.615.500	4.481.703	68%
Carnet	1.308.474	5.370.427 -	4.061.953	-76%
Totales	67.976.893.724	55.416.296.574	12.560.597.150	23%

- (1) Las Matrículas de pregrado tuvieron una disminución neta del 4% en comparación con el año 2020 equivalente a \$1.506.8 millones, disminución que corresponde en gran medida al valor de los descuentos que la entidad otorgó durante el año 2021 a sus estudiantes de pregrado por \$33.117 millones, que comparado con el total de los descuentos del año 2020 por \$29.042 millones representa un incremento del 14% en los descuentos otorgados a los estudiantes por matrículas de pregrado.
- (2) La ejecución de Convenios de Investigación presenta un incremento de \$4.862.9 millones que equivale a una variación del 79% con relación al año 2020, destacándose en el año 2021 la contratación realizada con la Gobernación del Atlántico por \$8.233.8 millones, Departamento de la Guajira por \$2.096.8 millones, Alcaldía de Barranquilla por \$413.5 millones, Consorcio FCE por \$158 millones y Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación por \$107.6 millones, ICFES por \$41 millones.
- (3) El concepto de ingresos por Matrículas de especialización refleja una variación significativa de \$3.002 millones que equivale a un incremento del 106% con relación al año 2020. Los descuentos otorgados a los estudiantes de especialización por el año 2021 fueron de \$1.264 millones y en el año 2020 fueron de \$1.121 millones que equivale a un incremento del 12.7% de descuentos otorgados a los estudiantes por matrículas de especialización.
- (4) La ejecución de Convenios de Proyectos de extensión refleja un incremento de \$3.411 millones que equivale a un 151% más de ingresos por este concepto que el año 2020, y corresponde principalmente a los servicios contratados con: Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina por \$2.375.8 millones, Corporación Autónoma Regional del Atlántico CRA por \$1.441.4 millones, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF por \$640 millones, Fundación Mario Santo Domingo por \$536.7 millones, Alcaldía de Barranquilla por \$216.5 millones, y Servicio Nacional de Empleo SENA por \$169.8 millones, entre otros.
- (5) Estos diferentes conceptos de Ingresos de actividades ordinarias del servicio de educación reflejan en general variaciones positivas al cierre del año 2021 con relación al año 2020.
- (6) De otra parte, estos diferentes conceptos de Ingresos de actividades ordinarias del servicio de educación reflejan una variación negativa con relación a las cifras del año 2020. Todavía se siguen reflejando en algunos conceptos de ingresos las consecuencias de la pandemia del COVID 19, que afectó de manera directa la prestación del servicio educativo de todas las entidades de educación en el país.

10. Costo de ventas – Prestación de servicios

Costo de ventas - prestación de servicios	2021	2020	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	17.341.451.788	18.765.945.003 -	1.424.493.215	-8%
Honorarios (2)	6.339.265.970	1.685.398.682	4.653.867.288	276%
Impuestos (3)	66.297.910	797.536.907 -	731.238.997	-92%
Arrendamientos (4)	3.380.270.616	3.273.206.333	107.064.283	3%
Contribuciones y afiliaciones (5)	61.909.281	39.643.298	22.265.983	56%
Seguros (6)	324.219.175	240.540.092	83.679.083	35%
Servicios (7)	1.768.325.425	746.103.758	1.022.221.667	137%
Legales (8)	231.052.413	7.259.000	223.793.413	3083%
Mantenimiento y reparaciones	7.581.121	-	7.581.121	0%
Adecuación e instalación	24.895.938	-	24.895.938	0%
Gastos de viaje (9)	48.995.656	78.138.539 -	29.142.883	-37%
Diversos (10)	5.283.065.319	2.733.926.462	2.549.138.857	93%
Totales	34.877.330.612	28.367.698.074	6.509.632.538	23%

En el Costo de ventas – prestación de servicios la entidad reconoce y registra todos los costos relacionados directamente con la prestación del servicio de educación. De manera general el Costo de ventas por prestación de servicios tuvo un incremento durante el año 2021 del 22.9% con relación al año anterior, incremento generado por los costos reconocidos y asociados a los nuevos ingresos por convenios de investigación y extensión ejecutados durante el año 2021. Las variaciones más significativas se presentaron en los siguientes rubros:

- (1) El concepto Beneficios a empleados refleja una disminución de \$1.424.4 millones equivalente al 8% con relación al año anterior.
- (2) Los Honorarios que corresponden a los docentes del servicio de educación, reflejan un incremento de \$4.653.8 millones equivalente a una variación del 276% con relación al año anterior, como consecuencia de la contratación de personal externo para la ejecución de los proyectos de extensión e investigación contratados durante el año 2021.
- (3) El concepto de Impuestos presenta una disminución de \$731.2 millones equivalente a una variación del 92% con relación al año anterior, y corresponde al menor valor pagado por concepto de estampillas para la ejecución de contratos de servicio con entidades del estado.
- (4) El rubro Arrendamientos se mantuvo estable durante el año 2021 con relación al año anterior con un incremento de solo el 3%, que corresponde principalmente al aumento en los cánones de los contratos de arrendamiento de los inmuebles.
- (5) Contribuciones y afiliaciones presenta un incremento de \$22.2 millones durante el año 2021 con relación al año anterior, que corresponde al pago de nuevas afiliaciones a facultades de Derecho, Educación, Comercio exterior, y otras afiliaciones internacionales.
- (6) El concepto Seguros presenta un incremento de \$83.6 millones equivalente al 35% con relación al año anterior, y la variación corresponde al pago de pólizas de cumplimiento de los contratos firmados en el transcurso del año.
- (7) El concepto Servicios tuvo un incremento de \$\$1.022.2 millones equivalente al 137% con relación al año anterior, variación correspondiente principalmente al incremento en los gastos de publicidad por \$986 millones.
- (8) El rubro Legales refleja un incremento de \$223.7 millones equivalente a una variación del 3.083% con relación al año anterior, y la variación está representada principalmente en el pago en el año 2021 por concepto de Derechos por registros calificados por \$98.1 millones y en el mayor valor pagado por concepto de trámites y licencias por \$125.6 millones
- (9) Gastos de viaje presenta una disminución de \$29.1 millones equivalente a una variación del 37% respecto del año anterior, correspondiente al menor valor del costo por concepto de alojamiento y manutención.
- (10) El incremento en los gastos Diversos por \$2.549.1 millones equivalente a una variación del 93% con relación al año anterior, corresponde principalmente a la compra de materiales - kits y guías por \$3.799.9 millones a la entidad Matrices Psicopedagógicas S.A.S., utilizados para la ejecución de los proyectos de Investigación y Extensión contratados durante el año 2021.

11. Otros ingresos

Otros ingresos	2021	2020	Variación	%
Otros servicios	4.851.019	5.699.298 -	848.279	-15%
Financieros (1)	262.280.527	252.735.780	9.544.747	4%
Arrendamientos (2)	214.289.645	218.720.182 -	4.430.537	-2%
Recuperaciones (3)	182.637.670	317.729.579 -	135.091.909	-43%
Indemnizaciones (4)	99.804.416	59.818.204	39.986.212	67%
Diversos (5)	735.700.805	2.733.595.607 -	1.997.894.802	-73%
Totales	1.499.564.082	3.588.298.650 -	2.088.734.568	-58%

- (1) Los ingresos Financieros están representados principalmente por el concepto intereses por \$248 millones que la entidad cobra a los estudiantes por la financiación directa del servicio educativo.
- (2) Los ingresos por Arrendamientos corresponden a los locales comerciales arrendados por la entidad a otras entidades y a personas naturales, dentro de las cuales se encuentran el Banco Caja Social \$155 millones, LEGIS S.A. por \$12.6 millones, personas jurídicas varias por \$8.9 millones y personas naturales varias por \$37.7 millones.
- (3) El ingreso por concepto de Recuperaciones presenta una disminución de \$135 millones con relación al año anterior, la variación corresponde al concepto de reintegro de costos y gastos que pasó de \$317.7 millones en el año 2020 a \$115.7 millones en el año 2021. También conforma el saldo final del año 2021 el monto por \$66.9 millones por concepto de recuperación de cartera deteriorada.
- (4) El concepto Indemnizaciones refleja una variación en el año 2021 de \$39.9 millones, incremento que corresponde a ingresos por indemnizaciones por siniestro y lucro cesante por \$23.1 millones y el incremento del ingreso por incapacidades de \$16.8 millones.
- (5) Ingresos Diversos presenta una disminución de \$1.997.8 millones, variación representada principalmente por la disminución de las donaciones y subvenciones por \$2.240.9 recibidas por la entidad. Las donaciones recibidas no tienen ninguna condición por lo que fueron reconocidas como ingresos en el estado de resultados. Las subvenciones fueron recibidas con destinación específica y corresponden al Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF y al Programa de Apoyo al Pago de la Prima de Servicios PAP del gobierno nacional.

El detalle de las Donaciones y Subvenciones recibidas en el año 2021 es el siguiente:

Otros ingresos - Donaciones y Subvenciones	2021	2020	Variación	%	
<i>Donaciones</i>	29.142.000	1.174.638.797	-	1.145.496.797	-98%
CENSA S.A.S	-	1.141.882.130	-	1.141.882.130	-100%
Programa STUDIATON Americana Solidaria	29.142.000	32.756.667	-	3.614.667	-11%
<i>Subvenciones</i>	207.834.000	1.303.273.000	-	1.095.439.000	-84%
Programas PAEF y PAP	207.834.000	1.303.273.000	-	1.095.439.000	-84%
Totales	236.976.000	2.477.911.797	-	2.240.935.797	-90%

12. Gastos ordinarios de administración

Gastos ordinarios de administración	2021	2020	Variación	%
Beneficios a empleados (1)	11.179.011.238	10.397.157.335	781.853.903	8%
Honorarios (2)	1.722.144.685	1.364.356.775	357.787.910	26%
Impuestos	269.090.991	256.948.109	12.142.882	5%
Arrendamientos	872.510.298	902.522.452	-30.012.154	-3%
Contribuciones y afiliaciones (3)	28.792.427	73.346.458	-44.554.031	-61%
Seguros	90.081.877	91.686.212	-1.604.335	-2%
Servicios (4)	2.752.386.800	1.925.513.211	826.873.589	43%
Legales (5)	10.606.120	17.881.633	-7.275.513	-41%
Mantenimiento y reparaciones (6)	2.284.460.442	1.503.621.552	780.838.890	52%
Adecuación e instalación (7)	1.045.911.488	16.355.521	1.029.555.967	6295%
Gastos de viaje	96.200.250	88.758.396	7.441.854	8%
Depreciaciones (8)	3.251.317.515	2.332.175.614	919.141.901	39%
Amortizaciones (9)	843.154.363	1.045.021.411	-201.867.048	-19%
Deterioro de cartera (10)	294.659.358	302.008.194	-7.348.836	-2%
Diversos (11)	916.535.000	664.715.030	251.819.970	38%
Totales	25.656.862.852	20.982.067.903	4.674.794.949	22%

En este grupo de Gastos ordinarios de administración la entidad reconoce y registra los gastos propios de la administración de la entidad, diferentes a la prestación del servicio educativo. Este grupo de Gastos ordinarios de administración refleja un incremento del 22% con relación al año anterior. Las variaciones más significativas se detallan a continuación:

- (1) Durante el año 2021 la entidad continuó manteniendo a sus funcionarios administrativos en sus cargos, lo cual se refleja en la regularidad del valor del gasto por Beneficios a empleados que solo tuvo un incremento de \$781.8 en el año 2021 millones equivalente a una variación del 8% con relación al año anterior, variación soportada principalmente en el incremento de los salarios de los funcionarios administrativos de la entidad.
- (2) Honorarios presenta un incremento de \$357.7 millones durante el año 2021 equivalente a una variación del 26% respecto del año anterior, representada principalmente por la reactivación de los contratos por honorarios que habían sido suspendidos o terminados por motivo de Pandemia.
- (3) Contribuciones y afiliaciones presenta una disminución de \$44.5 millones equivalente a una variación del 61% con relación al año anterior, soportada por la disminución del pago de cuotas de afiliación y sostenimiento.
- (4) El concepto de gastos Servicios también refleja un incremento por \$826.8 millones durante el año 2021 equivalente a una variación del 43% con relación al año anterior, debido a que, al ir retomando la presencialidad del servicio de educación algunos rubros de servicios que habían tenido disminuciones significativas durante el año 2020 volvieron a llegar a sus montos regulares, como es el caso de la variaciones en los servicios de: aseo y vigilancia con incremento de \$370.4 millones, servicio de agua con incremento de \$26 millones, servicio de energía con incremento de \$168 millones, servicio de telefonía con incremento de \$33 millones, servicio de transporte con incremento de \$27 millones, entre otros.
- (5) La disminución de gastos Legales del 41% con relación al año anterior obedece a que en el año 2020 se pagó ante la Superintendencia de Industria y Comercio por el registro de la plataforma del programa STUDIATON.
- (6) El incremento en Mantenimiento y reparaciones por \$780.8 millones durante el año 2021 con relación al año anterior, corresponde a los mantenimientos que se realizaron en todas las sedes de la entidad referente a pinturas, fachadas y techos principalmente, debido a que por motivos de Pandemia en el año 2020 no se pudieron realizar.
- (7) El rubro Adecuación e instalación tuvo un incremento durante el año 2021 de \$1.029.5 millones, representado principalmente por adecuaciones de las oficinas de proyectos, secretaría, decanatura de la facultad de educación y salas de sistemas, entre otros.
- (8) Depreciaciones corresponde al reconocimiento del gasto por depreciación anual aplicada a los elementos de Propiedades, Planta y Equipo de la entidad.
- (9) El gasto por Amortizaciones corresponde a los importes calculados por amortización anual de los activos reconocidos como intangibles de la entidad.
- (10) El Deterioro de cartera corresponde al importe calculado por el deterioro anual de cartera según las políticas contables de la entidad.
- (11) Diversos refleja un incremento de \$251.8 millones equivalente a una variación del 38% con relación al año anterior, soportada por los gastos propios de la entidad debido al retorno a la presencialidad y la reactivación del sector educativo del país.

13. Costos por préstamos

Costos por préstamos	2021	2020	Variación	%
Intereses por instrumentos financieros (1)	950.082.084	1.366.805.226 -	416.723.142	-30%
Totales	950.082.084	1.366.805.226 -	416.723.142	-30%

- (1) El concepto de gasto por Intereses por instrumentos financieros presentó durante el año 2021 una disminución de \$416.7 millones equivalente a una variación del 30% respecto del año anterior, y comprende la totalidad de los intereses pagados por las obligaciones financieras a cargo de la entidad durante el año 2021. Al final del año 2021 ninguna obligación financiera a cargo de la entidad estaba en mora. El detalle de las obligaciones financieras que generaron el reconocimiento del gasto por concepto de intereses está revelado y detallado en la Nota 5 Obligaciones financieras y cuentas por pagar.

14. Otros gastos

Otros gastos	2021	2020	Variación	%
Financieros (1)	710.589.725	598.340.732	112.248.993	19%
Pérdida en venta y retiro de PPyE	-	3.775.011 -	3.775.011	-100%
Extraordinarios (2)	316.356.921	238.133.684	78.223.237	33%
Diversos (3)	674.353.021	658.038.795	16.314.226	2%
Totales	1.701.299.667	1.498.288.222	203.011.445	14%

- (1) Los gastos Financieros tuvieron un incremento de \$112.2 millones en el año 2021 equivalente a una variación del 19% con relación al año anterior, variación conformada principalmente por los incrementos en los gastos por Gravamen a los Movimientos Financieros GMF por \$58 millones, y comisiones bancarias por \$62 millones.
- (2) Otros gastos Extraordinarios reflejan un incremento de \$78.2 millones equivalente a una variación del 33% respecto del año anterior, variación soportada por los incrementos de Actividades culturales y cívicas por \$32.7 millones y variación en Costos y gastos de ejercicios anteriores por \$63 millones.
- (3) En el concepto de gastos Diversos se destaca principalmente el valor de la donación que la entidad realizó en el año 2021 a la Corporación Educativa del Litoral por \$658.5 millones, en el marco del convenio interinstitucional educativo entre estas dos Instituciones de Educación Superior, y donaciones a otras Entidades Sin Ánimo de Lucro ESAL por \$1.9 millones.

15. Impuesto de renta

Impuesto de Renta	2021	2020	Variación	%
Impuesto de renta (1)	99.077.000	86.700.000	12.377.000	14%
Totales	99.077.000	86.700.000	12.377.000	14%

- (1) La Corporación Universitaria Americana es una Entidad Sin Ánimo de Lucro – ESAL perteneciente al Régimen Tributario Especial – RTE en el impuesto de Renta, y tributa a la tarifa del 20% tomando como base los egresos no procedentes fiscalmente.

La entidad ha cumplido con los requisitos para seguir perteneciendo al Régimen Tributario Especial del impuesto de renta, realizando oportunamente todos los años el proceso de Actualización del Registro Web RTE ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, conservando así la tarifa preferencial del impuesto de renta del 20% y logrando además que el beneficio neto o excedente fiscal pueda ser tratado y declarado como exento, en razón a las inversiones del beneficio neto que año tras año ha realizado la entidad en desarrollo de su objeto social y a la actividad meritoria del servicio de educación superior.

Para el año 2021 la entidad tomó como base para liquidar la provisión del impuesto de renta el gasto por concepto de donación por \$660.5 millones, que por disposiciones fiscales vigentes es considerado como un egreso no procedente, reconociendo una provisión por impuesto de renta por \$99 millones.



ALBA LUCIA CORREDOR GÓMEZ
Rectora



ALEX DE JESÚS GARIZAO CASTILLO
Contador T.P. 114482-T



LUZ SAMARA CARO RINCÓN
Revisora Fiscal T.P. 63780-T