



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CIEO "UNICIEO"

Nit. 900.372.111-1

Estados de Situación Financiera

A 31 de Diciembre de 2021

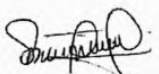
(Expresado en Pesos Colombianos)

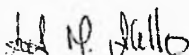
DESCRIPCIÓN	NOTAS	ESF	
		A 31 DE DICIEMBRE de 2021	A 31 DE DICIEMBRE de 2020
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	\$ 1,049,319,384	1,207,415,760
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	2	1,905,184	1,497,886
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	216,641,124	509,859,538
Inventarios materiales y suministros	4	267,549,390	100,977,659
Pagos anticipados	5	16,794,514	17,446,463
Total activos corrientes		1,552,209,596	1,837,197,306
Activos no corrientes:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	\$ 783,438,868	1,778,440,031
Propiedad, planta y equipo	7-8	5,403,459,713	5,393,363,250
Depreciación Propiedad, planta y equipo		- 1,447,924,433	- 1,273,769,298
Activos Diferidos	9	16,421,159	16,660,000
Préstamos por cobrar	10	80,206,209	70,412,481
Total activos no corrientes		4,833,501,516	5,985,106,463
Total Activos		6,387,811,112	7,822,303,769
Pasivos y Patrimonio de los Fundadores			
Pasivos corrientes			
Préstamos y obligaciones	11	\$ 240,000,000	108,529,448
Beneficios a los empleados	12	424,538,235	839,426,840
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	6,867,107	480,836,143
Pasivos por impuestos corrientes	14	14,420,000	21,267,000
Ingresos diferidos (Matriculas - Radiología)	15	3,260,487,410	3,607,904,355
Total de los pasivos corrientes		3,946,312,752	5,057,963,786
Pasivos no corrientes			
Préstamos y obligaciones	16	2,199,258,447	1,924,347,299
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	17	2,632,684,877	3,575,131,640
Total de los pasivos no corrientes		4,831,943,324	5,499,478,939
Total Pasivos		8,778,256,075	10,557,442,725
Patrimonio de la Fundación			
Patrimonio	18	\$	
Aportes Fundadores		2,469,408,067	2,469,408,067
Resultado del Ejercicio		344,693,994	340,616,572
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 3,702,206,292	- 4,042,822,864
Ganancias o pérdidas por Conversión de los E.F.		- 1,502,340,733	- 1,502,340,732
Total Patrimonio		- 2,390,444,964	- 2,735,138,956
Total Pasivos y Patrimonio		\$ 6,387,811,112	7,822,303,769

0.00

0.00


Camilo Quintana Mejía
Representante Legal (S)


Delyan Bernal Melo
Contadora Pública
C.P. 123794-T


Sandra Milena Abello Blanco
Revisora Fiscal
C.P. 154340-T



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CIEO "UNICIEO"

Nit. 900.372.111-1

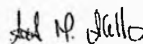
Estados de Resultados Integrales

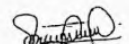
A 31 de Diciembre del 2021

(Expresado en Pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN	Notas	ERI	
		A 31 DE DICIEMBRE de 2021	A 31 DE DICIEMBRE de 2020
Operaciones ordinarias			
Ingresos de actividades de Formación Académica	\$ 19	7,014,189,130	7,304,636,566
Ingresos de actividades Servicios Conexos	20	2,582,094,468	794,123,700
Costo de Servicio de Formación Académica			
Costo de Servicios Conexos	21	3,643,257,139	2,462,635,284
Utilidad bruta		5,953,026,459	5,636,124,982
OTROS INGRESOS	22		
Otros Ingresos	\$	1,704,945	1,740,202
Ingresos Diversos		154,473,190	146,726,217
Ingresos Diversos			-
Total otros ingresos		156,178,135	148,466,418
Costo Amortizado	25		
Ingresos Costo Amortizado (NIIF PYMES)	\$	683,466,532	314,452,870
Gastos Costo Amortizado (NIIF PYMES)		718,123,979	353,278,772
Total Costo Amortizado		- 34,657,446	- 38,825,902
Total Ingresos		6,074,547,147	5,745,765,498
Gastos Operacionales de Administración	23		
Beneficios a Empleados	\$	2,065,134,395	1,825,308,042
Gastos Generales y Honorarios		2,001,017,216	1,286,480,556
Arrendamientos		1,081,263,384	1,164,383,016
Gastos por Depreciación, Amortización		174,155,135	195,288,480
Gastos por Deterioro o provisión		52,151,610	-
Otros gastos		231,610,963	699,213,257
Total Gastos		5,605,332,703	5,170,673,351
Resultados de las actividades de operación		469,214,444	575,092,148
Ingresos financieros	\$	2,010,503	1,377,876
Costos financieros		126,530,953	235,853,451
Gasto financiero neto	24	- 124,520,451	- 234,475,575
Excedentes o Deficit del periodo	\$	344,693,994	340,616,572


Camilo Duque Mejía
Representante Legal (S)


Sandra Milena Abello Blanco
Revisora Fiscal
C.P. 154340-T


Delyan Bernal Melo
Contadora Pública
C.P. 123794 - T

FUNDACION UNIVERSITARIA CIEO "UNICIEO"
 Nit. 900.372.111-1
 Estados de Cambios en el Patrimonio
 A 31 de Diciembre del 2021
 (Expresado en Pesos Colombianos)

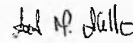


NOTAS

	Capital suscrito y pagado	Reservas legales y estatutarias	Reservas por conversión	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	\$				
Cambios en el patrimonio:					
Contribuciones		\$ 2,469,408,067			\$ 2,469,408,067
Perdida del ejercicio	\$ 344,693,994			-\$ 3,702,206,292	-\$ 3,357,512,298
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores			\$ -		\$ -
Ajuste de Adopción por Primera Vez	-\$ 1,502,340,733				-\$ 1,502,340,733
Total cambios en el patrimonio					-\$ 1,502,340,733
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	\$				-\$ 2,390,444,964


 Camilo Quintana Mejía
 Representante Legal (S)


 Delyan Bernal Melo
 Contadora Pública
 C.P. 123794 - T


 Sandra Milena Abello Blanco
 Revisora Fiscal
 C.P 154340 - T

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CIEO "UNICIEO"

Nit. 900.372.111-1

Estado de Flujos de Efectivo

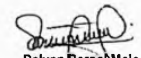
A 31 de Diciembre del 2021

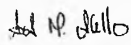
(Expresado en Pesos Colombianos)



DESCRIPCIÓN	EFE A 31 DE DICIEMBRE de 2021
Ganancia Neta del Ejercicio	340,616,572
Efecto cambios en el patrimonio	1
Depreciación	10,096,463
Diferencia por impuesto diferido	-
Cambios en Activos y Pasivos Corrientes	
Aumento/Disminución Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-
Aumento/Disminución Inventarios	293,218,414
Aumento/Disminución Activo por impuesto corriente	166,571,731
Aumento/Disminución Otros Activos Financieros	6,847,000
Aumento/Disminución inversiones a corto plazo	9,141,779
Aumento/Disminución Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	407,298
Efectivo neto proveniente en actividades de operación	440,770,714
Flujos de Efectivo por Inversión	
Aumento/Disminución en Propiedades Planta y Equipo	995,001,162
Aumento/Disminución en Activos Intangibles	174,393,976
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	1,169,395,138
Flujos de Efectivo por actividades de financiación	
Aumento/Disminución Pasivos Financieros	347,416,945
Aportes de fundadores	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	347,416,945
Total Efectivo Utilizado	1,262,748,907
Saldo Inicial	1,207,415,760
Saldo Final Estado de Situación Financiera	2,470,164,667


Camile Quintana Mejía
Representante Legal (S)


Delyan Bernabé Melo
Contadora Pública
C.P. 123794 - T


Sandra Milena Abello Blanco
Revisora Fiscal
C.P. 154340-T

(1) Fundación Universitaria CIEO “UniCIEO” que Reporta

Fundación Universitaria Ciego “UniCIEO” ubicada en Bogotá, la dirección registrada de la oficina domicilio en la carrera 5 número 118-10, obtiene la siguiente información auditada por la revisoría fiscal, contador público y máximo órgano, del cual se detallan a continuación:

(2) Bases de Preparación

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia, las cuales comprenden los Decreto 3022 de 2013 y decretos complementarios, leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las Fundación Universitaria Ciego “UniCIEO” es de vigilancia y control. Estos son los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptados en Colombia después de realizarse la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera con sus respectivos resultados prospectivos.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- Los instrumentos financieros son valorizados al costo amortizado;
- Los instrumentos financieros al valor razonable con cambios en resultado son valorizados al valor razonable.
- Los elementos de propiedad, planta y equipo tienen en el balance de apertura a modelo costo atribuido (valor razonable), en comparativos, medición inicial modelo de costo y medición posterior bajo el modelo de costo histórico, sin desmantelamiento.
- La cartera y cuentas por pagar fueron medidas bajo el modelo costo amortizado con flujo de caja descontado.

QDA

(c) Periodo Contable

La Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre y, de acuerdo con directrices de sus fundadores.

Moneda Funcional y de Presentación

Estos estados financieros son presentados en Pesos Colombianos. Con la moneda funcional de la Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO", toda la información es presentada en pesos y sin ser redondeada a la unidad más cercana.

(d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, sobre los siguientes:

- Arrendamientos: determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.
- Clasificación de arrendamientos.
- Estimación sobre el deterioro de las cuentas por cobrar.
- Costo amortizado de instrumentos financieros.
- Vida útil de propiedades, planta y equipo con su respectiva depreciación.



Supuestos e incertidumbres en estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen riesgos significativos de resultar en un ajuste material en el año terminado al 31 de diciembre de cada año, se incluyen en las siguientes notas:

(e) Clasificación de Saldos en Corrientes y no Corrientes

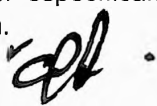
La Fundación Universitaria Cielo "UniCIEO" presenta como categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera, los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.
- Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes. El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente.

(f) Presentación del Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos de efectivo, así como los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias, se incluyen como flujos por actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o financiación.



(3) **Políticas Contables Significativas**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente.

Ciertos montos comparativos en el estado consolidado de resultados integrales han sido reclasificados para conformarlos con la presentación del año actual.

(a) **Instrumentos Financieros**

i) Activos financieros no derivados

Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Los activos se han clasificado sus activos financieros a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del modelo de negocio de la Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Los activos financieros se miden a costo amortizado, ya que los flujos de efectivo algunos están fuera de los términos contractuales y estos dan origen en fechas específicas a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital.

Al evaluar si un activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para recolectar los flujos de efectivo contractuales, se considera:

- Políticas y los objetivos de la administración para la cartera y la operación de dichas políticas en la práctica;
- Cómo evalúa la administración el rendimiento de la cartera.
- Si la estrategia de la administración se centra en recibir ingresos por intereses contractuales;



Los activos financieros mantenidos para negociación no son mantenidos dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener el activo para recolectar los flujos de efectivos contractuales.

ii) Pasivos financieros no derivados

Los pasivos financieros no derivados se reconocen inicialmente al valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos son medidos al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

iii) Baja de Activos y Pasivos Financieros

La Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a recibir flujos de efectivo del activo expiran, o se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios asociados a su tenencia.

Cualquier interés en el activo financiero dado de baja que es creado o retenido se reconoce como un activo o pasivo separado. Cuando se da de baja en cuentas un activo financiero, la diferencia entre el valor en libros del activo y la contraprestación recibida se reconoce en resultados.

La Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" da de baja un pasivo financiero cuando las obligaciones contractuales derivadas del mismo son canceladas, o expiran.

iv) Valorización del costo amortizado

El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y menos cualquier disminución por deterioro.

Los costos transaccionales se incluyen en la valoración inicial de los activos y pasivos financieros, excepto en el caso de instrumentos financieros medidos a valor razonable. Los costos de transacción incluyen sólo aquellos costos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero o a la emisión del pasivo financiero. Son costos incrementales aquellos en los que no se habrían incurrido si el instrumento no hubiese sido adquirido o emitido.

v) Medición al Valor Razonable

Valor razonable es el monto por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en condiciones de independencia mutua.

vi) Identificación y medición de deterioro



La Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" evalúa en cada fecha de balance si existe evidencia objetiva de que los activos financieros llevados al costo amortizado están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados si existe evidencia objetiva que demuestre que un evento que causa la pérdida haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que pueda ser estimado con fiabilidad.

- Dificultades financieras significativas.
- Incumplimientos en el pago oportuno de las obligaciones.
- Concesiones otorgadas al deudor, que no se le habrían otorgado en otras circunstancias.
- Probabilidad de que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

(b) Propiedades, Planta y Equipo

i) Reconocimiento y medición:

Las partidas de propiedades, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye todos los costos que son directamente atribuibles a la adquisición y ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. Así mismo incluye los costos de dismantelar, remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados, y los costos por préstamos capitalizados. El costo de activos construidos por la propia Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" tenga una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

El programa de computación adquirido, el cual está integrado a la funcionalidad del equipo relacionado, es capitalizado como parte de ese equipo.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

ii) Reclasificación de propiedades de inversión

Cuando las propiedades ocupadas por el dueño se convierten en propiedades de inversión, ésta es valorizada al valor razonable y reclasificada como propiedad de inversión. Cualquier aumento resultante en el valor en libros se reconocerá en resultados en la medida en que tal aumento sea el reverso de una pérdida por deterioro del valor del activo, previamente reconocida para esa propiedad, y cualquier remanente del aumento, sobre el reverso anterior, habrá de ser acreditado en otro resultado integral y presentado en el superávit de reevaluación, dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce inmediatamente en resultados.

iii) Costos posteriores

Los desembolsos posteriores se capitalizan sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros relacionados con el gasto fluyan. Las reparaciones y mantenimiento continuos se registran como gastos en resultados cuando se incurren.

iv) Depreciación

Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Planta y redes	20 años máximos
Maquinaria y equipo	15 años máximos
Muebles y enseres y equipos de oficina	15 años máximos
Equipo de cómputo y comunicación	8 años máximos
Equipo médico científico	30 años máximos
Libros, tesis y revistas	20 años máximos

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

est.

(c) Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en el abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de inversión se valorizan bajo el modelo del costo.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de la propiedad de inversión. El costo de activos construidos por la propia Fundación Universitaria Ciego "Uniciego" incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto y los costos por préstamos capitalizados.

Cualquier ganancia o pérdida por la venta de una propiedad de inversión (calculada como la diferencia entre la utilidad neta obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Cuando el uso de un inmueble cambia, se reclasifica como propiedades, planta y equipo, su valor razonable a la fecha de reclasificación se convierte en su costo para su posterior contabilización.

(d) Inventarios

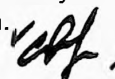
Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. En el caso de los productos en curso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción en base a la capacidad operativa normal.

El valor neto realizable es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados necesarios para efectuar la venta.

(e) Deterioro activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros, como algunos bienes de propiedad, planta y equipo, inventarios, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. La plusvalía con vida útil indefinida se realiza prueba de deterioro cada año. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor valor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta.



Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos que puede tener en el activo o la unidad generadora de efectivo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en la Fundación Universitaria Cio "UniCIEO" más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Sujeto a la fecha de una prueba de valor de segmento de operación, para propósitos de la prueba de deterioro de plusvalía, las unidades generadoras de efectivo a las que se les ha asignado plusvalía son sumadas de manera que el nivel al que se prueba el deterioro refleje el nivel más bajo en el que se monitorea la plusvalía para propósitos de informes internos. La plusvalía adquirida durante la combinación de negocios es asignada en las unidades generadoras de efectivo que se espera se vean beneficiadas de las sinergias de la combinación.

Una pérdida por deterioro en relación con la plusvalía no se reversa. Para otros activos, una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

(f) Beneficios a los Empleados

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

(g) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Fundación Universitaria Cio "UniCIEO" posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.



(h) Ingresos

i) Venta de Servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo, en este caso la Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO", genera los ingresos por inscripciones, matriculas, certificaciones y constancia, habilitaciones y supletorios, derechos de grado, homologación, diplomados, seminarios, congresos y cursos de educación continuada, e ingresos por clínica de salud oral.

(i) Arrendamientos

i) Activos arrendados

Los activos mantenidos por Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" bajo arrendamientos que transfieren prácticamente todos los riesgos y ventajas relacionados con la propiedad son clasificados como arrendamientos financieros.

En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide por un importe igual al menor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento.

Los activos mantenidos bajo otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos y no se reconocen en el estado de situación financiera.

ii) Pagos por arrendamientos

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de éste.

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el período de arrendamiento para así generar una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente de los pasivos.

iii) Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento

Cuando suscribe un contrato, la Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" determina si ese contrato corresponde a o contiene un arrendamiento. Será de esta manera si

se cumplen los siguientes dos criterios:

- El cumplimiento del contrato depende del uso de un activo específico o activos específicos; y
- El contrato contiene el derecho a usar el activo o los activos.

(j) Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, ingresos por ganancias de valor razonable en activos financieros a valor razonable con cambios en resultado, y las reclasificaciones de las ganancias reconocidas anteriormente en otro resultado integral. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Los ingresos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho de Fundación Universitaria Ciego "UniCIEO" a recibir pagos.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, saneamiento de descuentos en las provisiones, pérdidas de valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros (distintas a los deudores comerciales) y las reclasificaciones de los montos reconocidos anteriormente en otro resultado integral.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

(k) Impuesto

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en otro resultado integral.

l) Impuesto corriente

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. El impuesto corriente por cobrar también incluye cualquier pasivo por impuesto originado de la declaración.

Nota 1. Efectivo y Equivalente al efectivo

El efectivo corresponde a las siguientes partidas contables, con la medición inicial y posterior indicada en lo anterior:

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Caja General	0	
Cuentas Corrientes	829.099.651	
Cuentas de Ahorro	220.219.733	
Total		1.049.319.384

Nota 2. Inversiones

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Aportes en cooperativas	1.905.184	
Total		1.905.184

El saldo a 31-12-2021 corresponde a los aportes realizados a la cooperativa COOMEVA.

Nota 3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Educación formal - Superior postgrados	216.641.124	
Total		216.641.124

Nota 4. Inventarios

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Materias primas nacionales	267.549.390	
Total		267.549.390

El detalle de la cuenta de inventarios se indica que tenemos una rotación de 69.43% desde el cierre del 2019 comparado con el cierre de 2020, estos inventarios son para pacientes de clínica y material para estudiantes.

Nota 5. Pagos Anticipados

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Pagos Anticipados	16.794.514	
Total		16.794.514

Los pagos anticipados realizados en el periodo 2021 corresponden a los anticipos de proveedores y contratistas.

Nota 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a largo plazo

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Otras cuentas por cobrar	783.438.868	
Total		783.438.868

En la cuenta fue registrado el efecto del costo amortizado con el flujo de caja descontado con tasa del 11,66% indicada en nuestros cálculos comparativos con el sector educativo, en principio la transacción contable efectúa disminución del activo generando una diferencia de amortización financiera que aplicara para el año 2021 y siguientes.

Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Maquinaria industrial	292.543.037	
Muebles y enseres	482.408.492	
Equipo de computación	558.051.722	
Equipo de apoyo diagnóstico	3.736.957.764	
Plantas de generación	104.670.058	
Libros y publicaciones de investigación y consulta	103.933.518	
Total		5.278.564.592

Depreciación propiedad planta y equipo

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Depreciación acumulada	1.447.924.433	
Total		1.447.924.433

La propiedad planta y equipo se encuentra en las instalaciones de la Fundación Universitaria CIEO "UniCIEO", con sus respectivas estimaciones contables por depreciación por uso, con deterioro, sin desmantelamiento o programas de rehabilitación, se debe tener en cuenta que cada una de las propiedades identificadas contablemente, se pueden ceder, explotar, vender y usar por parte de la entidad, ya que el inmueble se encuentra como arrendamiento operativo.

Para la depreciación del año 2021 se realizó re expresión de estimaciones contables en la depreciación indicada en los años anteriores, por prudencia financiera, teniendo en cuenta que de acuerdo a las directrices se tomaron valores residuales mayores por no uso de los activos. A partir del año 2022 la depreciación para el Equipo Médico Científico será de 10 años y no de 5 años como se venía calculando y para este mismo rubro la depreciación por Avaluo, se mantiene sin gasto para el 2022, sin efectos materiales en la medición bajo costo atribuido.

Nota 8. Activos Intangibles

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Activos Intangibles	124.895.121	
Total		124.895.121

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Amortización acumulada activos intangibles	36.421.050	
Total		36.421.050

En la cuenta de intangibles se encuentra registrado un derecho bajo arrendamiento financiero que por políticas se deja separado de los activos fijos para mayor control, es equipo de laboratorio de biomateriales de investigación para el desarrollo de la actividad principal de la universidad.

Nota 9. Activos Diferidos

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Activos Diferidos	16.421.159	
Total		16.421.159

En esta cuenta se registran los derechos obtenidos con las aseguradoras ya que por sus vigencias y por pagar anticipadamente no cumplen los criterios para que se amortice un gasto al cierre de 2021.

set.

Nota 10. Cuentas por cobrar (Beneficios a empleados)

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Beneficios a Empleados	80.206.209	
Total		80.206.209

Corresponde a las cuentas por cobrar a empleados identificadas en el cierre 2021 las cuales se están descontando de forma mensual en la nómina.

Nota 11. Préstamos y obligaciones financieras

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Obligaciones financieras	240.000.000	
Total		240.000.000

De acuerdo a las revisiones financieras, corresponden a las deudas contraídas con entidades financieras, para el apalancamiento del flujo de caja en el año que corresponda, se debe tener en cuenta que los créditos son otorgados como largo plazo, con la intención de pagarlos en un tiempo menor al estipulado. En caso del valor identificado como otros préstamos es aplazada como largo plazo por préstamos de particulares, incluyendo el costo amortizado.

Nota 12. Beneficios a los empleados

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Salarios por pagar	455.839	
Cesantías	298.261.701	
Intereses sobre Cesantías	10.458.606	
Vacaciones	3.564.589	
Aportes de Nómina	111.797.500	
Total		424.538.235

En la cuenta se discrimina, beneficios a empleados a corto plazo, ya que la entidad no tiene beneficios adicionales a los contractuales exigidos por la normatividad colombiana, en el código sustantivo de trabajo.

Nota 13. Acreedores Comerciales y Otras cuentas por pagar

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Otras cuentas por pagar	6.867.107	
Total		6.867.107

En la cuenta se discriminan las obligaciones contraídas con acreedores de corto plazo para la ejecución de la actividad económica de la fundación universitaria CIEO UniCIEO.

Nota 14. Pasivos por Impuestos Corrientes

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Retención en la fuente	11.376.000	
Retención de Industria y Comercio	3.044.000	
Total		14.420.000

Son los impuestos por pagar por diferentes conceptos contractuales con el estado.

Nota 15. Ingresos Diferidos

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Inscripciones y Matriculas	3.008.087.810	
Valores recibidos para terceros	252.399.600	
Total		3.260.487.410

Son el valor de las matriculas que corresponden al periodo del primer semestre del año 2022, del cual esta cuenta se modifica y se reclasifica como ingreso a medida que se identifica cada uno de los estudiantes del periodo devengado, es importante aclarar que por normatividad el dinero no se devuelve a los estudiantes, es decir es un ingreso futuro a corto plazo.



Nota 16. Préstamos y Obligaciones Largo Plazo

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Obligaciones financieras y con particulares	2.199.258.447	
Total		2.199.258.447

La cuenta registra el valor de honorarios por pagar; para la ejecución de la actividad económica de la Fundación Universitaria CIEO "UniCIEO" a largo plazo. La disminución de la deuda corresponde al flujo de caja descontado con el cálculo del costo amortizado con una tasa del 11,66%, la diferencia financiera será registrada bajo estándares internacionales en el año 2021 y siguientes.

Nota 17. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2.632.684.877	
Total		2.632.684.877

La cuenta registra el valor de las cuentas por pagar y proveedores de la materia prima que se requieren para el funcionamiento de cada una de las asignaciones de tratamiento odontológico para la atención de pacientes en las clases presenciales para la ejecución de la actividad económica de la fundación universitaria CIEO "UniCIEO".

Notas 18. Patrimonio

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Aportes Fundadores	2.469.408.067	
Resultado del Ejercicio	344.693.994	
Déficit Acumulados	-3.702.206.292	
Ganancias o pérdidas por Conversión de los estados financieros.	-1.502.340.733	
Total		-2.390.444.964

Los aportes de fundadores se mantuvieron durante el año y al cierre del ejercicio 2021 se generó una Utilidad de \$ 344.693.994.

CEA

Notas 19. Ingresos operativos por servicios educativos

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Actividades relacionadas con la educación	7.064.308.602	
Formación Continua	156.043.363	
Devoluciones y Descuentos en Venta de Servicios	-206.162.835	
Total		7.014.189.130

Los ingresos por servicios educativos corresponden a las especialidades de endodoncia, ortodoncia, rehabilitación oral e implantología oral con un número de estudiantes indicado en los reportes académicos.

Notas 20. Ingresos operativos por servicios sociales y de salud

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Servicios odontológicos	2.582.094.468	
Total		2.582.094.468

Los ingresos son subyacentes de la actividad principal de cada una de las especialidades indicando que los pacientes realizan procedimientos clínicos odontológicos.

Notas 21. Costos de servicios

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Educación	3.643.257.139	
Total		3.643.257.139

En esta cuenta se identifican los gastos de personal de los docentes y los insumos y materiales suministrados dentro del periodo contable cierre 2021 que estudian en las especialidades indicadas anteriormente.



Notas 22. Ingresos no operacionales

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Donaciones recibidas	33.817.400	
Incapacidades y Subsidio Nómina PAEF	120.655.790	
Ingresos diversos	1.704.945	
Total		156.178.135

Los ingresos estipulados anteriormente corresponden a derivaciones de la actividad principal que no corresponden a las especiales y tratamientos odontológicos.

Notas 23. Gastos Operativos

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Gastos de Personal	2.065.134.395	
Gastos de Honorarios	2.001.017.216	
Gastos de Arrendamientos	1.081.263.384	
Gastos por depreciación y amortización	174.155.135	
Otros gastos	283.762.573	
Total		5.605.332.703

En esta nota se registran las contabilizaciones de la nómina administrativa, gastos por honorarios de docentes por catedra y otros conceptos, los gastos por arrendamientos a terceros por inmuebles donde desarrollamos la actividad principal, sumado a las depreciaciones bajo estándares internacionales Niif para Pymes y otros conceptos adicionales que aumentan los gastos operativos.

Notas 24. Gastos Financieros

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Costos financieros	-126.530.953	
Ingreso Financiero	2.010.503	
Total		-124.520.451

En esta cuenta se registran los intereses financieros por préstamos a particulares para el apalancamiento financiero de la actividad principal al igual que los ingresos financieros generados por concepto de otros ingresos.

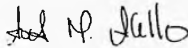
Notas 25. Costo Amortizado

NOMBRE SUBCUENTA	MOVIMIENTO	SALDO
Ingresos Costo Amortizado	683.466.532	
Gastos Costo Amortizado	718.123.979	
Total		-34.657.446

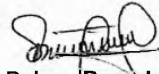
En estas cuentas contables se registran los efectos financieros del flujo de efectivo descontado bajo el modelo de costo amortizado con tasas financieras del sector educativo, estos efectos son causados y devengados en ingresos y gastos, cerrados y cruzados en la cuenta de patrimonio con un efecto cero (0), ya que es efecto de la aplicación de las normas internacionales NIIF para Pymes.



Camilo Quintana Mejía
Representante Legal (S)



Sandra Milena Abello Blanco
Revisora Fiscal
CP 154340-T



Delyani Bernal M.
Contadora Pública
CP 123794-T