



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CIEO "UNICIEO"

Nit. 900.372.111-1

Estados de Situación Financiera

A 31 de Diciembre de 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

A 31 DE DICIEMBRE DE:			
ACTIVOS	Notas	2022	2021
CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	115,592,558	1,049,319,384
Otras inversiones	2	21,858,783	1,905,184
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	287,527,622	216,641,124
Inventarios	4	239,176,784	267,549,390
Pagos anticipados	5	29,596,210	16,794,514
Total Activo Corriente		693,751,957	1,552,209,596
NO CORRIENTES			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	1,295,708,923	783,438,868
Propiedad, planta y equipo	7	5,305,779,192	5,278,564,592
Depreciación Propiedad, planta y equipo	7	-1,485,076,663	-1,411,503,383
Activos intangibles distintos de la plusvalía	8	157,383,285	124,895,121
Amortización acumulada activos intangibles	8	-78,496,191	-36,421,050
Activos diferidos	9	16,421,159	16,421,159
Préstamos por cobrar Empleados	10	18,482,430	80,206,209
Total Activo No Corriente		5,230,202,135	4,835,601,516
TOTAL ACTIVOS		5,923,954,092	6,387,811,112
PASIVOS			
CORRIENTES			
Préstamos y obligaciones	11	24,474,182	240,000,000
Beneficios a los empleados	12	318,342,690	424,538,235
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	704,704,736	6,867,107
Pasivos por impuestos corrientes	14	11,749,000	14,420,000
Ingresos diferidos	15	2,053,854,440	3,260,487,410
Total Pasivo Corriente		3,113,125,047	3,946,312,752
NO CORRIENTES			
Préstamos y obligaciones	16	2,807,074,715	2,199,258,447
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	17	1,932,301,572	2,632,684,877
Total Pasivo No Corriente		4,739,376,287	4,831,943,324
TOTAL PASIVOS		7,852,501,334	8,778,256,076
PATRIMONIO			
Aportes Fundadores	18	2,469,408,067	2,469,408,067
Resultado del Ejercicio		461,897,724	344,693,994
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,859,853,035	-5,204,547,025
TOTAL PATRIMONIO		-1,928,547,244	-2,390,444,964
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		5,923,954,090	6,387,811,112

Camilo Quintana Mejía
Representante Legal (S)

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

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



FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CIEO "UNICIEO"

Nit. 900.372.111-1

Estados de Resultados Integrales

A 31 de Diciembre del 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

31 DE DICIEMBRE DE:

	Notas	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias		9,849,032,987	9,596,283,598
* Matrículas, Inscripciones, Derechos Académicos	19	6,899,260,971	6,858,145,767
* Educación Continua	19	183,939,536	156,043,363
* Ingresos Clínica	20	2,765,832,480	2,582,094,468
Costo de Servicio	21	3,855,681,784	3,643,257,139
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		5,993,351,203	5,953,026,459
Otros ingresos		43,240,799	190,835,582
Ingresos Diversos	22	43,240,799	156,178,135
Ingreso Costo Amortizado (NIIF Pymes)	22	6,468,755	0
Costo Amortizado (NIIF Pymes)	26	0	34,657,447
Gastos de administración	24	5,188,338,081	5,147,414,995
Gastos por Depreciación y Deterioro	24	143,599,013	226,306,745
Otros gastos		54,582,175	231,610,963
UTILIDAD DE LA OPERACIÓN		-5,336,809,715	-5,449,154,568
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES			
Ingresos financieros	23	5,577,328	2,010,503
Costos financieros	25	200,221,093	126,530,953
UTILIDAD ANTES DE LA CORRECCION MONETARIA		-5,531,453,479	-5,573,675,018
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		-5,531,453,479	-5,573,675,018
UTILIDAD NETA		461,897,724	379,351,441

Camilo Quintana Mejía
Representante Legal (S)

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

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



Uniciclo

FUNDACION UNIVERSITARIA CIEO "UNICIEO"

Nit. 900.372.111-1

Estados de Cambios en el Patrimonio
A 31 de Diciembre del 2022
(Expresado en Pesos Colombianos)

NOTAS

	18	\$	Saldo Inicial	Aumento	Disminución	Total patrimonio
Saldo inicial al 1 de enero de 2022		\$				
Cambios en el patrimonio:						
Contribuciones		\$	2,469,408,067			\$ 2,469,408,067
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores		-\$	3,702,206,292	1,157,646,743	\$ -	-\$ 4,859,853,035
Resultados del Ejercicio		\$	344,693,994	461,897,724	\$ 344,693,994	\$ 461,897,724
Ganancia o Pérdida Conversión Estados Financieros		-\$	1,502,340,733		\$ 1,502,340,733	\$ -
Total cambios en el patrimonio						-\$ 1,928,547,244
Saldo final al 31 de diciembre de 2022		\$ - \$	2,390,444,964	\$ 1,619,544,467	\$ 1,847,034,727	-\$ 1,928,547,244

Camilo Quintana Mejía
Representante Legal (S)

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

Sandra Milena Abello Blai
Revisora Fiscal
T.P. 154340-T





FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CIEO "UNICIEO"

Nit. 900.372.111-1

Estado de Flujos de Efectivo

A 31 de Diciembre del 2022

(Expresado en Pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN	EFE A 31 DE DICIEMBRE de 2022
Ganancia Neta del Ejercicio	344,693,990
Efecto cambios en el patrimonio	-
Depreciación	-
Diferencia por impuesto diferido	59,702,765
Cambios en Activos y Pasivos Corrientes	
Aumento/Disminución Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	70,886,498
Aumento/Disminución Inventarios	28,372,605
Aumento/Disminución Activo por impuesto corriente	2,671,000
Aumento/Disminución Otros Activos Financieros	48,922,083
Aumento/Disminución inversiones a corto plazo	19,953,599
Aumento/Disminución Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	283,549,229
Efectivo neto proveniente en actividades de operación	552,324,046
Flujos de Efectivo por Inversión	
Aumento/Disminución en Propiedades Planta y Equipo	512,270,055
Aumento/Disminución en Activos Intangibles	115,648,421
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	396,621,633
Flujos de Efectivo por actividades de financiación	
Aumento/Disminución Pasivos Financieros	1,206,632,970
Aportes de fundadores	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	1,206,632,970
Total Efectivo Utilizado	1,050,930,558
Saldo Inicial	1,049,319,384
Saldo Final Estado de Situación Financiera	1,611,174


Camilo Quintana Mejia
Representante Legal (S)


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


Sandra Milena Abello Blanco
Revisora Fiscal
T.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.



(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.

CAI .



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 Cieo "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;

CA



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 asociadas 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

off.



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.

(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 "UniCIEO" 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 Ciego "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 Ciego "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.

CPA



Nota 1. Efectivo y Equivalente al efectivo

Al 31 de diciembre de 2022, el efectivo corresponde a las siguientes partidas contables con la medición inicial y posterior indicada en lo anterior sin ninguna restricción en cuanto a su manejo y disponibilidad.

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Caja General	0	0
Cuentas Corrientes	91.762.899	829.099.651
Cuentas de Ahorro	23.829.659	220.219.733
Total	115.592.558	1.049.319.384

Nota 2. Inversiones

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Aportes en cooperativas	1.858.783	1.905.184
Otros Certificados - CDT	20.000.000	0
Total	21.858.783	1.905.184

El saldo a 31 de diciembre de 2022, corresponde a los aportes realizados a la cooperativa COOMEVA y CDT con la entidad bancaria Bancolombia.

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

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Educación formal - Superior postgrados	281.534.972	209.382.548
Otras cuentas por cobrar	5.992.650	7.258.576
Total	287.527.622	216.641.124

Corresponde a derechos contractuales por la prestación de servicios educativos financiados o no, en el corto plazo, que se reconocen en el balance ya sea a nombre del estudiante o a nombre del tercero que apoya la financiación; el cual por políticas en las que el deudor supere el ciclo de recuperación de cartera corriente, ha adoptado como política el no cobro de interés corriente mes vencido, con cálculo de flujo de efectivo descontado, en este caso no supera la fecha y por esta razón no aplica costo amortizado.

Def.



Nota 4. Inventarios

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Materias primas nacionales	239.176.784	267.549.390
Total	239.176.784	267.549.390

El detalle de la cuenta de inventarios corresponde a los materiales y suministros para ser consumidos en el proceso de prestación del servicio para pacientes de clínica y material para estudiantes. Y se reconocerán como costo en el periodo en el que se haya incurrido utilizando el costo promedio ponderado.

Indica que tenemos una rotación de 3.72% desde el cierre del 2021 comparado con el cierre de 2022.

Nota 5. Pagos Anticipados

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Pagos Anticipados	29.596.210	16.794.514
Total	29.596.210	16.794.514

Los pagos anticipados realizados en el periodo 2022 corresponden a los anticipos de proveedores y contratistas.

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

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Otras cuentas por cobrar	1.992.589.632	680.632.450
Cuentas por cobrar difícil recaudo	136.692.414	153.442.414
Deterioro	(833.573.123)	(50.635.996)
Total	1.295.708.923	783.438.868

Corresponde a créditos otorgados para financiación y se ha establecido que las cuentas por cobrar que superen los 365 días estimarán una tasa de financiación al haber superado el ciclo de cartera corriente. La tasa de interés equivale a los análisis financieros internos de acuerdo a la analítica que en su momento se tomó la decisión financiera como es la tasa riesgo País entre al año de vigencia contable,



estos derechos son reconocidos en el mes en que fueron recibidos, riesgos financieros y beneficios inherentes al activo mediante la estimación realizada para determinar los ingresos relacionados con el costo amortizado.

El monto a reconocer será el valor de la transacción, es decir con medición inicial al costo, con creación de grupos de negociación similares, con medición posterior a su reconocimiento y medición inicial, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado. Las cuentas por cobrar que se consideren con vencimiento a largo plazo y se descontarán mediante la utilización del método en mención, de acuerdo a la Sección 11 – Instrumentos financieros básicos y la Sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias. Dicho método posterior que es el costo amortizado del activo financiero es la medida inicial de dicho activo 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 del valor o incobrabilidad (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora).

Se debe tener en cuenta que los terceros en esta cuenta son nuestra Entidad CIEO, quién como respaldo nos ha otorgado derechos en su inmueble que aparecen en los estados financieros de la Entidad para corroborar y respaldar la cuenta por cobrar a largo plazo, que esperamos se realice en el año 2025 que es el valor de \$1.992.589.632

Con referencia al deterioro y la cuenta de difícil recaudo, cada cierre contable la Universidad evalúa si existe evidencia objetiva de que sus instrumentos – como este caso, están deterioradas, determinando y reconociendo el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor a que diera lugar, estas pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros independiente de su probabilidad de ocurrencia, se encuentran identificadas por el valor de \$136.692.414 con dificultades financieras significativas por esta razón se deteriora el valor de \$90.216.992, este deterioro se utiliza a juicio de la Asamblea de Fundadores, para estimar el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor.

Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Maquinaria y Equipo	292.543.037	292.543.037
Muebles y enseres	485.798.392	482.408.492
Equipo de computación	581.876.423	558.051.722
Equipo de apoyo diagnóstico	3.535.775.923	3.736.957.764
Plantas de generación	305.851.899	104.670.058



Libros y publicaciones de investigación y consulta	103.933.518	103.933.518
Total	5.305.779.192	5.278.564.592

Depreciación propiedad planta y quipo

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Depreciación acumulada	1.485.076.663	1.411.503.383
Total	1.485.076.663	1.411.503.383

La propiedad planta y equipo se encuentra en las instalaciones de la Fundación Universitaria CIEO "UniCIEO", que posee para la operación o para propósitos administrativos, con sus respectivas estimaciones contables por depreciación por uso, con deterioro, sin desmantelamiento, 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, su medición inicial fue bajo el reconocimiento de adopción por primera vez de acuerdo a la sección 35 Niif para Pymes y en adelante bajo la sección de Propiedad Planta y Equipo, con medición posterior al modelo de costo.

Para la depreciación del año 2022 se realizó las estimaciones contables en la depreciación indicada en las políticas contables.

PROP PLANTA Y EQUIPO	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	DEPRECIACION	SALDO FINAL
MAQ Y EQUIPO	292,543,037	-	-	128,986,625	163,556,412
EQ OFICINA	482,408,492	3,469,900	80,000	291,659,097	194,139,295
EQ COMPUTO	558,051,723	23,824,700	-	573,753,452	8,122,971
EQ MEDICO	3,535,775,923	-	-	1,073,714,340	2,462,061,583
PLANTAS,DUCTOS	104,670,058	-	-	60,823,189	43,846,869
LIBROS	103,933,518	-	-	77,316,656	26,616,862
Total	5,077,382,751	27,294,600	80,000	2,206,253,359	2,898,343,992

Nota 8. Activos Intangibles

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Activos Intangibles	157.383.285	124.895.121
Total	157.383.285	124.895.121

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Amortización acumulada activos intangibles	78.496.191	36.421.050
Total	78.496.191	36.421.050

Handwritten signature or initials.



Los intangibles hacen parte de la política adoptada en Propiedad Planta y Equipo pero se muestra separado sólo como medida de presentación, cumpliendo con los requisitos de medición inicial y posterior de la Niif para Pymes

ACTIVOS INTANGIBLES	SALDO INICIAL	ADICIONES	RETIROS	AMORTIZACION	SALDO FINAL
LEASING	118,483,246	-	-	78,548,429	39,934,817
SOFTWARE	6,411,875	44,488,164	12,000,000	30,226,816	8,673,223
Total	124,895,121	44,488,164	12,000,000	108,775,245	48,608,040

Nota 9. Activos Diferidos

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Activos Diferidos	16.421.159	16.421.159
Total	16.421.159	16.421.159

Corresponde a 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 2022.

Nota 10. Cuentas por cobrar (Beneficios a empleados)

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Préstamos por cobrar Empleados	18.482.430	80.206.209
Total	18.482.430	80.206.209

Corresponde a las cuentas por cobrar a empleados al cierre de 2022, sin cobro de intereses y cobrados por deducción de nómina y corresponde al costo real de la deuda.

Nota 11. Préstamos y obligaciones financieras

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Obligaciones financieras	24.474.182	240.000.000
Total	24.474.182	240.000.000

Corresponde a saldos por tarjetas de crédito y otros préstamos a corto plazo 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.

La Entidad reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en los resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. (Nota 24. Gastos financieros)

Nota 12. Beneficios a los empleados

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Salarios por pagar	65.111.720	455.839
Cesantías	136.860.991	298.261.701
Intereses sobre Cesantías	12.725.575	10.458.606
Vacaciones	5.250.000	3.564.589
Aportes de Nómina	98.394.404	111.797.500
Total	318.342.690	424.538.235

Presenta el saldo de los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre de cada año ya que la Entidad no tiene beneficios adicionales a los contractuales exigidos por la normatividad colombiana en el código sustantivo de trabajo. Y serán cancelados en el próximo bimestre de 2023 de acuerdo a las fechas establecidas por la normatividad laboral colombiana.

Nota 13. Acreedores Comerciales y Otras cuentas por pagar

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Otras cuentas por pagar	704.704.736	6.867.107
Total	704.704.736	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, los cuales corresponden a proveedores y otras cuentas por pagar por compra de bienes y/o servicios y serán cancelados en promedio a los 60 días siguientes y no devengan intereses.

Los pasivos cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos, ya que son obligaciones presentes consecuencia de un hecho pasado, del cual se espera que la Entidad realice el pago con recursos futuros.



Nota 14. Pasivos por Impuestos Corrientes

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Retención en la fuente	9.512.000	11.376.000
Retención de Industria y Comercio	2.237.000	3.044.000
Total	11.749.000	14.420.000

Corresponde a los impuestos por pagar por diferentes conceptos contractuales con el Estado al cierre del periodo y serán cancelados en los próximos 30 días.

Nota 15. Ingresos Diferidos

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Inscripciones y Matrículas	1.756.522.086	3.008.087.810
Valores recibidos para terceros	297.332.354	252.399.600
Total	2.053.854.440	3.260.487.410

Corresponde al valor de las matriculas recaudadas en 2022 para el primer semestre del año 2023 y esta cuenta 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	2022	2021
Obligaciones financieras y con particulares	2.807.074.715	2.199.258.447
Total	2.807.074.715	2.199.258.447

Registra el valor de otros préstamos a largo plazo contraídas con entidades financieras y particulares, para la ejecución de la actividad económica de la Fundación Universitaria CIEO "UniCIEO". La disminución de la deuda corresponde al flujo de caja descontado con el cálculo del costo amortizado. El monto a reconocer fue el valor de la transacción, es decir, con medición inicial al costo, con creación de grupos de negociación similares, con medición posterior a su reconocimiento y medición inicial, utilizando el método de la tasa de interés efectiva para efectuar la medición al costo amortizado. Los pasivos financieros que se consideren con



vencimiento a largo plazo y se descontarán mediante la utilización del método en mención de acuerdo a la Sección 11 – Instrumentos Financieros básicos. Dicho método posterior que es el costo amortizado del pasivo financiero.

La Entidad reconoce todos los costos por préstamos como un gasto en los resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. (Nota 24. Gastos financieros)

Nota 17. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar largo plazo

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	1.932.301.572	2.632.684.877
Total	1.932.301.572	2.632.684.877

Registra el pasivo a largo plazo de otras 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".

Los pasivos cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos, ya que son obligaciones presentes consecuencia de un hecho pasado, del cual se espera que la Entidad realice el pago con recursos futuros.

Notas 18. Patrimonio

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Aportes Fundadores	2.469.408.067	2.469.408.067
Resultado del Ejercicio	461.897.724	344.693.994
Resultados Ejercicios anteriores	-4.859.853.035	-5.204.547.025
Total	-1.928.547.244	-2.390.444.964

Los aportes de fundadores se mantuvieron durante el año y al cierre del ejercicio 2022, con respecto a la utilidad del año 2021 se generó una Utilidad de \$ 461.897.724

En el caso de ganancias o pérdidas por conversión de los estados financieros y utilidades retenidas tiene dos efectos; que es el efecto bajo Niif para Pymes, que es el impacto de la diferencia de mediciones posteriores por costos amortizados de instrumentos financieros de deuda y los instrumentos financieros de activos.



Adicionando la diferencia de los valores revaluados de los activos fijos con sus respectivos deterioros junto con el cálculo de las diferencias en depreciación, con correcciones de principios de contabilidad generalmente aceptados de años anteriores.

Las pérdidas acumuladas tienen análisis en la Asamblea de Fundadores, ya que el efecto de amortización bajo Niff para Pymes tiene respaldo con el inmueble indicado en notas anteriores y la diferencia está recuperando sin afectar el flujo de caja de la Entidad.

Notas 19. Ingresos operativos por servicios educativos

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Actividades relacionadas con la educación	6.899.260.971	6.858.145.767
Formación Continua	183.939.536	156.043.363
Total	7.083.200.507	7.014.189.130

Corresponde a los ingresos por servicios educativos de las especialidades de endodoncia, ortodoncia, rehabilitación oral e implantología oral con un número de estudiantes indicado en los reportes académicos; los cuales fueron recibidos como ingresos recibidos por anticipado en cada semestre, para luego reconocerlos mensualmente a medida que se prestó el servicio.

Ingresos por servicios de Formación Continua corresponde a dineros recibidos por cursos, diplomados, eventos y congresos ofrecidos durante el año 2022.

Notas 20. Ingresos operativos por servicios sociales y de salud

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Servicios odontológicos	2.765.832.480	2.582.094.468
Total	2.765.832.480	2.582.094.468

Comprende servicios subyacentes de la actividad principal de cada una de las especialidades indicando que los pacientes realizan procedimientos clínicos odontológicos.

CA



Notas 21. Costos de servicios educativos

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Insumos y materiales	943.840.805	795.874.443
Educación	2.911.840.979	2.847.382.696
Total	3.855.681.784	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 al cierre de 2022 para las especialidades indicadas anteriormente.

Notas 22. Ingresos no operacionales

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Donaciones recibidas	8.886.027	33.817.400
Incapacidades y Subsidio Nómina PAEF	0	120.655.790
Diferencia en cambio	387.610	0
Ingresos diversos	33.967.162	1.704.945
Total	43.240.799	156.178.135

Corresponde al ingreso por otros conceptos derivados de la actividad principal que no corresponden a las especialidades y tratamientos odontológicos. Comprende Ingresos Diversos como: Incapacidades \$16.936.584, Reintegro otros costos y gastos \$10.847.527 y Otros de Bienestar Universitario \$6.183.051.

Notas 23. Ingresos financieros

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Rendimientos financieros	5.577.328	2.010.503
Recargos matrículas	0	0
Total	5.577.328	2.010.503

Notas 24. Gastos Administrativos

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Gastos de Personal	2.277.256.460	2.065.134.395
Gastos de Honorarios y Generales	1.809.988.100	2.001.017.216

Handwritten signature or mark.



Gastos de Arrendamientos	1.101.093.521	1.081.263.384
Gastos depreciación, amortización y deterioro	629.190.245	174.155.135
Otros gastos	54.582.175	283.762.573
Total	5.872.110.501	5.605.332.703

Corresponde a los gastos de personal de la nómina administrativa, gastos por honorarios de docentes por cátedra y otros conceptos, los gastos por arrendamientos a terceros por inmuebles donde se desarrolla la actividad principal, sumado a las depreciaciones bajo estándares internacionales Niif para Pymes y otros conceptos adicionales que aumentan los gastos operativos.

Notas 25. Gastos Financieros

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Gastos Bancarios	84.529.850	4.786.111
Intereses Créditos	75.405.483	82.169.888
Contribución 4 por mil	40.285.760	39.574.954
Total	200.221.093	126.530.953

En esta cuenta se registran los intereses financieros por préstamos a particulares para el apalancamiento financiero de la actividad principal.

Notas 26. Costo Amortizado

NOMBRE SUBCUENTA	2022	2021
Ingresos Costo Amortizado	6.468.755	0
Gastos Costo Amortizado	0	34.657.446
Total	6.468.755	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.



Notas 27. Hechos ocurridos después del periodo que se informa

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros y hasta la fecha de su aprobación que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Universidad "Uniceo" reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.

Las notas a los Estados Financieros, reflejan información adicional relevante para la comprensión de los mismos.

Los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere de la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

La NIIF para las PYMES, revela información adicional cuando sea necesario y dará lugar a que los Estados Financieros logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES. De acuerdo con el Decreto 2270 de 2019 – De las normas sobre Registros y Libros- los Estados Financieros deben ser elaborados con fundamento en los libros en los cuales se hubieren asentado los comprobantes.

Camilo Quintana Mejía
Representante Legal (S)

Sandra Milena Abello Blanco
Revisora Fiscal
CP 154340-T

Delyan Bernal M.
Contadora Pública
CP 123794-T