

Auditoría

Dictamen Final



UNIVERSIDAD LIBRE
Estados Financieros Certificados por los años terminados
al 31 de diciembre de 2021 y 2022
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

A LA SALA GENERAL DE LA UNIVERSIDAD LIBRE

A- Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los Estados Financieros de propósito general conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera – NCIF, de que trata la Sección 3 de las NIIF para Pymes de la **UNIVERSIDAD LIBRE**, por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Fondo Social y Estado de Flujo de Efectivo, Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como otras notas explicativas).

B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2483 de 2018), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por la **UNIVERSIDAD LIBRE**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas

Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

D- Fundamento de la Opinión con Salvedades

La Universidad se encuentra analizando el resultado del levantamiento del inventario físico sobre el 34% de los bienes muebles que, a 31 de diciembre de 2022, presentan un valor en libros de \$10.653 millones de pesos. Solo hasta que dicho proceso concluya, será posible establecer si existen ajustes que modifiquen la información financiera de la entidad.

E- Opinión con Salvedades

Excepto por lo mencionado en el párrafo D anterior, en mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **UNIVERSIDAD LIBRE**, a 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

F- Fundamento de la Opinión

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de Auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

G- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Registros, Operaciones, Actos de la Administración y Sala General de la Universidad Libre

Además, conceptúo, que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Sala General de la Universidad Libre y de la Consiliatura.

Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Informe de Gestión

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que la **UNIVERSIDAD LIBRE**, al 31 de diciembre de 2022 y se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

Medidas de Control Interno

La **UNIVERSIDAD LIBRE** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

Operaciones de Factoring

La Universidad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

H-Control Interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

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

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- ❖ Estatutos de la Entidad;
- ❖ Actas de Sala General, Consiliatura y Consejo Directivo
- ❖ Otra documentación relevante.

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

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

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

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los

controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Actas de Sala General, Consiliatura y Consejo Directivo, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

I- Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de Actas de Sala General, Consiliatura y Consejo Directivo, en todos los aspectos importantes.

J- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



CP HERNAN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
T.P. 24697-T
Por delegación de
KRESTON R.M. S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.

Bogotá, 17 de febrero de 2023
DF-0154-22



UNIVERSIDAD LIBRE
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por los años terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en Millones de Pesos Colombianos)

| | NOTA | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--|------|------------------|------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | | | |
| Servicios Educativos | 19 | 311.012 | 310.836 |
| Otros Servicios | | 482 | 1.020 |
| Becas | | (8.158) | (8.726) |
| Descuentos | | (5.545) | (11.163) |
| Devoluciones en Ventas | | (1.020) | (1.502) |
| Total ingresos actividades ordinarias | | 296.771 | 290.465 |
| Costo de Educacion Formal | 20 | (197.611) | (183.890) |
| Total costo de operación | | (197.611) | (183.890) |
| Excedente Bruto | | 99.160 | 106.575 |
| Otros ingresos | 21 | 21.385 | 10.220 |
| Gastos de administración y operación | 22 | (105.968) | (95.350) |
| Otros gastos | 23 | (13.045) | (19.900) |
| Resultados de actividades de la operación | | 1.532 | 1.545 |
| Ingresos financieros | 24 | 10.360 | 6.732 |
| Costos financieros | 25 | (5.869) | (4.214) |
| Costo financiero neto | | 4.491 | 2.518 |
| Excedente Antes de impuestos | | 6.023 | 4.062 |
| Impuesto de Renta | | (46) | (794) |
| Resultado integral total del año | | 5.977 | 3.269 |

Las notas que se acompañan son parte complementaria del Informe


JORGE ORLANDO ALARCÓN NIÑO
PRESIDENTE NACIONAL


JUAN CARLOS ARBELÁEZ
CONTADOR - TP. No. 54160-T
MIEMBRO DE OGC CONTADORES ASOCIADOS S.A.S.

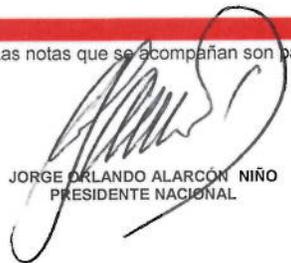

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal TP. No. 24697-T
Ver Informe Adjunto DF-0154-22
Designado por Kreston RM S.A

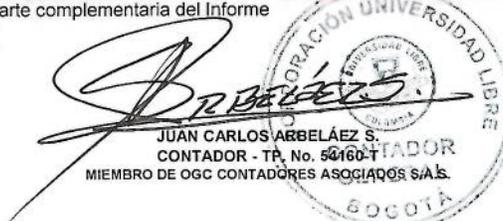


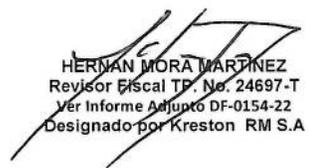
UNIVERSIDAD LIBRE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por los años terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en Millones de Pesos Colombianos)

| | <u>31-dic-22</u> | <u>31-dic-21</u> |
|--|------------------|------------------|
| Excedente neto del año | 5.977 | 3.269 |
| Ajustes para conciliar Excedente neto con el efectivo generado por las operaciones: | | |
| Depreciación de Propiedad Planta y Equipo | 5.481 | 11.110 |
| Deterioro de Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | -20 | 4.720 |
| Provisiones Litigios y demandas | 2.252 | 3.792 |
| Actualización Pensiones de Jubilación | 319 | 385 |
| Método de participación | (3.613) | (2.570) |
| Recuperación de Provisiones | 462 | - |
| Total resultado neto del ejercicio depurado | <u>10.858</u> | <u>20.706</u> |
| Flujo de efectivo de Actividades de Operación | | |
| (Aumento) Disminución en Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | (3.932) | 9.134 |
| Aumento (Disminución) en Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar | (265) | 2.231 |
| Aumento (Disminución) en Beneficios a los empleados | (2.255) | (1.802) |
| Aumento (Disminución) en Pasivos por provisiones | (3.662) | (7.298) |
| (Disminución) Aumento de Otros pasivos | 3.329 | 9.819 |
| Flujo de efectivo neto Provisto por actividades de Operación | <u>4.073</u> | <u>32.790</u> |
| Flujos de efectivo de las Actividades de Inversión | | |
| Adquisición de Propiedades planta y equipo | (9.377) | (25.725) |
| Venta de propiedades planta y equipo | 1 | - |
| (Aumento) Disminución de Otros activos | (848) | 15 |
| Reinversión de Excedentes (2017) | (4.679) | - |
| Flujo de efectivo (Utilizado) Provisto en actividades de Inversión | <u>(10.830)</u> | <u>7.080</u> |
| Flujos de efectivo de Actividades de Financiación | | |
| Préstamos adquiridos al costo amortizado | -8.984 | -5.085 |
| Flujo de efectivo neto provisto por Actividades de Financiación | <u>(8.984)</u> | <u>(5.085)</u> |
| Aumento del efectivo | (19.815) | 1.995 |
| Efectivo y equivalente del efectivo al comienzo del año | 144.588 | 142.593 |
| Efectivo y equivalente del efectivo al final del año | <u>124.773</u> | <u>144.588</u> |

Las notas que se acompañan son parte complementaria del Informe


JORGE ORLANDO ALARCÓN NIÑO
PRESIDENTE NACIONAL


JUAN CARLOS ARBELÁEZ S.
CONTADOR - TP, No. 54160-T
MIEMBRO DE OGC CONTADORES ASOCIADOS S.A.S.


HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal TP, No. 24697-T
Ver Informe Adjunto DF-0154-22
Designado por Kreston RM S.A.



UNIVERSIDAD LIBRE
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FONDO SOCIAL
 Al corte de 31 de Diciembre de 2022 y 2021
 (Expresado en Millones de Pesos Colombianos)

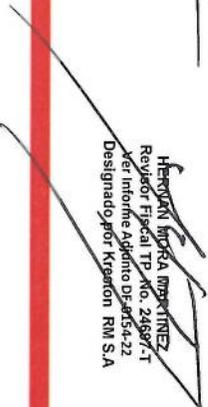
| | Aportes Netos | Otro Resultado Integral (O.R.I.) | Reservas | Excedente del Ejercicio | Excedentes de Ejercicios Anteriores | Reclasificaciones dentro el Fondo Social | Impacto Transic Nuevo Marco Regulación | Total Fondo Social |
|---|---------------|----------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--------------------|
| Excedente (Deficit) del periodo | | | | | | | | |
| Excedente (Deficit) Acumulado | | | | | | | | |
| Saldos a 31 de Diciembre de 2021 | 1.729 | 2.303 | 36.267 | 8.828 | 283.928 | 268.411 | 71.436 | 674.903 |
| | | | 8.828 | 3.269 (8.828) | | | | 3.269 |
| Excedente (Deficit) del periodo | | | | | | | | |
| Excedente (Deficit) Acumulado | | | | | | | | |
| Saldos a 31 de Diciembre de 2022 | 1.729 | 2.303 | 47.095 | 3.269 | 283.928 | 268.411 | 71.436 | 682.494 |
| | | | 3.269 | 5.977 (3.269) | | | | 9.246 (3.269) |
| Reversión de Excedentes | | | | | | | | (4.679) |
| Revaluación Activos Fijos | | | | | | | | 3.024 |

Las notas que se acompañan forman parte complementaria del Informe


JORGE ORLANDO ALARCÓN NIÑO
 PRESIDENTE NACIONAL


JUAN CARLOS ARBELÁEZ S.
 CONTADOR TP. N.º. 648007 DOR
 MIEMBRO DE OGC CONTADORES ASOCIADOS S.A.S




HERIBERTO MORA MARTÍNEZ
 Revisor Fiscal TP. N.º. 24587-1
 Ver Informe Admisivo De 015-4-22
 Designado por Krescom RIM S.A



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Universidad Libre fue creada el 23 de abril de 1912, mediante escritura pública No. 332 de la Notaría Tercera del Circuito de Bogotá; con la cual se fundó una compañía anónima de capital limitado con la denominación de Universidad Republicana. Posteriormente, por reformas estatutarias la sociedad anónima de capital limitado cambió su denominación y administración, quedando en forma definitiva constituida la Universidad Libre el 30 de octubre de 1913, como entidad independiente de la Republicana. Las pocas acciones con que contaba no hacían posible su funcionamiento, la convención nacional liberal del 21 de febrero de 1922 recomendó a los liberales prestar un decidido apoyo a la obra de la fundación de la Universidad Libre y es así como en los primeros días de febrero de 1923, se iniciaron labores. Mediante resolución No. 192 del 27 de junio de 1946, expedida por el Ministerio de Gobierno obtuvo su personería jurídica.

Con escritura pública No. 2741 del 10 de julio de 1946, de la Notaría Tercera, se efectuó la protocolización de los estatutos y con escritura pública No. 4936 de noviembre 3 de 1994 de la Notaría Octava, se adoptó el estatuto orgánico.

En 1947 se liquidó la sociedad anónima para transformarse en la actual UNIVERSIDAD LIBRE, mediante escritura pública No 181 del 20 de enero de 1947, otorgada por la Notaría Tercera del Circuito de Bogotá.

Es una Universidad privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro, organizada como Corporación.

El objeto social principal de la Universidad es ofrecer programas de educación superior por medio de sus diferentes facultades, institutos y centros establecidos para tal fin. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. y cuenta con un total de cinco seccionales en las ciudades de Barranquilla, Cali, Cúcuta, Pereira y Socorro, una sede en Cartagena y un colegio en Bogotá D.C.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

2.1 Bases de preparación

2.1.1 Declaración de cumplimiento

Para preparar y elaborar sus estados financieros, la UNIVERSIDAD LIBRE adoptó como marco normativo lo establecido en el Decreto 3022 de 2013, Decreto 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas donde se define el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores que conforman el Grupo 2. La administración es responsable en la preparación y presentación de los estados financieros bajo los requerimientos normativos vigentes en Colombia.

2.1.2 Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación definida por la Universidad es el Peso Colombiano (COP), que es la moneda utilizada en el entorno económico principal. La totalidad de la información presentada ha sido redondeada a la unidad más cercana a millones de pesos.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado.

2.1.3 Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

En la preparación de los estados financieros se requiere que la administración de la Universidad deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables y revelaciones relacionadas, así como revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa, así mismo revelará los juicios que efectuó la Administración en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Institución y que tengan el mayor efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

2.2 Políticas Contables Significativas

2.2.1 Uniformidad

La UNIVERSIDAD LIBRE seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que el manual de políticas requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si este manual requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

2.2.2 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si, una versión de la Norma es autorizada, mediante Decreto del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y la misma es aprobada por la Honorable Consiliatura.

2.3 Presentación de Estados Financieros

2.3.1 Presentación razonable

La UNIVERSIDAD LIBRE presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo. En las revelaciones se detalla la información adicional necesaria para la mejor razonabilidad y entendimiento de la información.

2.3.2 Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La UNIVERSIDAD LIBRE elabora sus estados financieros cumpliendo con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo el 27 de Diciembre de 2013, los decretos 2420 y 2496 de 2015 y demás normas reglamentarias que complementen o modifiquen las anteriormente mencionadas respecto del marco técnico normativo para las entidades del Grupo 2, que incorpora en su anexo técnico la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.3.3 Estados Financieros a presentar y su frecuencia

La UNIVERSIDAD LIBRE presenta un juego completo de estados financieros una vez al año con corte al 31 de diciembre, los presenta de manera comparativa con el año anterior, a excepción de las cuentas de resultado, que por disposición de la Contaduría General de



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

la Nación se estableció el manejo de un nuevo PUC para las entidades de educación superior, cumpliendo para ello todas las normas de información financiera vigentes a dicha fecha, conformado por:

- **Estado de Situación Financiera:** presenta los activos, pasivos y fondo social de la Universidad al final del periodo sobre el que se informa. Se realizará la clasificación en el activo y pasivo de la fracción corriente y no corriente como categorías separadas.
- **Estado de Resultado Integral:** se presentará para un periodo en un único estado del resultado clasificado por función del gasto.
- **Estado de Cambios en el Fondo Social:** se presentará el resultado integral total del periodo, el efecto de cambio en las políticas contables o de errores importantes para cada componente del fondo social y la conciliación entre los montos al comienzo y al final del periodo.
- **Estado de flujo de efectivo:** se presenta información sobre los cambios históricos del efectivo y equivalentes de efectivo de la Universidad y se elaborará este estado por el método indirecto o directo. Para los efectos de la presentación del estado de flujo de efectivo, estos se presentarán clasificados en las siguientes actividades:

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: constituyen las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del fondo social neto y de los pasivos de carácter financiero.

- **Revelaciones en las notas a los estados financieros:** presenta información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, sobre las políticas contables utilizadas y proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. Normalmente las notas a los estados financieros se elaboran bajo el siguiente orden:



UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- a) Descripción general de la entidad que reporta.
- b) Declaración de la base de preparación de los estados financieros.
- c) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- d) Información adicional que sirve de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y
- e) Cualquier otra información a revelar.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables son revelados y en ellos se expone el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para PYMES.

La materialidad de la cuantía se determinó para la Universidad Libre de acuerdo con el párrafo 3.15 de las NIIF para pymes, definiendo como patrón el total de Activos multiplicándolo por un porcentaje del 0.5%.

2.4 Principales políticas por rubro que aplican a la Universidad

2.4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Dentro de este rubro se incluyen cajas menores, las cuales se encuentran distribuidas en las diferentes seccionales de la Universidad a lo largo del país: Bogotá, Cali, Barranquilla, Pereira, Cúcuta, Socorro y la sede Cartagena; con el dinero de cada fondo, se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con papelería, transporte de empleados, servicios de aseo, parqueaderos, peajes, gasolina, entre otros.

La Universidad posee cuentas corrientes en los bancos (BBVA, Davivienda, Bogotá, Occidente, Popular, Av. Villas, Colmena, Pichincha), cuentas de ahorros (Av. Villas, Bancolombia, BBVA, Caja Social, Colpatria, Davivienda, Bogotá, Occidente, Pichincha).

Las cuentas corrientes son de uso específico para atender el recaudo de matrículas, convenios, actividades conexas y arrendamientos y para atender pagos de proveedores, salarios, convenios. Las cuentas de ahorros se han constituido, para recibir rendimientos sobre los saldos que aún no se van a utilizar.

Desde el reconocimiento inicial, se incluyen como equivalentes de efectivo las inversiones que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- a) Sea una inversión a corto plazo con vencimiento próximo a 3 meses o menos entre la fecha de adquisición y la de vencimiento.
- b) Sea de gran liquidez y fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- c) Sujeta a un riesgo insignificante. Está asociado con la calificación de riesgo de la entidad financiera emisora, establecida para la Universidad con calificaciones de riesgo.
- d) Se mantenga para cumplir con los compromisos de pago de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

2.4.2 Activos Financieros

La Universidad elige aplicar las disposiciones de la Sección 11, para contabilizar el reconocimiento y medición de todos sus activos financieros.

Las inversiones de la Universidad se miden en las siguientes categorías:

- Inversiones al costo amortizado.
- Inversiones al costo menos deterioro de valor.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros y esta clasificación determina la valoración posterior de los activos financieros.

a) Activos Financieros al Costo Amortizado

Las inversiones al costo amortizado son activos financieros de renta fija, tales como: Bonos, CDT a más de 3 meses, entre otros; sobre los cuales la Universidad las conserva o las mantiene hasta su vencimiento.

- **Rendimientos Financieros**

Tratándose de renta fija, los rendimientos se reconocen como un mayor valor de la inversión (sub cuenta contable destinada para este propósito). Éstos se calculan tomando el saldo adeudado multiplicado por la tasa de interés efectiva expresada en términos periódicos mensuales. Cuando se reciban rendimientos sólo se reversa dicha causación de intereses por el valor a cancelar por el periodo correspondiente, contra la entrada efectiva del dinero, y cualquier diferencia que se genere entre ambos valores corresponde a un gasto o ingreso financiero.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- **Pérdida por Deterioro de Valor Activos Financieros**

Todos los activos financieros, excepto los llevados al valor razonable con cambios en resultados, están sujetos a revisión por deterioro del valor. Esto dado que se actualiza su valor de acuerdo al precio cotizado mensualmente en el mercado o mediante una técnica de valoración apropiada.

La Universidad evalúa al cierre contable anual si existe evidencia objetiva de que un activo financiero que se mida al costo menos deterioro de valor o al costo amortizado en la fecha de este análisis, está deteriorado. Si tal evidencia existiese, la Universidad reconoce el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor. El monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados como un gasto del periodo, contra un menor valor de la inversión, en una sub cuenta del rubro contable de inversiones (cuenta de carácter crédito) las pérdidas esperadas como resultado de eventos futuros, sea cual fuere su probabilidad, no se reconocen.

2.4.3 Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

- **Cuentas por Cobrar por Ventas de Bienes**

Corresponden a derechos contractuales por venta de bienes.

- **Cuentas por Cobrar por Servicios Prestados**

Corresponden a derechos contractuales por la prestación de servicios de educación superior, formal o no formal e informal y a entidades con las cuales se tienen convenios, asesorías y arrendamientos entre otros.

- **Cuentas por Cobrar a Empleados**

Corresponden a los derechos a favor de la Universidad que son descontados por nómina y no generan el cobro de intereses como por ejemplo préstamos por calamidad y préstamos para educación por parte de la Universidad. Las cuentas por cobrar a empleados son autorizadas por la Presidencia Delegada. Estas serán otorgadas de acuerdo a la capacidad de descuento del empleado, sin exceder los montos y plazos según regulación interna.

En ocasiones como las nombradas a continuación, la Universidad, otorgará crédito a sus empleados que implica una operación de financiación como los de vivienda, calamidad doméstica y educación.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- **Cuentas por Cobrar Deudores Varios**

Corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciados tales como, cuentas por cobrar de terceros, pagos por cuenta de terceros, arrendamientos, entre otros.

MEDICION Y RECONOCIMIENTO

El valor de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial).

El valor presente de los flujos de efectivo futuros será determinado de acuerdo con la probabilidad de pago y la fecha esperada de pago del saldo, los cuales deberán ser suministrados por el Departamento de Contabilidad al cierre mensual.

Casos Especiales:

A) Cuando una entidad inicie un proceso de reestructuración conforme lo dispuesto por ley, o sea intervenida por su correspondiente entidad de vigilancia y control, sus cuentas por cobrar (cartera corriente vencida) deben deteriorarse al ciento por ciento (100%). Para las deudas (cartera corriente vencida) sobre las cuales se les inicie un proceso de reestructuración o sean declaradas en liquidación, deberá deteriorarse de manera inmediata el ciento por ciento (100%).

B) El valor en libros del activo financiero se reduce mediante una subcuenta del rubro de cuentas por cobrar que se denomina deterioro de cuentas por cobrar, de carácter crédito. El importe de la pérdida se reconocerá contra un gasto o costo en el resultado del periodo.

2.4.4 Propiedad, Planta y Equipo

La Universidad reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo, los activos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sea un recurso tangible, identificable y controlado por la Universidad.
- Que sea probable que la Universidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de su uso en el giro normal de su operación o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Éste es usualmente el valor acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción, desmantelamiento (si aplica) y tránsito.
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo:
 - a) Todo terreno y edificación se activa, independiente de su cuantía.
 - b) Los equipos de cómputo y telecomunicación cuyo valor exceda de 2 SMMLV.
 - c) Maquinaria y equipo cuando superen 2 SMMLV.
 - d) Vehículos, independiente de su cuantía.
 - e) Los activos adquiridos que conforman un conjunto, tales como muebles y enseres, módulos de oficina, archivadores, sillas, video beam, cámaras de seguridad, escritorios y mesas entre otros, que superen 2 SMMLV.

No se reconocerán como Propiedad Planta y Equipo aquellas compras de bienes (muebles y enseres y equipos de oficina) que no superen los rangos mínimos para ser reconocidos como Propiedad Planta y Equipo.

- **Vidas Útiles**

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que dicho activo esté en uso o el número de producciones u otras unidades similares que la Universidad espera obtener con ese activo. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La vida útil estimada de cada tipo de activo, debe ser apropiada según las circunstancias y características del mismo. La evaluación y modificación de las vidas útiles asignadas se



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

hará cuando haya indicios que la vida útil estimada sea significativamente diferente de la vida útil vigente, o cuando se haga un mantenimiento correctivo que alargue la vida útil del activo en el caso de los inmuebles y redes. A partir de ese momento, se hará el cambio de la vida útil de manera prospectiva.

La Universidad Libre, tendrá como vida útil el número de años determinados en los avalúos o de acuerdo al concepto de una persona que tenga juicio profesional o utilice otros métodos técnicos.

- **Depreciación – Valores Residuales**

El reconocimiento de la depreciación, cuyo objetivo es reflejar el uso del activo en forma sistemática durante su vida útil, deberá reconocerse en una cuenta independiente dentro del rubro de Propiedad, planta y equipo, denominada 'Depreciación acumulada' por cada clase de activos, de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación debe reflejar el uso que la Universidad está dando al activo. De acuerdo con lo anterior, el método de depreciación para toda la Propiedad, planta y equipo de la Universidad, será en línea recta (método lineal).

Si la Universidad decide realizar un cambio en el método de depreciación o la vida útil de cualquier clase de activo, se tendrá en cuenta la política contable de Cambios en políticas, estimaciones contables y errores bajo NIIF (Sección 10 NIIF para pymes). Esta política define que tales cambios serán aplicados prospectivamente.

Bajo la sección 17 de NIIF para pymes (Propiedad, planta y equipo), la entidad deberá calcular el valor residual para cada clase de activo. El valor residual se revisará cuando se tenga indicios de que su variación sea significativa, (20% por encima o por debajo del valor residual definido) y se tratará como un cambio en las estimaciones contables según la política contable de cambios en políticas, estimaciones contables y errores bajo NIIF para pymes. El valor residual de los elementos de Propiedad, planta y equipo será cero, excepto para el equipo de transporte.

Cabe resaltar que el valor residual es la estimación del importe que la entidad recibirá por la venta del activo, después de deducir los gastos estimados por tal venta si el activo ya hubiera completado su antigüedad (vida útil). Este valor debe ser revelado en notas a los estados financieros, pero no es una partida que se deba registrar contablemente.



UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

2.4.5 Pasivos Financieros

Los pasivos por obligaciones financieras son instrumentos financieros básicos bajo NIIF para las pymes, de los cuales surge la obligación de la Universidad, a transferir efectivo u otro activo financiero, a otra entidad para cancelar las obligaciones surgidas en dichos contratos financieros.

La Universidad, reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera. Estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción (costos en los que incurre la Universidad al adquirir la obligación financiera) serán reconocidos como gasto.

2.4.6 Cuentas por Pagar

La Universidad reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

La Universidad ha definido actualmente como políticas de pago a acreedores y otras obligaciones, la cancelación de sus cuentas teniendo en cuenta el acuerdo de servicios.



UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

2.4.7 Beneficios A Empleados

La Universidad, reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones: i) que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado, ii) que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad, iii) que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de la Universidad, iv) que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

La Universidad reconocerá un gasto por todos los costos por beneficios a empleados y un pasivo por el importe adeudado a los empleados, después de deducir los pagos realizados a su favor.

En esta política se indica cómo la Universidad, maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos; clasificados en cuatro (4) categorías:

- a. Beneficios corto plazo.
- b. Beneficios por terminación.
- c. Beneficios largo plazo.
- d. Beneficios post – empleo.

2.4.8 Ingresos Diferidos

Los ingresos recibidos por anticipado deben reconocerse en el momento en que se genere el hecho económico. Estos ingresos recibidos por anticipado, se reconocen en el periodo correspondiente que se presta el servicio a su valor nominal, sin valorarlos al costo amortizado. La reversión de ingresos se realizará a la terminación de cada ciclo académico.

2.4.9 Deterioro

El Departamento de Cartera de la Universidad, analizará anualmente los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas. Indicios:

- a) Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b) Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- c) La Universidad, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector.

La provisión por deterioro se calculará acumulada así:

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Para cartera entre 91 y 180 días | 20% de provisión. |
| Para cartera entre 181 y 360 días | 50% de provisión. |
| Para cartera entre 361 y más días | 100% de provisión. |

2.4.10 Ingresos

- **Ingresos por Prestación de Servicios**

Corresponden a los ingresos obtenidos por educación Preescolar, Básica Primaria, Básica Secundaria, Media Académica, Formación Tecnológica, Formación Profesional, Superior Posgrado, Investigación, Formación Extensiva, Actividades Conexas, entre otros.

- **Ingresos por Venta de Bienes**

Corresponde a los ingresos obtenidos por transferir cualquier bien de propiedad de la Institución.

- **Ingresos Rendimientos Financieros e Intereses**

Corresponden a los valores que recibe la Universidad por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones, por rendimientos que obtiene la Universidad por financiación de matrículas con recursos propios.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

2.4.11 Costos y Gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición costo y gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida salga de la Universidad.
- b) La partida tiene un valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- c) La falta de reconocimiento de una partida que satisface los criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

Los costos y gastos proceden directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. La Universidad reconocerá costos y gastos en el estado del resultado cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

- a) Se reconocen todas las partidas de costos y gastos de un período en el resultado, a menos que otra sección de esta requiera o permita otra cosa.
- b) Los costos y gastos se presentan en el estado de resultados de acuerdo a la función como sigue: Gastos de Administración, Costos Académicos y Gastos financieros.

No se compensarán ingresos con costo / gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF, únicamente se procederá con la compensación cuando ésta sea un reflejo del fondo de la transacción o suceso.

2.4.12 Fondo Patrimonial Sena

El fondo patrimonial SENA fue creado en virtud de la Ley 223 de 1995 y se dedica a financiar las matrículas de los estudiantes de bajos ingresos y proyectos de educación, ciencia y tecnología, con los rendimientos que generan los recursos liberados del 2% mensual de los aportes no efectuados al SENA, por la Universidad Libre.

La ley 789 del 27 de diciembre de 2002 derogó los incisos 3 y 4 del párrafo único del artículo 181 de la Ley 223 de 1995, de manera que a partir de enero de 2003 la Universidad Libre cancela el aporte directamente al SENA.

La información financiera del Fondo Patrimonial Sena se encuentra incorporada dentro del cuerpo del balance de la Universidad dentro de los rubros de activo y pasivo, ya que las



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

cuentas bancarias y certificados de depósito a término (Cdt's) se encuentran a nombre de la Universidad.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre corresponde a:

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Cuentas Corrientes (1) | 24.475 | 17.422 |
| Cuentas de Ahorro (1) | 24.765 | 47.078 |
| Fondos (2) | 711 | 814 |
| Organismos Cooperativos Financieros | 74 | 814 |
| TOTAL | 50.025 | 66.128 |

(1) El saldo corresponde a 23 cuentas corrientes y 54 cuentas de ahorro que maneja la Universidad, las cuales generan rendimientos financieros sobre los saldos a corte de cada mes; así mismo, estas cuentas son utilizadas para el recaudo de matrículas, convenios, actividades conexas, arrendamientos y para el pago de proveedores, nómina y otros conceptos; por otra parte, las Autoridades Nacionales manejan una cuenta corriente en donde se transfiere el aporte mensual de las Seccionales hacia las Autoridades Nacionales; los excedentes del efectivo de esta cuenta se transfieren a una cuenta de ahorros, la cual genera rentabilidad sobre el saldo.

| Cuentas Corrientes | |
|---------------------------------|---------------|
| Bbva | 802 |
| Davivienda | 1.251 |
| Bogota | 5.223 |
| Occidente | 2.793 |
| Popular | 16 |
| Av Villas | 142 |
| Caja Social | 10.896 |
| Pichincha | 3.352 |
| Total Cuentas Corrientes | 24.475 |
| Cuentas de Ahorro Saldo | |
| Av Villas | 1.483 |
| Bancolombia | 2.731 |
| Bbva | 2.469 |
| Caja Social | 1.160 |
| Colpatria | 96 |
| Davivienda | 9.286 |
| Bogota | 654 |
| Occidente | 3.512 |
| Pichincha | 3.374 |
| Total Cuentas ahorros | 24.765 |
| Otros Depositos Saldo | |
| Coomuldesa | 74 |
| Total Cuentas corriente | 74 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Sobre el efectivo y equivalentes de efectivo no existen restricciones en cuanto a su disponibilidad y manejo. A excepción de lo indicado en la aclaración (2) de esta nota del efectivo y equivalentes de efectivo. A continuación, se hace desglose de las cuentas y sus saldos a 31 de diciembre de 2022, por cada una de las seccionales:

| SEDE PRINCIPAL (BOGOTÁ) | | | |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Cuentas Corrientes | No. Cuenta | Calificación | Saldo 2022 |
| Bancos | | L.P. | |
| Bogotá | 033-39747-2 | AAA | \$ 1.707 |
| Bogotá | 033-39107-9 | AAA | \$ 101 |
| Bogotá | 051-15344-3 | AAA | \$ 11 |
| Occidente | 250-06958-0 | AAA | \$ 1.119 |
| Caja Social | 21003753348 | AAA | \$ 10.895 |
| Davienda | 009869998311 | AAA | \$ 1.065 |
| Subtotal | | | \$ 14.898 |
| Cuentas de Ahorro | | | |
| Davienda | 00980000403-9 | AAA | \$ 1.517 |
| Davienda | 009800194533 | AAA | \$ 9 |
| Davienda | 009800194616 | AAA | \$ 1 |
| Davienda | 0098702885690 | AAA | \$ 7 |
| Davienda UT | 9800194871 | AAA | \$ 24 |
| Caja Social | 26506940608 | AAA | \$ 169 |
| Caja Social Abogados Sin fronteras | 24114617721 | AAA | \$ 1 |
| Bogotá | 051-17665-9 | AAA | \$ 8 |
| Bogotá | 033-55035-1 | AAA | \$ 645 |
| Davienda- Fdo. Asproul | 00980017-4311 | AAA | \$ 69 |
| Occidente | 250-82411-7 | AAA | \$ 1.128 |
| Caja Social - Erasmus | 24085541926 | AAA | \$ 6 |
| Subtotal | | | \$ 3.584 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| SECCIONAL BARRANQUILLA | | | |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Cuentas Corrientes | No. Cuenta | Calificación | Saldo 2022 |
| Bancos | | L.P. | |
| Bogotá | 096-062-526 | AAA | \$ 3.405 |
| Av Villas | 730-01120-2 | AAA | \$ 24 |
| Av Villas | 730-01046-9 | AAA | \$ 119 |
| Pichincha | 410-950-945 | AAA | \$ 2.526 |
| Subtotal | | | \$ 6.074 |
| Cuentas de Ahorro | | | |
| Davienda | 0263-0006315-8 | AAA | \$ 35 |
| Davienda | 02630023061-7 | AAA | \$ 1.392 |
| Davienda | 24100003995 | AAA | \$ 477 |
| Pichincha | 410322-404 | AAA | \$ 3.264 |
| Pichincha | 410557-429 | AAA | \$ 2 |
| Caja Social | 2409511526-1 | AAA | \$ 984 |
| Subtotal | | | \$ 6.154 |

| SECCIONAL CARTAGENA | | | |
|----------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Cuentas Corrientes | No. Cuenta | Calificación | Saldo 2022 |
| Bancos | | L.P. | |
| Davienda | 0560-699-9813 | AAA | \$ 3 |
| Subtotal | | | \$ 3 |
| Cuentas de Ahorro | | | |
| BBVA | 514218262 | AAA | \$ - |
| BBVA | 075-6002630 | AAA | \$ 32 |
| Davienda | 0560-0043-2486 | AAA | \$ 283 |
| Davienda | 55005667025 | AAA | \$ 88 |
| Davienda | 56080337498 | AAA | \$ 17 |
| Pichincha | 410-09100-5 | AAA | \$ 5 |
| Subtotal | | | \$ 425 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| SECCIONAL SOCORRO | | | |
|----------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | No. Cuenta | Calificación | Saldo 2022 |
| Cuentas Corrientes | | | |
| | | L.P. | |
| BBVA | 839-009644 | AAA | \$ 153 |
| Banco Davivienda | 355-99001-1 | AAA | \$ 37 |
| Subtotal | | | \$ 190 |
| Cuentas de Ahorro | | | |
| Banco BBVA | 839-07320-2 | AAA | \$ 254 |
| Davienda | 355-10871-3 | AAA | \$ 49 |
| Banco BBVA (Fondo Docente) | 839-15412-7 | AAA | \$ 8 |
| Subtotal | | | \$ 311 |

| SEDE SOCORRO | | | |
|------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| OTROS DEPOSITOS | No. Cuenta | Calificación | Saldo 2022 |
| Bancos | | | |
| | | L.P. | |
| COOUMULDESA | 1200215080-6 | 0 | \$ 74 |
| Subtotal | | | \$ 74 |

| SECCIONAL CÚCUTA | | | |
|---------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | No. Cuenta | Calificación | Saldo 2022 |
| Cuentas Corrientes | | | |
| | | L.P. | |
| Davienda | 66269999844 | AAA | \$ 103 |
| BBVA | 306-019936 | AAA | \$ 648 |
| Subtotal | | | \$ 751 |
| Cuentas de Ahorro | | | |
| Davienda Cta | 0668-0008757-6 | AAA | \$ 230 |
| Davienda Cta | 066-800051766 | AAA | \$ 188 |
| Davienda Cta | 6680007432 | AAA | \$ 79 |
| Davienda Cta | 670069925 | AAA | \$ 20 |
| BBVA | 306345547 | AAA | \$ 1 |
| BBVA | Traslados | AAA | \$ 1 |
| Subtotal | | | \$ 519 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| SECCIONAL PEREIRA | | | |
|---------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Cuentas Corrientes | No. Cuenta | Calificación | Saldo 2022 |
| Bancos | | L.P. | |
| BBVA | 80300058-7 | AAA | \$ 1 |
| Subtotal | | | \$ 1 |
| Cuentas de Ahorro | | | |
| Bancolombia | 7062-1031658-5 | AAA | \$ 2.148 |
| Bancolombia | 853-344142-86 | AAA | \$ 181 |
| BBVA | 803000785 | AAA | \$ 1.726 |
| BBVA | 803001155 | AAA | \$ 449 |
| Davivienda | 1266-00004-5887 | AAA | \$ 119 |
| Davivienda | 1261-7018551-9 | AAA | \$ 190 |
| Davivienda | 1266-7000-276-8 | AAA | \$ 2.615 |
| Davivienda | 12-667-004-519-7 | AAA | \$ 59 |
| Subtotal | | | \$ 7.487 |

| SECCIONAL CALI | | | |
|--------------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| | No. Cuenta | Calificación | 2.022 |
| Bancos | | L.P. | |
| BANCO DE OCCIDENTE | 016-06368-7 | AAA | 1.675 |
| BANCO POPULAR | 110-565-15026-5 | AAA | 16 |
| BANCO PICHINCHA | 410828030 | AAA | 819 |
| BANCO PICHINCHA | 411052661 | AAA | 8 |
| CUENTAS CONVENIO | | | |
| BANCO SUPERIOR | 404-543527-5 | AAA | 2 |
| BANCO SUPERIOR | 404-2211245 | AAA | 39 |
| Subtotal | | | 2.559 |
| Cuentas de Ahorro | | | |
| BANCO DE OCCIDENTE | 016-8818-6 | AAA | 2.314 |
| BANCO DE BOGOTA | 484384516 | AAA | 1 |
| BANCO DE PICHINCHA | 410-395-251 | AA | 103 |
| BANCO DAVIVIENDA | 0160-0098-5214 | AAA | 1.547 |
| BANCO AV VILLAS | 165-00435-9 | AAA | 1.230 |
| BANCO AV VILLAS | 165-00306-2 | AAA | 253 |
| BANCO DE OCCIDENTE | 113-80184-9 | AAA | 70 |
| BANCO DAVIVIENDA | 0160-0098-5222 | AAA | 270 |
| BANCO BANCOLOMBIA | 30410084886 | AAA | 402 |
| BANCO COLPATRIA | 3002089260 | AAA | 96 |
| Subtotal | | | 6.286 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- (2) **Fondos:** El efectivo de uso restringido corresponde a convenios, contratos, suscritos por la Universidad más el manejo del fondo de vivienda:

| Fondos | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Fondo Patrimonial Sena (b) | 662 | 620 |
| Fovtradul (c) | 49 | 194 |
| Subtotal Fondos (2) | 711 | 814 |
| Comision Nacional Servicio Civil (a) | 10.895 | 3.055 |
| Erasmus (d) | 6 | 217 |
| Edured (e) | 1 | |
| Centro de Estudios Coreanos (f) | 9 | 50 |
| Total | 10.911 | 3.322 |

Los valores presentados posterior al subtotal de fondos como se observa en la tabla anterior, corresponde a cuentas de bancos que se han aperturado, con el fin de atender los convenios que ha firmado la universidad y que presentan restricción para ser utilizado propiamente en cada una de las entidades con las que se suscribió el contrato.

- a. **Comisión Nacional del Servicio Civil:** Saldo en cuenta corriente a 31 de diciembre de 2022, para atender los diferentes contratos suscritos con terceros durante los años 2019, 2020, 2021 y 2022, cuyo objeto es llevar a cabo la elaboración de pruebas y examen de selección de personal, que ocuparan los empleos de vacantes del sistema general de carrera administrativa con el gobierno nacional, desde la etapa de verificación de requisitos mínimos hasta la consolidación de la información para la conformación de listas de elegibles.
- b. **Fondo Patrimonial Sena:** Corresponden a los aportes parafiscales efectuados por la Universidad Libre al SENA, en virtud de la ley 223 de 1995, derogado por la ley 789 de 2002, los cuales generan rendimientos y estos están destinados en un 50% a financiar las matrículas de los estudiantes de bajos ingresos y el otro 50% a financiar proyectos de educación, ciencia y tecnología. A partir del año 2015 se reconocen dentro de los estados financieros de la Universidad.
- c. **Fondo Rotatorio de Vivienda (Fovtradul):** Creado en cumplimiento de la convención colectiva de trabajadores de acuerdo al Capítulo VIII, clausula 42 - Fondo Rotatorio de Vivienda.



UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- d. **Erasmus:** Acuerdo de subvención para el nuevo programa de posgrado para la formación de operadores transnacionales e interculturales para la defensa de la naturaleza y la construcción de la paz en la comunidad andina.
- e. **Edured:** Diseño y desarrollo del componente científico y metodológico del proyecto de investigación en práctica Judicial de la Escuela Judicial Rodrigo Lara Bonilla con fecha de inicio 9/11/2020 y terminación 28/2/2021, a la fecha esta cuenta aun presenta saldo.
- f. **Centro de Estudios Coreanos:** Acuerdo para dinamizar las relaciones entre Corea y Colombia en el ámbito académico con el apoyo de la embajada.

NOTA 4. INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las inversiones e instrumentos financieros al 31 de diciembre comprenden:

- (a) El resumen de las inversiones efectuadas por la Universidad en certificados de depósito a término (Cdt's) por entidad financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|---|---------------|---------------|
| Certificados de Depósito a Término (a) | 72.788 | 78.613 |
| Fiducia Mercantil © | 179 | 167 |
| Ajuste Costo Amortizado CDT (intereses) (b) | 1.960 | 662 |
| TOTAL | 74.927 | 79.442 |

La disminución en el año 2022 con respecto al año 2021 en la constitución de Cdt's, obedece a la disminución de los ingresos en las seccionales de Bogotá y Pereira en donde para atender su ciclo normal de operaciones se tuvo que hacer uso de algunos Cdt's; así mismo, la seccional Barranquilla incremento sus depósitos en Cdt's en \$ 16.500 millones con respecto al año 2021. Con esta disminución en colocación de Cdt's a nivel nacional se ve afectada la cuenta de ajuste al costo amortizado, al verse disminuido sus rendimientos, a pesar del incremento de las tasas de interés en el año 2022.

A continuación, relacionamos los Certificados de Depósito a Término Fijo por entidad financiera con su respectiva calificación y edades de colocación y tasas de interés; a 31 de diciembre de 2022 y 2021 el detalle es el siguiente:



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

El discriminado de los Cdt's no incluye los rendimientos.

| | | AÑO 2022 - VENCIMIENTO | | | | | |
|---------------------|--------|------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| EMISOR | CALIF. | TASA PROMEDIO | 1-3 MESES | 3-6 MESES | 6 MESES -1 AÑO | MAS DE UN AÑO | TOTAL |
| BANCO FINANDINA | AA+ | 12,72% | 1.000 | 13.670 | - | - | 14.670 |
| BANCO BBVA | AAA | 14,72% | 6.367 | - | 285 | - | 6.652 |
| BANCO OCCIDENTE | AAA | 7,07% | - | - | 303 | - | 303 |
| BANCO DE BOGOTA | AAA | 12,96% | 7.382 | - | - | - | 7.382 |
| BANCO FALABELLA | AAA | 13,55% | - | 7.174 | 916 | - | 8.090 |
| BANCO GNB SUDAMERIS | AAA | 12,41% | 3.069 | - | - | - | 3.069 |
| CREDIFINANCIERA | AAA | 13,85% | - | 1.427 | - | - | 1.427 |
| BANCO DAVIVIENDA | AAA | 14,80% | 12.563 | 1.100 | 65 | - | 13.728 |
| BANCO POPULAR | AAA | - | - | - | - | - | 0 |
| MI BANCO | AA | 14,11% | 1.000 | 4.599 | - | - | 5.599 |
| MUNDO MUJER | AA | 14,47% | 1.000 | 5.076 | - | - | 6.076 |
| BANCO PICHINCHA | AA | 12,65% | - | 2.171 | 3.621 | - | 5.792 |
| TOTAL | | | 32.381 | 35.217 | 5.190 | 0 | 72.788 |

| | | AÑO 2021 - VENCIMIENTO | | | | | |
|---------------------|--------|------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| EMISOR | CALIF. | TASA PROMEDIO | 1-3 MESES | 3-6 MESES | 6 MESES -1 AÑO | MAS DE UN AÑO | TOTAL |
| BANCO FINANDINA | AA+ | 3,18% | - | 4.493 | 7.587 | - | 12.080 |
| BANCO BBVA | AAA | 3,05% | - | 2.190 | 294 | - | 2.484 |
| BANCO CAJA SOCIAL | AAA | 2,40% | 2.893 | - | - | - | 2.893 |
| BANCO DE BOGOTA | AAA | 2,55% | 6.970 | - | - | - | 6.970 |
| BANCO FALABELLA | AAA | 3,42% | - | 9.774 | 916 | - | 10.690 |
| BANCO GNB SUDAMERIS | AAA | 3,00% | - | 5.087 | 8.770 | - | 13.857 |
| BANCO DAVIVIENDA | AAA | 2,70% | - | 1.649 | - | - | 1.649 |
| BANCO POPULAR | AAA | 2,58% | - | 3.163 | - | - | 3.163 |
| MI BANCO | AA | 3,33% | - | 6.963 | - | - | 6.963 |
| MUNDO MUJER | AA | 3,68% | - | 9.661 | - | 48 | 9.709 |
| BANCO PICHINCHA | AA | 3,47% | - | - | 8.155 | - | 8.155 |
| TOTAL | | | 9.863 | 42.980 | 25.722 | 48 | 78.613 |

La siguiente relación es el consolidado de las inversiones por seccional y entidad financiera con corte 31 de diciembre de 2022 y 2021:



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| EMISOR | 2022 | | | | | | | TOTAL |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|--------------|-----------|---------------|
| | SECCIONALES | | | | | | | |
| | BARRANQUILLA | BOGOTA | CALI | CARTAGENA | CUCUTA | PEREIRA | SOCORRO | |
| BANCO FINANADINA | - | 9.846 | - | - | - | 4.824 | - | 14.670 |
| MI BANCO | - | 5.599 | - | - | - | - | - | 5.599 |
| BANCO BBVA | 6.367 | - | - | - | 285 | - | - | 6.652 |
| BOGOTA | 7.382 | - | - | - | - | - | - | 7.382 |
| BANCO OCCIDENTE | - | 303 | - | - | - | - | - | 303 |
| BANCO FALABELLA | 916 | 7.148 | - | 26 | - | - | - | 8.090 |
| BANCO DA VIVIENDA | 9.563 | 3.000 | - | 1.100 | - | - | 65 | 13.728 |
| BANCO GNB SUDAMERIS | 3.069 | - | - | - | - | - | - | 3.069 |
| CREDIFINANCIERA | - | 1.427 | - | - | - | - | - | 1.427 |
| BANCO POPULAR | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MUNDO MUJER | - | 6.076 | - | - | - | - | - | 6.076 |
| BANCO PICHINCHA | - | - | 5.792 | - | - | - | - | 5.792 |
| TOTAL | 27.297 | 33.399 | 5.792 | 1.126 | 285 | 4.824 | 65 | 72.788 |

| EMISOR | 2021 | | | | | | | TOTAL |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|--------------|-----------|---------------|
| | SECCIONALES | | | | | | | |
| | BARRANQUILLA | BOGOTA | CALI | CARTAGENA | CUCUTA | PEREIRA | SOCORRO | |
| BANCO FINANADINA | - | 7.424 | - | - | - | 4.656 | - | 12.080 |
| MI BANCO | - | 6.963 | - | - | - | - | - | 6.963 |
| BANCO BBVA | - | - | - | 1.330 | 285 | - | - | 1.615 |
| BOGOTA | 6.970 | - | - | - | - | - | - | 6.970 |
| BANCO CAJA SOCIAL | 2.893 | - | - | - | - | - | - | 2.893 |
| BANCO FALABELLA | 916 | 10.617 | - | 26 | - | - | - | 11.559 |
| BANCO DA VIVIENDA | - | 1.584 | - | - | - | - | 64 | 1.648 |
| BANCO GNB SUDAMERIS | - | 9.985 | 3.874 | - | - | - | - | 13.859 |
| BANCO POPULAR | - | 3.163 | - | - | - | - | - | 3.163 |
| MUNDO MUJER | - | 9.708 | - | - | - | - | - | 9.708 |
| BANCO PICHINCHA | - | - | 8.155 | - | - | - | - | 8.155 |
| TOTAL | 10.779 | 49.444 | 12.029 | 1.356 | 285 | 4.656 | 64 | 78.613 |

Las seccionales de Bogotá, Cali, tienen constituidos Cdt's por valor de \$5.741 millones; de los cuales \$ 4.431 millones pertenecen a Bogotá y de \$1.310 millones de Cali, estos valores tienen la finalidad de atender el pasivo pensional.

Las políticas de inversión en la Universidad son establecidas por la Honorable Consiliatura; así mismo, la política establecida para las inversiones en Cdt's en el año 2019, es de invertir en el largo plazo máximo \$12.000 millones en Cdt's en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia Financiera, con calificación AAA, y \$10.000 millones en Cdt's de entidades financieras con calificación AA+, vigiladas igualmente por la Superintendencia Financiera de Colombia.

La H. Consiliatura determina que, aun llegando al tope máximo del valor autorizado para las inversiones en Cdt's, se reinviertan los intereses en el mismo Cdt, para que los rendimientos se capitalicen.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- (b) **Ajuste Costo amortizado Intereses CDT's:** corresponde a la causación de los intereses al 31 de diciembre sobre las inversiones en Cdt's que se tienen en entidades financieras; estos rendimientos ascienden a \$ 1.960 millones en el año 2022 y de \$682 millones para el año 2021.

AJUSTE COSTO AMORTIZADO - CDT'S

| SECCIONALES | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--------------|--------------|------------|
| BOGOTÁ | 991 | 419 |
| BARRANQUILLA | 397 | 52 |
| PEREIRA | 307 | 31 |
| CARTAGENA | 17 | 6 |
| CALI | 248 | 154 |
| TOTAL | 1.960 | 662 |

- (a) **Acciones:** corresponde a la inversión que se posee en el Edificio Benjamín Herrera S.A.S. Representados en 15.500 acciones, por un valor nominal de un millón de pesos cada una, de los cuales el 50%, 7.750 acciones, fueron adquiridas por la Universidad a Comfenalco Valle en septiembre de 2015, con el fin de asumir el control del 100% del Edificio, como parte de su estrategia misional, en una transacción efectuada por un valor de \$18.000 millones, libre de pasivos, según el acuerdo de transacción, descontándose los pasivos existentes con Comfenalco Valle por \$4.000 millones.

- (b) **Método de Participación Patrimonial:** Corresponde al acumulado de los excedentes que ha venido presentando el Edificio Benjamín Herrera, del cual la Universidad es el dueño del 100% y a medida que se presente excedente o déficit se acumula o se disminuye esta cuenta.

| CONCEPTO | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|---|---------------|---------------|
| Costos de las Acciones (a) | 40.107 | 40.107 |
| Metodo de Participación Patrimonial (b) | 15.693 | 12.080 |
| TOTAL | 55.800 | 52.187 |

- (c) **Derechos Fiduciarios:** Constituido por la seccional Barranquilla en la Fiduciaria de Occidente, para la compra de material bibliográfico por valor de \$179 millones en 2022 y \$167 millones en 2021.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre corresponden a:

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--------------------------|---------------|--------------|
| Depositarios (1) | 703 | 1.748 |
| Servicios Educativos (2) | 1.921 | 2.189 |
| Deudores Varios (3) | 11.009 | 4.988 |
| Arrendamientos (4) | 376 | 378 |
| TOTAL | 14.009 | 9.303 |

- (1) **Depositarios:** La siguiente es la relación de embargos realizados a la Universidad y que pertenecen a la seccional Barranquilla:

| | 31-dic-22 |
|-----------------------------|------------|
| EDUARDO EGEA BERMEJO | 1 |
| LUIS CARLOS PEÑA BUENDIA | 137 |
| SEGURO SOCIAL - NO EN USO . | 346 |
| FIDUCIARIA LA PREVISORA | 124 |
| JAIRO MANJARREZ | 71 |
| TESORERIA DISTRITAL | 24 |
| TOTAL | 703 |

- (2) **Servicios Educativos:** Corresponde a los servicios de Educación prestados por la universidad como matrículas, congresos seminarios, simposios, talleres, cursos y derechos de grado. Los cuales a diciembre 31 de 2022 presentan saldo pendiente por legalizar de \$1.921 millones disminuyendo en 268 millones respecto al año 2021 en los diferentes conceptos.
- (3) **Deudores varios:** El valor de \$11.009 millones para el año 2022 corresponde principalmente al valor de \$2.886 millones que representa el cruce de cuentas entre seccionales; CNSC presenta cuenta por cobrar \$5.586 millones; Depto. De Cundinamarca \$382 millones; Banco de Bogotá \$304 millones (partidas conciliatorias); Municipio de Puerto Colombia \$201 millones; Bogotá Distrito Capital \$184 millones; Fondo Sena \$100 millones; Municipio de San José de Cúcuta \$101 millones; anticipo de matrículas del año 2023 \$615 millones y otros convenios menores \$650 millones.:

La seccional Barranquilla registra una cuenta por cobrar a la Seccional Socorro por valor de \$500 millones, atendiendo la decisión de la Honorable Consiliatura, con un



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

plazo de 3 meses, con destino a cubrir las obligaciones laborales y convencionales de la seccional.

La seccional Cali registra una cuenta por cobrar del proceso contra el Dr. Juan N. Quijano Yacut (Q.E.P.D). Este es un proceso de un terreno ubicado en el barrio los chorros al sur de Cali y que no se canceló en su totalidad por el señor Juan Quijano Yacut; este proceso se reactivó debido a que está en sucesión por el fallecimiento del señor en mención por valor de 47 millones.

- (4) **Arrendamientos:** Corresponde a bienes que son de propiedad de la Universidad que se encuentran arrendados a terceros, como lo son locales, parqueadero, cafeterías y que a 31 de diciembre de 2022 adeudaban \$376 millones.

NOTA 6. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Los préstamos por cobrar a 31 de diciembre corresponden:

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--|----------------|----------------|
| Clientes (1) | 8.607 | 6.809 |
| Cuentas por Cobrar Trabajadores (2) | 936 | 860 |
| Deudas de difícil cobro (3) | 3.285 | 3.044 |
| Menos provision Prestamos por cobrar a clientes | (5.117) | (5.110) |
| TOTAL | 7.711 | 5.603 |

- (1) **Clientes:** Corresponde a los préstamos otorgados a estudiantes mediante crédito directo \$3.278 millones y externo \$5.329 millones, siendo los créditos directos otorgados a potestad de la Universidad, mientras los externos son tramitados directamente por los estudiantes con las diferentes entidades financieras que poseen líneas de crédito estudiantil.

Para los créditos directos, los préstamos son concebidos a una tasa de interés determinada por cada seccional y que a la vigencia su vencimiento es inferior a un año.

El siguiente es el detalle de los préstamos otorgados por la Universidad a 31 de diciembre de 2022 y 2021:



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| COLOCACIÓN CRÉDITOS AÑO 2022 | | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| Línea | Bogotá | B/quilla | Cali | Pereira | Cúcuta | Socorro | Cartagena | Total |
| Créditos Externos | 1.494 | 1126 | 728 | 629 | 772 | 493 | 87 | 5.329 |
| Créditos Directos | 231 | 369 | 203 | 237 | 602 | 1150 | 486 | 3.278 |
| TOTAL | 1.725 | 1.495 | 931 | 866 | 1.374 | 1.643 | 573 | 8.607 |

| COLOCACIÓN CRÉDITOS AÑO 2021 | | | | | | | | |
|------------------------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| Línea | Bogotá | B/quilla | Cali | Pereira | Cúcuta | Socorro | Cartagena | Total |
| Créditos Externos | 275 | 1025 | 460 | 44 | 426 | 89 | 133 | 2.452 |
| Créditos Directos | 259 | 360 | 133 | 75 | 1514 | 1235 | 781 | 4.357 |
| TOTAL | 534 | 1.385 | 593 | 119 | 1.940 | 1.324 | 914 | 6.809 |

Respecto a los créditos externos a continuación detallamos los montos aprobados por entidad.

En los siguientes cuadros se detalla la cartera con estudiantes en donde se incluyen créditos directos y créditos externos, para los años 2022 y 2021:

| TOTAL CARTERA ESTUDIANTES 2022 | | | | | | |
|--------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| SECCIONAL | VIGENTE | VENCIDA | | | | TOTAL |
| | | 0 - 90 | 91- 180 | 181- 360 | MAS DE 360 | |
| CÚCUTA | 0 | 418 | 263 | 369 | 323 | 1.373 |
| BOGOTÁ | 764 | 149 | 128 | 293 | 391 | 1.725 |
| PEREIRA | 716 | 64 | 17 | 13 | 56 | 866 |
| BARRANQUILLA | 722 | 541 | 65 | 166 | 0 | 1.495 |
| SOCORRO | 520 | 160 | 242 | 721 | 0 | 1.643 |
| CARTAGENA | 266 | 55 | 0 | 252 | 0 | 573 |
| CALI | 426 | 353 | 67 | 84 | 0 | 931 |
| TOTAL | 3.414 | 1.740 | 783 | 1.899 | 770 | 8.606 |

| TOTAL CARTERA ESTUDIANTES 2021 | | | | | | |
|--------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| SECCIONAL | VIGENTE | VENCIDA | | | | TOTAL |
| | | 0 - 90 | 91- 180 | 181- 360 | MAS DE 360 | |
| CÚCUTA | 0 | 511 | 378 | 482 | 569 | 1.940 |
| BOGOTÁ | 58 | 237 | 147 | 509 | 412 | 1.363 |
| PEREIRA | 53 | 59 | 5 | 5 | 54 | 176 |
| BARRANQUILLA | 13 | 1.108 | 5 | 48 | 77 | 1.251 |
| SOCORRO | 125 | 237 | 185 | 777 | 0 | 1.324 |
| CARTAGENA | 115 | 30 | 3 | 5 | 11 | 164 |
| CALI | 222 | 156 | 93 | 121 | 0 | 592 |
| TOTAL | 586 | 2.338 | 816 | 1.947 | 1.123 | 6.810 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES | | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| AÑO 2022 | | | | | | | | |
| Descripción | Bogotá | Pereira | Cali | Socorro | Cartagena | B/quilla | Cúcuta | Total |
| Vivienda | 269 | 33 | 149 | 49 | 2 | - | 19 | 521 |
| Calamidad Doméstica | 49 | 1 | 2 | 12 | 56 | 96 | 31 | 247 |
| Otros | - | - | 57 | - | - | - | - | 57 |
| Medicos Odontológicos y similares | - | - | 79 | - | - | - | - | 79 |
| Educación | - | - | 2 | 2 | 2 | 21 | - | 27 |
| Responsabilidades | - | - | 5 | - | - | - | - | 5 |
| Total | 318 | 34 | 294 | 63 | 60 | 117 | 50 | 936 |

(2) **Cuentas por cobrar a trabajadores:** préstamos por concepto de vivienda, educación, médicos, odontológicos, calamidad doméstica y responsabilidades.

(3) **Deudas de difícil cobro:** corresponde al traslado de créditos ordinarios internos, que han superado más de 360 días de vencimiento; para el año 2022, su incremento en valores ascendió a \$241 millones con respecto al año 2021.

NOTA 7.- OTROS ACTIVOS

Los otros activos a 31 de diciembre comprenden:

| | 31-dic.-22 | 31-dic.-21 |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Anticipos y Avances (2) | 699 | 556 |
| Vacaciones Anticipadas (3) | 809 | 788 |
| Depósitos Entregados en Garantía (1) | 8.341 | 7.498 |
| Derechos en Clubes sociales (4) | 220 | 220 |
| Otros | 43 | - |
| Anticipos de Impuestos | 243 | 445 |
| TOTAL | 10.355 | 9.507 |

1). **Depósitos:** Los depósitos judiciales con respecto al año 2021, se incrementan en \$844 millones; producto del embargo que adelanta IAA Ingenieros en contra de la Universidad en la seccional Barranquilla; así mismo, en el proceso ejecutivo de Luis Carlos Peña contra la Universidad por valor de \$7.418 millones y caución en el proceso otros depósitos en cuantía de \$82 millones de la seccional Socorro que pertenece al ISS.

2). **Anticipos y Avances:** corresponde a Anticipos y avances que han sido entregados a proveedores, contratistas y trabajadores en cada una de las seccionales durante los años 2022 y 2021, el detalle es el siguiente:



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| ANTICIPOS Y AVANCES | | | |
|----------------------------|--------------------|------------------|--------------|
| AÑO 2022 | | | |
| SECCIONAL | PROVEEDORES | EMPLEADOS | TOTAL |
| CALI (c) | 21 | - | 21 |
| BARRANQUILLA (d) | 96 | 22 | 118 |
| BOGOTA(a) | 506 | 9 | 515 |
| PEREIRA | 3 | - | 3 |
| SOCORRO | - | - | - |
| CARTAGENA(b) | 32 | 3 | 35 |
| CÚCUTA | 7 | - | 7 |
| TOTAL | 665 | 34 | 699 |

| ANTICIPOS Y AVANCES | | | |
|----------------------------|--------------------|------------------|--------------|
| AÑO 2021 | | | |
| SECCIONAL | PROVEEDORES | EMPLEADOS | TOTAL |
| CALI (c) | 71 | - | 71 |
| BARRANQUILLA (d) | 65 | 19 | 84 |
| BOGOTA(a) | 294 | 5 | 299 |
| PEREIRA | 3 | - | 3 |
| SOCORRO | - | - | - |
| CARTAGENA(b) | 99 | - | 99 |
| CÚCUTA | - | - | - |
| TOTAL | 532 | 24 | 556 |

- (a) La seccional Bogotá presenta anticipos y avances por valor de \$422 millones que fueron entregados durante el transcurso del año a proveedores, contratistas y empleados, para atender obras civiles en la planta física, dotación del personal administrativo, programa para el manejo de presupuesto.
- (b) La seccional Cartagena presenta anticipos por \$32 Millones para atender Obras Civiles y \$3 millones a empleados.
- (c) La seccional Cali presenta anticipos por valor de \$71 millones para atender Obras Civiles.
- (d) La seccional Barranquilla presenta anticipos por valor de \$84 millones para atender Obras Civiles.
- 3). De acuerdo a la programación que tiene la Universidad, de enviar a su personal a disfrutar de vacaciones colectivas, se generan unas vacaciones anticipadas se pagan a los trabajadores administrativos y docentes de la universidad y que deben ser amortizadas de acuerdo al tiempo en que se va cumpliendo el periodo. Teniendo en cuenta lo anterior, las seccionales presentan las siguientes vacaciones anticipadas.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| VACACIONES ANTICIPADAS | |
|------------------------|------------|
| AÑO 2022 | |
| SECCIONAL | TOTAL |
| CALI | 258 |
| BARRANQUILLA | 128 |
| BOGOTA | 244 |
| PEREIRA | 122 |
| SOCORRO | 13 |
| CARTAGENA | 13 |
| CÚCUTA | 29 |
| TOTAL | 807 |

- 4). **Derechos en Clubes Sociales:** Según SG-478 del 20 de mayo de 2019, la Honorable Consiliatura aprobó la afiliación de la Universidad al Club el Nogal, para llevar a cabo las actividades concernientes de la administración; así mismo, la Administración de la Universidad ha considerado mantener esta afiliación registrada como otros activos, a fin de evitar registrarlo en el gasto y que al cabo del tiempo se pierda el control de la misma.

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre comprenden:

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Cuentas por Cobrar de Terceros (1) | 56.278 | 59.528 |
| Deudas de difícil Cobro (2) | 3.809 | 4.076 |
| Deterioro (3) | (19.699) | (20.335) |
| TOTAL | 40.388 | 43.269 |

- (1) **Cuentas por cobrar de terceros:** corresponde a los préstamos otorgados a las siguientes entidades que tienen relaciones comerciales con la Universidad y las cuales tienen un plazo de vencimiento para su cobro indeterminado a una tasa de interés anual, que se fija de acuerdo a las tasas promedio del mercado en colocación de Cdt's (Edificio Benjamín Herrera).

La Corporación Comfenalco Valle Universidad Libre en liquidación, se encuentra totalmente provisionada teniendo en cuenta su irrecuperabilidad y pendiente de la autorización para su castigo; La Comisión Nacional del Servicio Civil, viene efectuando abonos con los cuales se atiende el desarrollo del contrato que se tiene suscrito con ellos; La Caja de Compensación Familiar del Valle, su deuda se encuentra totalmente deteriorada y en espera de la autorización para su castigo:



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|---|---------------|---------------|
| (*) Edificio Benjamín Herrera (*) | 38.465 | 37.990 |
| Corporación Comfenalco Valle - Universidad Libre Liquidación (**) | 16.130 | 16.130 |
| Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca (**) | 104 | 104 |
| Comisión Nacional del Servicio Civil (**) | 0 | 3.971 |
| Fosyga | 144 | 144 |
| Otros (**) | 1.435 | 1.189 |
| TOTAL | 56.278 | 59.528 |

Edificio Benjamín Herrera

| Tercero | 2022 | 2021 | Descripción |
|---------------------------|---------------|---------------|--|
| Edificio Benjamín Herrera | 19.928 | 19.928 | Préstamo concedido a la filial, para cancelación del crédito en Davivienda del que la Universidad es garante. |
| | 8.000 | 8.000 | Anticipos para futuras capitalizaciones que incluye en 2,015 el valor que proyectaba cancelar Comfenalco Valle por 4,000 millones, monto que fue asumido por la universidad, como parte de la transacción por la compra de la participación de Comfenalco Valle en la antes compañía Comfenalco Valle Universidad Libre SAS. |
| | 7.000 | 7.000 | Préstamo concedido a la filial para anticipo contrato de obra civil a precio único sin reajuste entre Edificio Benjamín Herrera y Tecnocientific SAS. Aprobado por la Consiliatura en la sesión no. 14 del 29 de agosto de 2,017. |
| | 699 | 698 | Crédito otorgado a la filial para el pago de servicios públicos e impuestos. |
| | 500 | 500 | Préstamo para atender el pago del impuesto de renta liquidado por el año 2,017 y por las obligaciones pendientes de nómina, y servicio de revisoría fiscal. Este monto hace parte del cupo de 3,000 millones aprobado por la Honorable Consiliatura en reunión del 29 de agosto de 2,017. |
| | 2.338 | 1.864 | Intereses del préstamo concedido de 7,000 millones a la filial, para anticipo de contrato de obra civil celebrado con Tecnocientific SAS. |
| TOTAL | 38.465 | 37.990 | |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| Tercero | 2022 | 2021 | Descripción |
|---|---------------|---------------|---|
| Corporación Comfenalco Valle-Universidad Libre en Liquidación | 16.130 | 16.130 | Saldo que forma parte de las acreencias reconocidas dentro del proceso de liquidación de la Corporación Comfenalco Valle - Universidad Libre en Liquidación, las cuales fueron parte de un crédito otorgado por la Universidad Libre por valor de \$10.000 millones, amparados con cartera en garantía de la Nueva EPS, que no fue posible recuperar antes de la declaratoria de liquidación de la Corporación antes mencionada. En el mes de noviembre de 2016, la Universidad pago el crédito con el Banco BBVA del cual era aval en un 50% por valor de \$6.386. El total de esta cuenta fue deteriorada en diciembre de 2016. |
| Comfenalco EPS | 104 | 104 | Saldo por cobrar a Comfenalco EPS, por cartera endosada en propiedad a la Universidad Libre, cuyo desembolso por parte de la Universidad fue para atender acreencias operacionales de la Clínica Rafael Uribe, operada por la Corporación Comfenalco Universidad Libre S.A.S. Durante el 2016 efectuó pagos por valor de \$319 millones. Este saldo se encuentra deteriorado . |
| Comisión Nacional del Servicio Civil | - | 1.556 | Saldo por cobrar a Comisión Nacional del Servicio Civil, por concepto de desarrollo del proceso de selección para la provisión de empleos vacantes del sistema general de carreras administrativas |
| Otros | 1.435 | 1.070 | Saldos por cobrar para atender actividades varias. |
| Fosyga | 144 | - | Cuenta por cobrar, seguridad social |
| TOTAL | 17.813 | 18.860 | |

(2) Deudas e difícil Cobro: corresponde a deudas con más de un año de vencimiento, por políticas de la Universidad las deudas superiores a este tiempo se deben reclasificar pasando de corriente a dudoso recaudo.

| CONCEPTO | SALDO A | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
| Terceros (*) | 2.667 | 2.868 |
| Deudores Varios Responsabilidades(**) | 54 | 54 |
| Arrendamientos | 270 | 277 |
| Reclamaciones | 79 | 79 |
| Ingresos por Cobrar | 237 | 199 |
| Anticipos y Avances | 458 | 481 |
| Prestamos a Particulares | 44 | 118 |
| TOTAL | 3.809 | 4.076 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

(*) Esta cuenta está constituida por las siguientes cuentas por cobrar; Comfenalco Valle Universidad Libre U.T. por valor de \$1.971 millones; Emvineiva por valor de \$330 Millones; Dirección ejecutiva administración judicial \$106 millones; Departamento Valle del Cauca \$36 millones; Sinex 21 millones; Club de egresados Universidad Libre \$18 millones y otros en menor cuantía de \$185 millones, con respecto al año anterior se mantiene las mismas deudas.

(*) Corresponde a la cuenta de Responsabilidades que se creó para llevar el control de los elementos que se han asignado a cada uno de los funcionarios y que en su momento se extraviaron o fueron hurtados, valores que se encuentran deteriorados en su totalidad, los cuales llevan más de 17 años de registrados, sin que se tenga movimiento alguno.

(3) Deterioro: durante el año 2022, se termina con un saldo de \$19.699 millones disminuyendo en \$636 millones con respecto al año 2021. A continuación, se presenta el deterioro por concepto y posteriormente se discrimina el deterioro de la cuenta de deudores varios.

| PROVISIONES | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|---------------------|------------------|------------------|
| Deudores Varios (1) | 18.886 | 19.342 |
| Arrendamientos | 243 | 250 |
| Intereses | - | 150 |
| Reclamaciones | 79 | 79 |
| Anticipos y Avances | 491 | 514 |
| TOTAL | 19.699 | 20.335 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- (1) A continuación, se relacionan las provisiones representativas a 31 de diciembre de 2022 y 2021:

| PROVISIONES | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--|---------------|---------------|
| Corporación Comfenalco Valle Universidad Libre | 16.130 | 16.386 |
| Comfenalco Valle Universidad Libre UT | 2.141 | 2.141 |
| Envineiva | 330 | 330 |
| Dirección Ejecutiva Administración Judicial | 106 | 106 |
| Caja de Compensación Familiar del Valle | 104 | 104 |
| Gobernación del Valle del Cauca | - | 36 |
| Securitas Colombia SA | - | 15 |
| Club de Egresado | 17 | - |
| Fundación MIPYMES | 14 | 14 |
| Otras provisiones | 44 | 210 |
| TOTAL | 18.886 | 19.342 |

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de la Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre comprenden:

| | 31-dic-21 | 31-dic-21 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Edificaciones | 361.239 | 358.676 |
| Terrenos urbanos | 226.218 | 224.452 |
| Construcciones en curso | 565 | 392 |
| Equipo de cómputo y comunicación | 52.473 | 51.614 |
| Equipo de oficina | 44.968 | 44.812 |
| Equipo médico científico | 33.338 | 31.271 |
| Maquinaria y equipo | 12.893 | 12.241 |
| Acueducto, plantas y redes | 5.156 | 5.108 |
| Flota y equipo de transporte | 1.788 | 1.788 |
| Plantas Productoras | 255 | 255 |
| Semovientes | 33 | 37 |
| Bienes de Arte y Cultura | 57 | 33 |
| Subtotal | 738.983 | 730.679 |
| (menos) Depreciación acumulada | (157.123) | (152.713) |
| TOTAL (1) | 581.860 | 577.966 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

El Detalle de la Propiedad planta y equipo se muestra a continuación:

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR SECCIONAL 31 - DIC - 2022 | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| CUENTA | BOGOTA | B/QUILLA | CALI | CARTAGENA | CUCUTA | PEREIRA | SOCORRO | TOTAL |
| Construcciones y edificaciones | 58.797 | 88.087 | 132.688 | 11.245 | 9.081 | 56.304 | 5.039 | 361.241 |
| Terrenos urbanos | 30.550 | 56.429 | 37.156 | 13.956 | 61.310 | 18.112 | 8.705 | 226.218 |
| Construcciones en curso | - | - | 542 | - | - | 22 | - | 564 |
| Equipo de computo y comunicación | 19.629 | 9.186 | 15.295 | 737 | 2.210 | 3.631 | 1.785 | 52.473 |
| Equipo de oficina | 9.777 | 14.421 | 14.800 | 647 | 2.453 | 1.955 | 915 | 44.968 |
| Equipo médico científico | 8.783 | 13.333 | 7.611 | - | - | 2.551 | 1.059 | 33.337 |
| Maquinaria y equipo | 4.535 | 3.045 | 999 | 360 | 451 | 2.838 | 668 | 12.896 |
| Acueducto, plantas y redes | 1.759 | 987 | 1.864 | 520 | 17 | - | 7 | 5.154 |
| Flota y equipo de transporte | 737 | 184 | 620 | - | - | 247 | - | 1.788 |
| Plantas productoras | - | - | - | - | - | - | 255 | 255 |
| Semovientes | - | - | - | - | - | - | 33 | 33 |
| Bines de Arte y Cultura | 11 | - | 45 | - | - | - | - | 56 |
| Subtotal | 134.578 | 185.672 | 211.620 | 27.465 | 75.522 | 85.660 | 18.466 | 738.983 |
| (menos) Depreciación acumulada | -50.244 | -42.542 | -41.268 | -1.062 | -6.078 | -10.901 | -5.028 | -157.123 |
| TOTAL | 84.334 | 143.130 | 170.352 | 26.403 | 69.444 | 74.759 | 13.438 | 581.860 |

(1) En cumplimiento de la política contable de propiedad planta y equipo tenemos:

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR SECCIONAL 31 - DIC - 2021 | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| CUENTA | BOGOTA | B/QUILLA | CALI | CARTAGENA | CUCUTA | PEREIRA | SOCORRO | TOTAL |
| Construcciones y edificaciones | 58.137 | 87.848 | 132.688 | 9.748 | 9.025 | 56.202 | 5.027 | 358.675 |
| Terrenos urbanos | 30.549 | 56.429 | 37.156 | 12.190 | 61.310 | 18.112 | 8.705 | 224.451 |
| Construcciones en curso | - | - | 369 | - | - | 22 | - | 391 |
| Equipo de computo y comunicación | 19.074 | 8.647 | 15.196 | 890 | 2.191 | 3.854 | 1.760 | 51.612 |
| Equipo de oficina | 9.502 | 14.283 | 14.775 | 954 | 2.447 | 1.950 | 901 | 44.812 |
| Equipo médico científico | 8.719 | 11.351 | 7.611 | - | - | 2.533 | 1.058 | 31.272 |
| Maquinaria y equipo | 4.237 | 2.868 | 987 | 204 | 449 | 2.841 | 654 | 12.240 |
| Acueducto, plantas y redes | 1.622 | 796 | 1.612 | 604 | 2 | - | 7 | 4.643 |
| Flota y equipo de transporte | 737 | 185 | 620 | - | - | 247 | - | 1.789 |
| Plantas productoras | 6 | 191 | 252 | - | 16 | - | 255 | 720 |
| Semovientes | - | - | - | - | - | - | 37 | 37 |
| Bines de Arte y Cultura | - | - | 33 | - | - | - | - | 33 |
| Subtotal | 132.583 | 182.598 | 211.299 | 24.590 | 75.440 | 85.761 | 18.404 | 730.675 |
| (menos) Depreciación acumulada | -49.080 | -43.006 | -38.447 | -2.136 | -5.546 | -9.797 | -4.699 | -152.711 |
| TOTAL | 83.503 | 139.592 | 172.852 | 22.454 | 69.894 | 75.964 | 13.705 | 577.964 |

1.1 La propiedad, planta y equipo, a excepción de los bienes inmuebles, está medida al costo de adquisición y se encuentran registrados en los diferentes rubros del Estado de la Situación Financiera. Así mismo, de acuerdo con el estudio realizado a los bienes inmuebles por las diferentes compañías especializadas en avalúos, se procedió a incorporar estas cifras de los avalúos como costo atribuido y al mismo tiempo a retirar y registrar contra el fondo social de la Universidad, los saldos que se tenían a 31 de diciembre de 2014 del costo histórico y la depreciación acumulada, quedando vigente el valor del avalúo e iniciando nuevamente la depreciación a partir del 1 de enero de 2015, de acuerdo a la vida útil estimada en cada uno de los estudios.



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

1.2 El método de depreciación utilizado es el de línea recta, que consiste en tomar el costo depreciable de un activo y dividirlo entre la vida útil del mismo, para poder determinar el gasto anual por depreciación.

1.3 Las vidas útiles utilizadas son:

| | | |
|-------|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1.3.1 | Construcciones y edificaciones | Según evaluación del técnico valuador |
| 1.3.2 | Maquinaria y equipo | 5 años |
| 1.3.3 | Equipo de oficina | 10 años |
| 1.3.4 | Equipo de cómputo académico | 3 años |
| 1.3.5 | Equipo Médico y científico | 5 años |
| 1.3.6 | Flota y equipo de transporte | 5 años |

Seccional Bogotá y Colegio:

Se cuenta con inventario físico debidamente valorizado de los muebles y enseres con corte a 31 de diciembre de 2010; este trabajo se incorporó al módulo de activos fijos de SEVEN, en donde en la actualidad al querer cotejar en el año 2018, se encontraron diferencias, lo cual hace pensar en serias dudas sobre la realidad del inventario, para lo cual y a fin de tener certeza sobre este rubro, a partir del mes de marzo de 2019 se inició con el levantamiento del inventario físico a nivel nacional debidamente marcado, asignado a cada uno de los terceros que hacen uso de los bienes y haciendo uso de la política contable establecida por la Universidad. La entrega de este trabajo finalizó en enero 2020, trabajo que recibió la Sindicatura de la sede principal y el cual fue entregado al almacén para la verificación de los elementos, como es de ubicación, autenticidad del elemento, verificación del costo, verificación del cálculo de la depreciación; una vez se culmine este trabajo se podrá determinar los ajustes finales con cargo al estado de resultados de la Universidad. El desarrollo y verificación de este trabajo se encuentra atrasado, por la situación que vivió el país y el cual impedía que los empleados hicieran presencia en su lugar de trabajo; este trabajo se ha venido realizando progresivamente, lo que seguramente culminará en el año 2023. Este trabajo fue autorizado por la Honorable Consiliatura en sesión del día 15 de febrero de 2019.

De acuerdo a la Lonja de Propiedad Raíz, el valor del avalúo del edificio Centenario asciende a la suma de \$ 21.883 millones; valor que sirvió de base para que la Universidad entrara a negociar el bien en la suma de \$ 17.907 millones de los cuales a la fecha aún se encuentra pendiente de legalizar y cancelar las oficinas del piso 6, para lo cual se entregó un anticipo de \$236 millones.



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Para poder hallar el valor del terreno de la compra del edificio, se hizo necesario que el departamento contable distribuyera el valor de la compra en terrenos y de la construcción, teniendo en cuenta los valores suministrados por el ingeniero Carlos Julio Hoyos, ya que el avalúo original presenta un valor integral y para poder registrar en la contabilidad se requiere del valor del terreno y el valor de la construcción; esta asignación dada por contabilidad no es un avalúo técnico; sin embargo, fue aceptada por parte de la administración de la Universidad.

Los predios donde funciona la Seccional del Bosque Popular fueron donados por el Distrito Capital a la Universidad según escritura de donación No. 2427 de fecha 25 de junio de 1959 de la Notaria 7ª del circuito de Bogotá, existiendo restricción por venta, disolución o liquidación de la Universidad.

Una parte de los predios del Bosque, correspondiente a dos (2) hectáreas, fueron entregados en Comodato al Club de Egresados de la Universidad Libre desde el año de 1986 según escritura pública No. 1899 del 18 de septiembre de 1986 (no registrada), de la Notaría Dieciséis del Círculo de Bogotá. Este contrato es por un plazo de 50 años de conformidad con lo dispuesto por la Consiliatura, según acta No. 011 de 1986, término que se cuenta a partir del día 28 de agosto de 1986, fecha de entrega del predio.

Seccional Barranquilla:

- 1.1 No existe Propiedad, planta y equipo a cuya titularidad tenga alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- 1.2. Maquinaria y Equipo se invirtió \$177 en compras de aire acondicionado a las oficinas de la Universidad.
- 1.3. Edificios se invirtió 205 millones en la construcción de un camino peatonal entre el bloque B y el edificio de laboratorios de la sede norte; \$ 33 millones para acondicionamiento de un espacio para el gimnasio biosaludable de la sede norte.
- 1.4 Equipos de Laboratorios invirtieron \$201 millones dando un 66% en la compra de termociclador, un 15% en una nevera y 19% en compras varias.
- 1.5 Equipos de oficina en donde se compraron \$138 millones para la adecuación de las diferentes facultades y programas académicos.
- 1.6 Equipo de Computación se invirtieron \$539 millones, compra de video beam para los programas académicos \$155 millones y equipos de cómputo e impresoras de las diferentes áreas de la universidad por valor de \$384 millones.



UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

1.7 La seccional Barranquilla tiene un total de 16.392 activos.

Seccional Cali

- 1.1 La propiedad planta y equipo esta medida al costo de adquisición y sólo se registra en este rubro los activos que cumplan el valor individual mayor a 2 salarios mínimos. Además, incluye los últimos avalúos a los Inmuebles que se realizaron en diciembre de 2016.
- 1.2 No existe Propiedad, planta y equipo a cuya titularidad tenga alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas .
- 1.3 En el año 2018 se inició el inventario físico de los activos en la Sede Valle del Lili, con el fin de tener la información para implementar el módulo de activos fijos de Seven el cual esta adquirido desde el año 2006. Para lo anterior se contrató la empresa Ibggroup International, los cuales ubicaron, conciliaron, plaquetearon, realizaron la ficha técnica y para su valoración se tomaron los valores de las facturas de compra, debido a que son activos adquiridos recientemente. La anterior información se utilizó para la matriz que se debe subir a la bodega de inventarios de seven, debido a que se creó una bodega de activos para cada sede, en este caso fueron 10.598 activos.

En el año 2019 se realizó el inventario físico de la Sede Santa Isabel, con las actividades de ubicación, conciliación, plaqueteo y ficha técnica de 13.377 activos, durante este año, se aclararon diferencias y el módulo está funcionando con la información que se le cargó, faltando por ejecutar en Bogotá por el Líder Funcional de Seven el programa que permita generar los seriales automáticos para que se puedan hacer los movimientos de inventario: dar de baja, hacer traslados, para ser implementado en la Seccional y terminar la conciliación.

La empresa Conmetodo realizó verificación del 30% de los activos, generó los informes, incluyó obras de arte en inventarios, realizó la valoración de los activos de Santa Isabel, los cuales están totalmente depreciados a valor residual.

Durante el año 2020 en la base de datos de los activos fijos se migraron 27.240 activos entre ambas sedes, así: Santa Isabel 22.252 y Valle del Lili 4.988.

Durante año 2021 se hicieron una serie de reuniones con el objetivo de determinar las directrices a nivel nacional sobre el manejo de los activos fijos y su implementación de los activos fijos bajo NIIF, en dichas reuniones se empezó a trazar el cronograma para migrar la información con los parámetros bajo NIIF en el sistema de información financiera SEVEN – MODULO DE ACTIVOS FIJOS.

Se trabajó con la base de datos que se había migrado en el sistema de información financiera colgap, se hicieron las respectivas validaciones contables, módulo de activos y análisis de los casos que surgieron para evitar los menores riesgos posibles.



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Esta base de datos contaba con 27.590 activo, de los cuales se cumplió inicialmente con un 75% de los activos migrados conforme a lo establecido en el cronograma nacional y las tablas enviadas, el otro 25% hemos ido resolviendo en la medida que se logra establecer la inconsistencia presentada en cada migración al sistema de información financiera.

A junio de 2022 se migro al módulo el 25% de los activos pendientes de acuerdo a la base de datos que se tenía en colgap, adicionalmente en el año 2022 se diseñó un formato para realizar un auto inventario que fue enviado a todas las áreas; a diciembre se están recibiendo los formatos diligenciados para realizar la validación de los datos con el modulo, de esta manera sea más ágil el inventario físico.

- 1.4 Las construcciones en curso que se encuentran a diciembre 2021 corresponden a las obras que se encuentra en proceso y para liquidación en el 2023.

Seccional Pereira:

En cumplimiento de la política contable de propiedad planta y equipo tenemos:

- 1.1 La propiedad planta y equipo a excepción de los bienes inmuebles esta medida al costo de adquisición y se encuentran registrados en los diferentes rubros del estado de la situación financiera. Así mismo, de acuerdo con el estudio realizado a los bienes inmuebles por las diferentes compañías especializadas en avalúos, se procedió a incorporar estas cifras de los avalúos como costo atribuido y al mismo tiempo a retirar y registrar contra el patrimonio de la Universidad, los saldos que se tenían a 31 de diciembre de 2014 del costo histórico y la depreciación acumulada, quedando vigente el valor del avalúo e iniciando nuevamente la depreciación a partir del 1 de enero de 2015, de acuerdo a la vida útil dada en cada uno de los estudios. El impacto de este cambio se ve reflejado en la nota de Transición de las NIIF para Pymes.
- 1.2 En la seccional Pereira no existe propiedad, planta y equipo cuya titularidad está afectada para atender garantías o para el cumplimiento de obligaciones o restricciones de pignoración que respalde deudas.
- 1.3 Dentro de sus instalaciones se cuenta con dos **bibliotecas** una en cada sede, con una inversión total en libros y suscripciones de 1.968 millones de pesos.
- 1.4 A diciembre 31 de 2022, la seccional cuenta con el inventario detallado y valorizado de sus activos fijos (bienes muebles e inmuebles).
 - a. Las construcciones levantadas sobre el terreno de propiedad de la Universidad seccional Pereira quedó legalizado en la oficina del instituto Agustín Codazzi, la resolución de la legalización fue enviada a catastro y a la oficina de predial. AL cierre



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

del año 2015 quedó pendiente elevar a escritura pública estas construcciones al 2022 sigue igual.

- b. En la seccional Pereira el inmueble sede centro identificado con registro inmobiliario 290-36308 el día 14 de octubre de 2003 con escritura No.4789 de la notaria 1 de Pereira declaró parte restante permanente (remanente) en 1.738 mts. cuadrados que pertenecía a la Gobernación de Risaralda. Situación originada por la existencia de un único registro inmobiliario para dos terrenos pertenecientes a la Universidad Libre Pereira y a la Gobernación de Risaralda, terreno donado hace 36 años por la Licorera de Caldas.

En el año 2005 quedó bien determinado y detallado en el registro inmobiliario la propiedad del terreno de la calle 40 No. 7-30 con sus medidas y linderos.

- c. En el año 2007 La seccional Pereira vendió el inmueble local comercial 206 ubicado en el centro comercial del edificio centro del Comercio, el cual está situado en la carrera 7 No. 16-50 área urbana de la ciudad de Pereira, este inmueble fue recibido como donación, por lo tanto, con el dinero producto de su venta se constituyó un CDT por 49 millones de pesos, los rendimientos se entregarán según el reglamento de fondo de donaciones de la Universidad Libre.

Sede Cúcuta:

1. La propiedad planta y equipo a excepción de los bienes inmuebles esta medida al costo de adquisición y se encuentra registrados en este rubro los activos que cumplan el valor individual mayor a 2 salarios mínimos. Además, incluye los últimos avalúos de bienes inmuebles que se realizaron en el 2015.
2. No existe propiedad planta y equipo a cuya titularidad tenga alguna restricción o que este pignorada como garantía de deudas o para el cumplimiento de obligaciones o restricción de pignoración que respalden las deudas.
3. En noviembre de 2022 se inició el proceso de levantamiento de activos, en el año 2023 se seguirá trabajando en este proceso para poder realizar la implementación del módulo en Seven. A la fecha el levantamiento de la información se ha realizado en las oficinas del área administrativa en un 60%.
4. A diciembre de 2022 no se ha iniciado el registro de activos fijos de la seccional Cúcuta en el módulo de Seven, se espera que para el 2023 se haya terminado el proceso de levantamiento de los activos, para proceder a realizar el peritaje y luego registrarlos en el módulo de activos fijos Seven.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Sede Cartagena:

1. A diciembre 31 de 2021 la Seccional Cartagena cuenta con el inventario detallado y valorizado de sus activos fijos (bienes inmuebles - muebles); en el sistema Seven se encuentran incorporados 2645 activos fijos, en la actualidad solo queda pendiente por incluir la revalorización de las edificaciones en el módulo de activos fijos; sin embargo, el resultado del avalúo se encuentra incorporado en la información financiera.
2. Para el año 2022 La Seccional realizó la conciliación de los activos fijos, arrojando como resultado una recuperación por exceso de depreciación por valor de \$828 millones.

Seccional Socorro:

1. La propiedad planta y equipo esta medida al costo de adquisición y sólo se registra en este rubro los activos que cumplan el valor individual mayor a 2 salarios mínimos
2. No existe Propiedad, Planta y Equipo a cuya titularidad tenga alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
3. De los activos comprados durante la vigencia 2022, el rubro más representativo fue la compra de maquinaria y equipo con una inversión de \$13 millones, correspondiente al reemplazo de equipos que terminaron su vida útil.

A continuación, se detalla la compra de activos durante la vigencia 2022:



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| CUENTA | DETALLE ACTIVO | VALOR | PARTICIPACION |
|------------------------|--|-----------|---------------|
| Equipo de Comunicación | Suministro de camara web para la facultad de Ingeniera Ambiental. | 0 | 0,2% |
| Equipo de Comunicación | Suministro de elementos informaticos para el area de servicios generales. | 1 | 1,6% |
| Equipo de Comunicación | Suministro de elementos de computo para el area de sistemas y comunicaciones | 1 | 2,5% |
| Equipo de Comunicación | Suministro de Dron Parrot Anafi para desarrollo de actividades del Programa de Ing. Ambiental. | 5 | 9,4% |
| Equipo de Comunicación | SUMINISTRO DE EQUIPOS DE COMPUTO PARA LAS DIFERENTES AREAS DE LA UNIVERSIDAD. | 2 | 3,7% |
| Equipo de Comunicación | SUMINISTRO DE TRIPODE PARA EL AREA DE INFORMATICA T.O.7026-124 | 0 | 0,2% |
| Equipo de Comunicación | SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE INFORMATICA PARA EL AREA DE SISTEMAS T.O.7026-144 | 0 | 0,9% |
| Equipo de Comunicación | SUMINISTRO DE ACCESS POINT PARA AREA DE SISTEMAS T.O.7026-190 | 5 | 9,5% |
| Equipo de Computación | Suministro de elementos de computo para el area de sistemas y comunicaciones | 1 | 1,9% |
| Equipo de Computación | SUMINISTRO DE ELEMENTOS TECNOLOGICOS PARA LAS DIFERENTES AREAS DE LA UNIVERSIDAD. | 0 | 0,4% |
| Equipo de Computación | SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE UPS DE 6KVA CON SISTEMA DE BYPASS PARA EL AREA DE INFORMATICA | 9 | 16,7% |
| Equipo de Computación | SUMINISTRO DE DISCO DURO DE LA FACULTAD DE EDUCACIÓN T.O.7026-206 | 0 | 0,5% |
| Equipo de Computación | SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE INFORMATICA PARA EL AREA DE SISTEMAS T.O.7026-205 | 0 | 0,4% |
| Equipo de Computación | SUMINISTRO DE ELEMENTOS VARIOS DE INFORM | 0 | 0,7% |
| Equipo de Computación | SUMINISTRO DE ELEMENTOS IONFORMATICOS PARA EL AREA DE CONSULTORIO JURIDICO T.O.7026-252 | 0 | 0,6% |
| Equipos | SUMINISTRO E INSTALACIÓN SISTEMA POTABLE DE CAPTURA DE DATOS T.O.7026-130 | 11 | 20,3% |
| Equipos | SUMINISTRO DE ELEMENTOS IONFORMATICOS PARA EL AREA DE CONSULTORIO JURIDICO T.O.7026-252 | 1 | 1,4% |
| Equipos | Suministro de elementos electricos para el área de se | 2 | 3,5% |
| Maquinaria y Equipo | Suministro de UPS con su respectiva instalación para el área de sistemas | 8 | 16,0% |
| Maquinaria y Equipo | Suministro de guadañadora Shindaiwa para el programa de Zootecnia. | 2 | 3,8% |
| Maquinaria y Equipo | Suministro de elementos varios para las diferentes areas de la Universidad. | 3 | 5,8% |
| | | 52 | 100% |

En el año 2022 se realizó la migración de 7.663 activos al módulo de activos fijos, los cuales corresponden a un aproximado del 95% de la totalidad de activos y cuya labor se espera concluir en el primer semestre de 2023.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Así mismo se recibieron las capacitaciones para la entrada a producción del módulo de activos fijos, avanzando significativamente la validación de información de los activos y la respectiva depuración del archivo para migración al aplicativo SEVEN.

NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión a 31 de diciembre de 2022 comprenden:

| | DIRECCIÓN | MATRÍCULA INMOBILIARIA | METROS | VALOR COMPRA METROS | TOTAL COMPRA | GASTOS NOTARIALES | GANANCIA/O RI | TOTAL AVALÚO |
|---------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------|---------------------|--------------|-------------------|---------------|--------------|
| Lote 1 | Cra. 7 calle 39 Esquina | 290-28-701 | 2.035 | 1.354.671 | 2.757 | 48 | 57 | 2.862 |
| Lote 2 | Cra. 7 calle 39 -07/21/53 | 290-28-703 | 359 | 1.354.671 | 486 | 9 | 10 | 505 |
| Lote 3 | Cra. 7 Calle 40 - Esquina | 290-19-137 | 1.285 | 1.234.966 | 1.587 | 28 | 33 | 1.648 |
| TOTAL TERRENO | | | | | 4.830 | 85 | 100 | 5.015 |
| Construcción 1 | Cra. 7 calle 39 Esquina | 290-28-701 | 2.822 | 739.676 | 2.087 | 37 | 43 | 2.167 |
| Construcción 2 | Cra. 7 calle 39 -07/21/53 | 290-28-703 | 522 | 739.676 | 386 | 7 | 8 | 401 |
| Construcción 3 | Cra. 7 Calle 40 - Esquina | 290-19-137 | 402 | 488.831 | 197 | 3 | 4 | 204 |
| TOTA CONSTRUCCIÓN | | | | | 2.670 | 47 | 55 | 2.772 |
| TOTAL PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | | 7.500 | 132 | 155 | 7.787 |

La seccional Pereira, durante el año 2017 hizo la compra de 3 lotes con sus respectivas construcciones, dos de ellas se encuentran alquiladas a la empresa CRISALTEX, que es una fábrica de Ropa en la ciudad de Pereira. Sobre éstas el valor razonable se hizo con el avalúo comercial, y a la fecha la propiedad no tiene reparaciones o mejoras después de la compra inicial.

NOTA 11. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Las cuentas de préstamos por pagar a 31 de diciembre corresponden a:

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Obligaciones financieras | 1.876 | 1.741 |
| Intereses Corrientes | 347 | 385 |
| TOTAL | 2.223 | 2.126 |

Corresponde a la porción de las obligaciones de corto plazo con BBVA y Bancolombia en la seccional Pereira.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| Entidad | Modalidad | No. Pagaré | Fecha Otorgamiento | Fecha Vencimiento | Capital corto plazo | Intereses | Tasa 2022 | Destino |
|-------------|-----------|---------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----------|--|
| Bancolombia | Findeter | 8010021101 | 15-oct-13 | 15-jul-23 | \$ 1 | \$ 0,01 | 9,50% | Aguas Lluvias, drenaje y Pavimentación |
| Bbva | Ordinario | 8039600000926 | 13-sep-19 | 13-sep-29 | \$ 750 | \$ 127 | 7,98% | Edificio |
| Bbva | Ordinario | 8039600000959 | 17-oct-19 | 17-oct-29 | \$ 500 | \$ 58 | 7,98% | Administrativo |
| Bbva | Ordinario | 8039600001072 | 28-ene-20 | 28-ene-30 | \$ 625 | \$ 162 | 7,98% | y Laboratorios |
| | | | | | \$ 1.876 | \$ 347 | | |

| PORCION CORRIENTE DE PRESTAMOS POR PAGAR | | | | | | | | | |
|--|-----------|---------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------|-----------|--|--|
| Entidad | Modalidad | No. Pagaré | Fecha Otorgamiento | Fecha Vencimiento | Capital corto plazo | intereses | Tasa 2020 | Destino | |
| Bancolombia | Findeter | 8010019499 | 13-jun-12 | 13-jun-22 | \$ 20 | \$ 0,02 | 0,86% | Aguas Lluvias Drenaje y Pavimentacion | |
| Bancolombia | Findeter | 8010019756 | 9-oct-12 | 9-oct-22 | \$ 28 | \$ 0,06 | 1,01% | | |
| Bancolombia | Findeter | 8010019889 | 9-nov-12 | 9-nov-22 | \$ 54 | \$ 0,11 | 1,41% | | |
| Bancolombia | Findeter | 8010020040 | 13-dic-12 | 13-dic-22 | \$ 77 | \$ 0,06 | 0,86% | | |
| Bancolombia | Findeter | 8010021101 | 15-oct-13 | 15-oct-23 | \$ 1 | \$ 0,00 | 0,99% | Edificio Administrativo y Laboratorios | |
| Bbva | Ordinario | 8039600000926 | 13-sep-19 | 13-sep-29 | \$ 750 | \$ 145 | 7,98% | | |
| Bbva | Ordinario | 8039600000926 | 17-oct-19 | 17-oct-29 | \$ 500 | \$ 67 | 7,98% | | |
| Bbva | Ordinario | 8039600001072 | 28-ene-20 | 28-ene-30 | \$ 313 | \$ 173 | 7,98% | | |
| TOTAL | | | | | \$ 1.741 | \$ 385 | | | |

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre corresponden a:

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Otros Costos y Gastos (1) | 9.832 | 8.138 |
| Recursos a Favor de Terceros (2) | 9.045 | 8.533 |
| Retenciones y Aportes de Nómina (3) | 4.171 | 5.801 |
| Impuestos Gravámenes y Tasas (4) | 1.517 | 2.358 |
| TOTAL | 24.565 | 24.830 |

(1) **Otros Costos y Gastos:** representado en cuentas por pagar de honorarios, comisiones, suscripciones, correo, arrendamientos, servicios públicos, servicios en general, contribuciones y cuentas por pagar a terceros.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR 31 DICIEMBRE 2022 | | | | | | | | |
|---|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| Descripcion | Bogotá | B/quilla | Cali | Pereira | Cúcuta | Cartagena | Socorro | Total |
| Suscripciones | 10 | 66 | 12 | - | - | - | - | 88 |
| Honorarios | 62 | 76 | 74 | 157 | 6 | 4 | 59 | 438 |
| Gastos de viaje | - | 11 | 67 | - | - | - | 3 | 81 |
| Servicios Públicos | 822 | 9 | - | 40 | 3 | 1 | 17 | 892 |
| Arrendamiento | - | - | - | 1 | - | 3 | - | 4 |
| Servicios | 4.362 | 1.136 | 708 | 388 | 885 | 91 | 83 | 7.653 |
| Aportes ICBF y SENA | 288 | 170 | - | 112 | 40 | 34 | 28 | 672 |
| Seguros | - | 4 | - | - | - | - | - | 4 |
| Total | 5.544 | 1.472 | 861 | 698 | 934 | 133 | 190 | 9.832 |

| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR 31 DICIEMBRE 2021 | | | | | | | | |
|---|--------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|
| Descripcion | Bogotá | B/quilla | Cali | Pereira | Cúcuta | Cartagena | Socorro | Total |
| Suscripciones | - | 92 | 5 | - | 16 | - | - | 113 |
| Honorarios | 506 | 154 | 67 | 213 | 162 | 15 | 74 | 1.191 |
| Gastos de viaje | 13 | 13 | - | - | - | 13 | 1 | 40 |
| Servicios Públicos | 681 | 2 | - | 26 | 2 | 14 | 9 | 734 |
| Arrendamiento | 14 | - | - | 4 | - | - | 2 | 20 |
| Servicios | 1.344 | 1.561 | 779 | 428 | 1.114 | 47 | 100 | 5.373 |
| Aportes ICBF y SENA | 285 | 169 | - | 110 | 42 | 32 | 28 | 666 |
| Seguros | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 |
| Total | 2.844 | 1.991 | 851 | 781 | 1.336 | 121 | 214 | 8.138 |

- (2) **Recursos a favor de terceros:** Para el año 2022 se presentan consignaciones por identificar por valor de \$1.131 millones; fondo de vivienda por valor de \$389 millones; Fondo Sena por valor de \$1.603 millones; estampillas \$45 millones; fondo de donaciones \$ 128 millones; otros por valor de \$5.749 millones. En este rubro con motivo del cierre financiero, se ajustaron las cuentas del activo y del pasivo que se tienen con la Comisión Nacional del Servicio Civil y CNSC U.T., a fin de poder mostrar contablemente un saldo único, que posteriormente a 1 de enero de 2023 se mostraran conforme se vienen registrando y así ejercer el control sobre cada una de estas transacciones.
- (3) **Retenciones y aportes de nómina:** Para el año 2022 los fondos de pensión por valor de \$3.066 millones; aportes a EPS por valor de \$1.553 millones; aportes sindicales por \$73 millones; cooperativas por \$205 millones; libranzas \$362 millones; otros \$46 millones.
- (4) **Impuestos, Gravámenes y Tasas:** corresponde a la causación del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros, cuyos vencimientos son bimestral, anual y la retención en la fuente mensual, los cuales se deben cancelar en el mes de enero de 2022.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--|--------------|--------------|
| Industria y Comercio | 554 | 1.335 |
| Retención en la Fuente | 882 | 941 |
| Retención a título de Industria y Comercio | 81 | 82 |
| TOTAL | 1.517 | 2.358 |

Con resolución No. 9061 de diciembre 12 de 2020 de la DIAN, la Universidad nuevamente fue catalogada como Gran Contribuyente a partir del 1 de enero de 2021. Así mismo, la Universidad continúa no siendo responsable del impuesto sobre las ventas por realizar operaciones excluidas de éste gravamen. La Universidad a partir del año 2017 está obligada a presentar declaración de renta régimen especial y solicitar antes del 30 de marzo de cada año a la Dian su permanencia en el Régimen Especial, para lo cual se debe preparar mediante la memoria institucional el plan para que se entregue la calificación de si la actividad desarrollada es meritoria o no. Así mismo, se preparará el documento que aprobarán los miembros de sala, en donde se manifieste en que serán invertidos los excedentes presentados en el año 2022, así como el tiempo que en el que se va a llevar a cabo la realización de la decisión.

NOTA 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados al 31 de diciembre corresponden a:

| | 31-dic.-22 | 31-dic.-21 |
|---|--------------|--------------|
| Cesantías consolidadas Ley laboral anterior (1) | 2.133 | 3.125 |
| Cesantías consolidadas Ley 50 (2) | 4.371 | 4.325 |
| Intereses sobre cesantías | 745 | 854 |
| Aportes a cajas de compensación | 537 | 533 |
| Nomina por Pagar (3) | 345 | 343 |
| Aportes a riesgos laborales | 81 | 85 |
| Bonificaciones | 9 | 5 |
| Prima de servicios | - | 3 |
| Vacaciones Consolidadas | 1 | 2 |
| TOTAL | 8.222 | 9.275 |

- (1) A diciembre 31 de 2022, la Universidad tiene un total de 46 empleados cobijados por el régimen de cesantías anterior a la Ley 50/90.
- (2) Corresponde a las cesantías de régimen actual ley 50/90, las cuales deben consignarse a más tardar el 14 de febrero de 2022.
- (3) Corresponde a los Salarios que quedaron por cancelar a 31 de diciembre a nivel nacional y los cuales se cancelan en el mes de enero de 2022.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 14. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos al 31 de diciembre 2022 corresponden a:

| | 31-dic.-22 | 31-dic.-21 |
|--|---------------|---------------|
| Diferidos (1) | 32.424 | 30.503 |
| Reintegros por pagar y saldos a favor(2) | 8.352 | 9.529 |
| Recursos recibidos en admon (3) | 12.259 | 9.572 |
| Anticipos y Avances Recibidos | 754 | 855 |
| TOTAL | 53.789 | 50.459 |

- (1) Corresponde al rubro de Ingresos Recibidos por Anticipado de los saldos por amortizar de matrículas de posgrados y Derecho Calendario B; así como también, los valores por matrículas e inscripciones de pregrado y colegio recibidas a finales del año 2021, para ser aplicadas en el año 2022 primer ciclo académico.

| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO POR SECCIONAL 31 DIC 2022 | | | | | | | | | |
|---|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| CUENTA | BOGOTA | COLEGIO | B/QUILLA | CALI | PEREIRA | CUCUTA | CARTAGENA | SOCORRO | TOTAL |
| Matrículas Primer Ciclo | - | - | - | - | - | 1.564 | - | 83 | 1.647 |
| Matrículas Segundo Ciclo | 1.464 | - | 2.744 | 832 | 361 | 548 | 253 | 56 | 6.258 |
| Matrículas Anticipadas | 5.618 | 752 | 2.782 | 2.072 | 9.242 | 2.059 | 266 | 1.135 | 23.926 |
| Inscripciones | 156 | 21 | 214 | 83 | 58 | 23 | 24 | 9 | 588 |
| Pensiones Colegio | - | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 |
| TOTALES | 7.238 | 778 | 5.740 | 2.987 | 9.661 | 4.194 | 543 | 1.283 | 32.424 |

| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO POR SECCIONAL 31 DIC 2021 | | | | | | | | | |
|---|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|---------------|
| CUENTA | BOGOTA | COLEGIO | B/QUILLA | CALI | PEREIRA | CUCUTA | CARTAGENA | SOCORRO | TOTAL |
| Matrículas Primer Ciclo | - | - | - | - | - | - | - | 84 | 84 |
| Matrículas Segundo Ciclo | 2.283 | - | 2.606 | 697 | 529 | 850 | 353 | 249 | 7.567 |
| Matrículas Anticipadas | 4.972 | 793 | 4.108 | 2.255 | 7.610 | 2.666 | 179 | 261 | 22.844 |
| Inscripciones | - | 6 | - | - | - | - | - | - | 6 |
| Pensiones Colegio | - | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| TOTALES | 7.255 | 799 | 6.714 | 2.952 | 8.139 | 3.516 | 532 | 594 | 30.501 |

- (2) **Los reintegros por pagar:** Ascenden a la suma de \$1.397 millones, los cuales son reintegrados por la universidad y los saldos a favor de los estudiantes que ascienden a \$6.516 millones, los cuales deben ser utilizados en los servicios que presta la Universidad; así mismo, se presentan otros reintegros por pagar en cuantía de \$438 millones.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| | 31-dic.-22 | 31-dic.-21 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Saldos a favor | 6.516 | 7.652 |
| Reintegros por pagar | 1.398 | 1.746 |
| Otros reintegros por pagar | 438 | 132 |
| TOTAL | 8.352 | 9.530 |

- (3) Recursos recibidos en administración, para los diferentes convenios que maneja la Universidad, como lo son; Alianza Sies; convenios por matrícula con empresas que patrocinan a sus empleados; Abogados sin fronteras, Cnsc; Universidad de Bolonia; Unión Europea, Convenio Miranda; Usaid; Colciencias, estos convenios vienen siendo manejados por las diferentes seccionales.

NOTA 15. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los préstamos por pagar están conformados así:

| | 31-dic.-22 | 31-dic.-21 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Financiamiento Interno largo plazo | 49.585 | 58.668 |
| TOTAL | 49.585 | 58.668 |

Esta obligación corresponde a las seccionales de Pereira y Cali.

En diciembre 2015 para la seccional Cali fue aprobado crédito por un monto de Préstamo \$56.000 millones, las siguientes fueron las actuaciones que se realizaron, con las diferentes entidades financieras, **donde se obtuvo un ahorro en intereses que ascienden a la suma de \$16.560 millones**, por los créditos bancarios aprobados en la Seccional Cali, para obra y amoblamiento de la Sede Valle del Lili, así:

1. Se gestionó el crédito con Findeter aprobado por el MEN modalidad tasa compensada, con un desembolso de \$17.000 millones que habían sido aprobados por banco de Occidente a una tasa del 11.45% y pasaron a una tasa del 4,78% E.A. lo que representa un ahorro de intereses de \$7.419 millones.
2. El retanqueo del gobierno en tasa compensada, no alcanzó por lo que se gestionó con Findeter, crédito con una línea ordinaria por valor de \$6.000 millones, los cuales estaban aprobados por banco de Occidente a una tasa del 11.45% E.A y pasaron a una tasa del 9.28% E.A., lo que significa un ahorro de \$864 millones, nuevamente se realiza negociación para igualar a la tasa de los \$35.000 millones quedando con una tasa del 7.93% EA.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

3. Se realizó un cambio de financiación, abonando \$1.400 millones al banco de Occidente y pasándolos a Findeter, quiere decir pasar de una tasa del 11.45% E.A. a una tasa del 4.78%, lo que genera un ahorro de intereses de \$611 millones.
4. Se logró gestionar con banco de Occidente una disminución de tasa del crédito por \$33.600 millones, pasando del 11.45% E.A. al 8% E.A. lo que representa un ahorro en intereses de \$7.665 millones.

ESTADO DE CREDITOS

Banco de Occidente

1- Fecha crédito: diciembre 2015

Plazo: 10 años

Periodo de gracia: 2 años

Tasa: IBR + 3.85% = 7.93% E.A

Valor Desembolsado a la fecha: \$35.000

Utilizados para pago constructor

Abono a capital por cambio de financiación a tasa compensada con Findeter
\$1.400

Al año 2022 se ha abonado a capital \$12.031

Saldo crédito a 2022: \$21.569

Abono a capital cuota trimestral de \$1.093

2- Fecha del crédito: noviembre de 2017, en mayo 2019 se realiza la nueva negociación

Plazo: 10 años

Periodo de gracia: 2 años

Tasa línea ordinaria: IBR + 3.85%

Valor desembolsado: \$6.000

Al año 2020 se ha abonado a capital \$1.765

Saldo crédito a 2022: \$4.235

Findeter

Fecha del crédito: agosto de 2018

Plazo: 10 años

Periodo de gracia: 2 años

Tasa Compensada: IBR + 0,66% = **4,77%**

Valor desembolsado: \$17.000.000.000

Al año 2022 se ha abonado a capital \$4.781

Saldo crédito a 2022: \$12.219



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| 2022 | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|------------|--------------------|-------------------|------------------|----------------|--|
| Entidad | Modalidad | No. Pagaré | Fecha Otorgamiento | Fecha Vencimiento | Saldo Capital | Tasa | Destino |
| Banco de Occidente | Ordinaria Calendario | 1600177449 | 22-nov-16 | 22-nov-26 | \$ 21.569 | IBRM3MM+3,85 % | Ejecucion de la Obra Nueva Sede Valle del Lili |
| Banco de Occidente | Ordinaria Calendario | 1600191009 | 30-may-19 | 12-abr-28 | \$ 4.235 | IBRM3MM+3,85% | Funcionamiento Sede Valle del Lili |
| Banco de Occidente | Findeter | 1600187211 | 3-ago-18 | 3-ago-28 | \$ 11.213 | IBRM3MM+0,66% | Funcionamiento Sede Valle del Lili |
| Banco de Occidente | Findeter | 1600187919 | 28-sep-18 | 28-sep-28 | \$ 1.006 | IBRM3MM+0,66% | Funcionamiento Sede Valle del Lili |
| | | | | | \$ 38.023 | | |
| 2021 | | | | | | | |
| Entidad | Modalidad | No. Pagaré | Fecha Otorgamiento | Fecha Vencimiento | Saldo Capital | Tasa | Destino |
| Banco de Occidente | Ordinaria Calendario | 1600177449 | 22-nov-16 | 22-nov-26 | \$ 25.944 | IBRM3MM+3,85 % | Ejecucion de la Obra Nueva Sede Valle del Lili |
| Banco de Occidente | Ordinaria Calendario | 1600191009 | 30-may-19 | 12-abr-28 | \$ 4.941 | IBRM3MM+3,85% | Funcionamiento Sede Valle del Lili |
| Banco de Occidente | Findeter | 1600187211 | 3-ago-18 | 3-ago-28 | \$ 13.163 | IBRM3MM+0,66% | Funcionamiento Sede Valle del Lili |
| Banco de Occidente | Findeter | 1600187919 | 28-sep-18 | 28-sep-28 | \$ 1.181 | IBRM3MM+0,66% | Funcionamiento Sede Valle del Lili |
| | | | | | \$ 45.229 | | |

(*) El IBR es una tasa indicativa del costo o tasa de interés de referencia de corto plazo, que refleja el precio al que los bancos están dispuestos a ofrecer o a captar recursos en el mercado monetario.

El préstamo de la Seccional Pereira corresponde a préstamos de Findeter otorgados a la seccional, para atender mejoras en bibliotecas y auditorios, aguas lluvias y pavimentación.

Año 2022

| Entidad | Modalidad | No. Pagaré | Fecha Otorgamiento | Fecha Vencimiento | Capital a corto plazo | Tasa 2022 | Destino |
|-------------|-----------|---------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-----------|--|
| Bancolombia | Findeter | 8010021101 | 15-oct-13 | 15/07/2023 | 1 | 9,50% | Aguas Lluvias |
| Bbva | Ordinario | 8039600000926 | 13-sep-19 | 13-sep-29 | \$ 750 | 7,98% | Edificio Administrativo y Laboratorios |
| Bbva | Ordinario | 8039600000926 | 17-oct-19 | 17-oct-29 | \$ 500 | 7,98% | |
| Bbva | Ordinario | 8039600001072 | 28-ene-20 | 28-ene-30 | \$ 625 | 7,98% | |
| | | | | | \$ 1.875 | | |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| Entidad | Modalidad | No. Pagaré | Fecha Otorgamiento | Fecha Vencimiento | Capital a corto plazo | Tasa 2021 | Destino |
|-------------|-----------|---------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-----------|--|
| Bancolombia | Findeter | 8010019499 | 13-jun-12 | 13-jun-22 | \$ 20 | 0,86% | Aguas Lluvias, drenaje y Pavimentación |
| Bancolombia | Findeter | 8010019756 | 9-oct-12 | 9-oct-22 | \$ 28 | 1,01% | |
| Bancolombia | Findeter | 8010019889 | 9-nov-12 | 9-nov-22 | \$ 54 | 1,41% | |
| Bancolombia | Findeter | 8010020040 | 13-dic-12 | 13-dic-22 | \$ 77 | 0,86% | |
| Bancolombia | Findeter | 8010021101 | 15-oct-13 | 15-oct-23 | \$ 1 | 0,99% | |
| Bbva | Ordinario | 8039600000926 | 13-sep-19 | 13-sep-29 | \$ 750 | 7,98% | Edificio Administrativo y Laboratorios |
| Bbva | Ordinario | 8039600000926 | 17-oct-19 | 17-oct-29 | \$ 500 | 7,98% | |
| Bbva | Ordinario | 8039600001072 | 28-ene-20 | 28-ene-30 | \$ 313 | 7,98% | |
| | | | | | \$ 1.743 | | |

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados a 31 de diciembre corresponden a:

| | 31-dic.-22 | 31-dic.-21 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Pensiones de jubilación (1) | 6.702 | 8.244 |
| Quinquenios (2) | 3.036 | 2.861 |
| Bonificación pensión (3) | 3.023 | 2.858 |
| TOTAL | 12.761 | 13.963 |

(1) **Pensiones de jubilación:** El cálculo actuarial se realizó con corte 31 de diciembre de 2022; calculo efectuado por la firma Consultores Profesionales y Actuariales Ltda. Las seccionales no han constituido un activo financiero (portafolio de inversiones) para atender este pasivo pensional a excepción de las Seccionales Bogotá y Cali, quienes tienen constituidos unos Cdt's por valor de \$4.431 millones y de \$1.310 millones respectivamente; en la actualidad la Universidad tiene 41 pensionados a cargo. A continuación, se presenta la relación de pensionados en cada una de las seccionales con su respectivo pasivo pensional:

| SECCIONAL | MUJERES | HOMBRES | No. PENSIONAD | VR. PASIVO PENSIONAL AL 31-dic-22 |
|--------------|-----------|-----------|---------------|-----------------------------------|
| Bogota | 9 | 8 | 17 | 3.255 |
| Barranquilla | 13 | 6 | 0 | 2.692 |
| Cali | 3 | 2 | 0 | 755 |
| TOTAL | 25 | 16 | 17 | 6.702 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| SECCIONAL | MUJERES | HOMBRES | No. PENSIONAD | VR. PASIVO PENSIONAL AL 31-dic-21 |
|--------------|-----------|-----------|---------------|-----------------------------------|
| Bogota | 9 | 9 | 18 | 3.888 |
| Barranquilla | 13 | 6 | 19 | 3.305 |
| Cali | 1 | 4 | 5 | 943 |
| Cartagena | 1 | 0 | 1 | 50 |
| Pereira | 1 | 0 | 1 | 58 |
| TOTAL | 25 | 19 | 44 | 8.244 |

Los pagos efectuados por pensiones y la actualización del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| | 31-dic.-22 | 31-dic.-21 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Saldo inicial | 8.244 | 9.434 |
| Pagos de pensión del año 2022 | -7.494 | -7.455 |
| Actualización cálculo a 2022 | 5.952 | 6.265 |
| Saldo Final | 6.702 | 8.244 |

- (2) **Quinquenios:** Corresponde a los valores calculados por las oficinas de personal de las diferentes seccionales para atender la cláusula 29 de la convención colectiva de trabajo suscrita entre la Universidad Libre y Sinties el 21 de abril de 2021, la cual expresa que el trabajador que cumpla 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35, y 40 años laborando en la universidad, tendrá derecho a que se le pague una prima de antigüedad o quinquenio de acuerdo a la tabla establecida en la convención.
- (3) **Bonificación pensión:** Corresponde a los valores calculados por las oficinas de personal de las diferentes seccionales para atender la cláusula 39 de la convención colectiva de trabajo suscrita entre la Universidad Libre y Sinties el 21 de abril de 2021, la cual manifiesta que todo trabajador que labore veinte (20) años o más y se pensione, recibirá una suma equivalente a tres (3) salarios mensuales del último salario que devengue el trabajador



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 17. PROVISIONES

Las provisiones a 31 de diciembre corresponden a:

| | 31-dic.-22 | 31-dic.-21 |
|--------------------|--------------|---------------|
| Para Contingencias | 9.221 | 12.883 |
| TOTAL | 9.221 | 12.883 |

Las contingencias a 31 de diciembre de 2022, se presentan a continuación por proceso y de acuerdo a los movimientos presentados durante el año:

| Procesos | Saldo Inicial | Cancelaciones Provisiones | Incrementos Provisiones | Saldo Final |
|-----------------|---------------|---------------------------|-------------------------|--------------|
| Civiles | 350 | 0 | 49 | 399 |
| Administrativos | 350 | 0 | 10 | 360 |
| Laboral | 10.369 | 4.825 | 1.110 | 6.654 |
| Otros | 106 | 6 | 0 | 100 |
| Parafiscales | 1.708 | 0 | 0 | 1.708 |
| Total | 12.883 | 4.831 | 1.169 | 9.221 |

La disminución en las provisiones calculas obedecen a que el Juzgado Segundo Civil de Ejecución del Circuito de Barranquilla declaro incumplimiento en el pago de las facturas del contrato 035 del 2014 y decreto a pagar la suma de \$5.236. millones, para dar por terminado el proceso.

1. INFORME DE PROCESOS CONTRA UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL BARRANQUILLA. DATOS GENERALES - TIPO DE PROCESO: EJECUTIVO SINGULAR JUZGADO: 15 Civil del Circuito de Barranquilla. FECHA DE INCIACIÓN: 1o. de mayo de 2017 RADICACIÓN: 08001-31-03-006- 2017-00273-00 FECHA DEL INFORME: 15 de diciembre de 2021 DEMANDANTE: I.A.A. INGENIEROS Y ARQUITECTOS LTDA DEMANDADO: UNIVERSIDAD LIBRE –SECCIONAL BARRANQUILLA. Monto de pretensión Inicial \$ 125.491.940, más los intereses moratorios causados hasta que se realice el pago, más los gastos y costas que genere el proceso. 2.- En septiembre de 2021 se presentó demanda acumulada con 8 facturas por valor de \$ 19.337.600 cada una, todas de fecha 19 de enero de 2018 por un monto de \$ 155.020.800 más para un total de pretensiones de \$ 435.533.540.oo PROBABILIDAD ÉXITO: La probabilidad de éxito está en un ochenta por ciento (80 %) Se espera que se resuelvan favorablemente los recursos de reposición contra el Mandamiento de pago. Por las excepciones de mérito que se propondrán la sentencia que las resuelva debe ser favorable a la Universidad. CONTINGENCIA DE PERDIDA: La contingencia de pérdida se estima en un 20% del



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

Mandamiento de pago. NATURALEZA DEL LITIGIO: Cobro de facturas del contrato de Obra No. 036 – 2014 ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA BREVE DESCRIPCIÓN DEL CASO: Se demanda ejecutivamente el pago de las facturas del contrato de Obra No. 036- 2014 ESTADO ACTUAL DEL PROCESO: Se profirió auto en el juzgado 14 civil del circuito declarando la pérdida de competencia y remitirlo al juzgado 15 civil del circuito quien debería continuar con el conocimiento del proceso. Sin embargo, este despacho no efectuó ninguna actuación hasta el 15 de julio de 2021 dictando nuevo mandamiento de pago por la suma de \$ 125.491.940, más los intereses moratorios causados hasta que se realice el pago, más los gastos y costas que genere el proceso. No obstante, solicité la pérdida de competencia el cual está pendiente de resolver, así como los recursos contra el mandamiento de pago. En el mes de septiembre de 2021 se acumularon nuevas facturas en el cual se profirió mandamiento de pago contra el cual se interpuso recurso de reposición. El día 04 de noviembre del presente año se dio traslado del recurso el cual venció el 09 de septiembre, al despacho para resolver. PAGO DE HONORARIOS: No se ha cancelado el primer anticipo.

2.- INFORME DE PROCESOS EJECUTIVOS CONTRA UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL BARRANQUILLA. DATOS GENERALES TIPO DE PROCESO: DEMANDA EJECUTIVA ACUMULADA DE CONSTRUCCIONES E INVERSIONES TORRES GOMEZ Y CIA LTDA CONTRA UNIVERSIDAD LIBRE – SECCIONAL BARRANQUILLA. DENTRO DEL PROCESO EJECUTIVO DE I.A.A. INGENIEROS Y ARQUITECTOS LTDA. JUZGADO: 15o. CIVIL DEL CTO DE BARRANQUILLA. FECHA DE INICIACIÓN: septiembre de 2021 RADICACIÓN: 08001-31-03-006-2017-00273-00 FECHA DEL INFORME: 15 de diciembre de 2021 DEMANDANTE: CONSTRUCCIONES E INVERSIONES TORRESGOMEZ Y CIALTDA DEMANDADO: UNIVERSIDAD LIBRE – SECCIONAL BARRANQUILLA. MONTO PRETENSIÓN: \$ 298.972.896 PROBABILIDAD ÉXITO: La probabilidad de éxito está en un 99 por ciento (99%). Se espera que se resuelvan favorablemente las excepciones de mérito que se propondrán en la sentencia que las resuelva, por lo que debe ser favorable a la Universidad. CONTINGENCIA DE PERDIDA: La contingencia de pérdida se estima en un 01 % de las pretensiones de la demanda. NATURALEZA DEL LITIGIO: Proceso Ejecutivo para el pago de las facturas 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161 de 18 de diciembre de 2017, del contrato de obra No. 038 /2.014 ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA BREVE DESCRIPCIÓN DEL CASO: Se demanda ejecutivamente el pago de las facturas 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161 de 18 de diciembre de 2017, del contrato de obra No. 038 /2.014 ESTADO ACTUAL DEL PROCESO: El juzgado 15 civil del circuito dictó mandamiento de pago en demanda ejecutiva acumulada por la suma de \$ 298.972.896.00, contra el cual se interpuso recurso de reposición del cual se dio traslado a la parte demandante el día 04 de septiembre de 2021 . Al despacho para resolver. PAGO DE HONORARIOS: No se han cancelado anticipos.

3.- INFORME DE PROCESOS EJECUTIVOS CONTRA UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL BARRANQUILLA. DATOS GENERALES TIPO DE PROCESO: EJECUCION DE SENTENCIA JUZGADO: SEGUNDO DE EJECUCION CIVIL DEL CIRCUITO JUZGADO DE ORIGEN: 6o. civil del Cto de Barranquilla. FECHA DE INICIACIÓN: 1o. de junio de 2017 RADICACIÓN: 08001-31-53-006-2017-00309-00 FECHA DEL INFORME: 15



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

de diciembre de 2021 DEMANDADO: UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL BARRANQUILLA DEMANDANTE: LUIS CARLOS PEÑA BUENDIA MONTO PRETENSIÓN: \$ 2.811'361.780 PROBABILIDAD ÉXITO: Las pretensiones fueron falladas favorablemente al demandante en ambas instancias. NATURALEZA DEL LITIGIO: Proceso ejecutivo para el pago de las facturas 104, 102 del contrato de obra No. 035/2.014 ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA BREVE DESCRIPCIÓN DEL CASO: Se demanda ejecutivamente el pago de las facturas 104, 102 del contrato de obra No. 035/2.014 ESTADO ACTUAL DEL PROCESO En este proceso se canceló la totalidad de la obligación liquidada por el Juzgado el juzgado de ejecución, por lo que actualmente no se adeuda nada. Sin embargo, la parte demandante ha pretendido que se le re liquiden las costas y el crédito, lo cual ha sido negado reiteradamente por el juez, presentando recursos dilatorios, lo que ha demorado la terminación del proceso por pago y el levantamiento de las sumas embargadas y que aún están retenidas por el despacho a pesar de las constantes reiteraciones para la devolución de los dineros retenidos, por lo que estaré presentando acción de tutela en contra del juzgado. 5 Se presentó tutela en contra del juzgado para la devolución de los dineros embargados la cual fue negada en ambas instancias. Se han venido resolviendo negativamente los recursos dilatorios presentados por el demandante por el Tribunal Superior de Barranquilla. PAGO DE HONORARIOS: Se cancelaron los honorarios del proceso ejecutivo inicial, pendiente de liquidar honorarios de la ejecución de la sentencia una vez termine el proceso.

4.- INFORME DE PROCESOS CONTRA UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL BARRANQUILLA. DATOS GENERALES TIPO DE PROCESO: DECLARATIVO VERBAL JUZGADO: 10o. CIVIL DEL CTO DE BARRANQUILLA. FECHA DE INCIACIÓN: 07 de julio de 2021 RADICACIÓN: 08001315301020210017200 FECHA DEL INFORME: 15 de diciembre de 2021 DEMANDADO: LUISCARLOSPEÑABUENDIA DEMANDANTE: UNIVERSIDADLIBRE –SECCIONALBARRANQUILLA MONTO PRETENSIÓN: \$ 11.996'.560.056 PROBABILIDAD ÉXITO: La probabilidad de éxito está en un 99 por ciento (99 %) Se espera que se resuelvan favorablemente las excepciones de mérito que se propondrán en la sentencia que las resuelva, por lo que debe ser favorable a la Universidad. CONTINGENCIA DE PERDIDA: La contingencia de pérdida se estima en un 01 % de las pretensiones de la demanda. NATURALEZA DEL LITIGIO: Proceso Declarativo Verbal para el pago de las facturas 103, 105 del contrato de obra No. 037/2.014 ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA BREVE DESCRIPCIÓN DEL CASO: Se demanda declarativamente el pago de las facturas 103, 105 del contrato de obra No. 037/2.014 6 ESTADO ACTUAL DEL PROCESO: El juzgado 10 civil del circuito dictó auto admisorio de la demanda, contra el cual se propuso recurso de reposición pues los títulos que se pretenden se reconozcan en la sentencia no fueron aportados con la misma; antes del traslado subsanaron y recorrieron el traslado del recurso aportándolas nuevamente por lo que dentro del término de traslado se contestó la demanda y se propusieron las excepciones de mérito pertinentes. Dado el traslado de las excepciones de mérito el demandante las recorrió pronunciándose sobre la contestación de la demanda y excepciones y aportando como pruebas un informe de auditoría contratado por ellos y de un perito José Tejada elaborado el 27 de septiembre de 2021. Se realizó la audiencia inicial el día 10 de diciembre de 2021, la cual continua el día 11 de marzo de 2022. PAGO DE HONORARIOS: Se canceló el primer anticipo.



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

5.- INFORME DE PROCESOS CONTRA UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL BARRANQUILLA. DATOS GENERALES TIPO DE PROCESO: DECLARATIVO VERBAL JUZGADO: 10o. CIVIL DEL CTO DE BARRANQUILLA. FECHA DE INCIACIÓN: 11 de octubre de 2019 RADICACIÓN: 08001418901320190049600 FECHA DEL INFORME: 15 de diciembre de 2021 DEMANDANTE: YESID RICARDO CAIAFA DEMANDADO: UNIVERSIDADLIBRE –SECCIONALBARRANQUILLA MONTO PRETENSIÓN: \$ 8.320.000 PROBABILIDAD ÉXITO: La probabilidad de éxito a favor de la Universidad está en un ochenta por ciento (80 %) Se espera que se resuelvan favorablemente las excepciones de mérito que se propusieron en la sentencia que las resuelva, por lo que debe ser favorable a la Universidad. CONTINGENCIA DE PERDIDA: La contingencia de pérdida se estima en un 20 % de las pretensiones de la demanda. NATURALEZA DEL LITIGIO: Proceso Declarativo Verbal de mínima cuantía de Resolución de contrato de prestación de servicios educativos. ABOGADO: EDUARDO LASCANO GARCÍA 7 BREVE DESCRIPCIÓN DEL CASO: Se demanda el incumplimiento del contrato con el docente para dictar las clases presenciales del programa académico Maestría en seguridad y salud en el trabajo. ESTADO ACTUAL DEL PROCESO: El juzgado 13 civil municipal de pequeñas causas no ha dado tramite a las excepciones de mérito formuladas, encontrándose el proceso paralizado con la posibilidad de un desistimiento tácito.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

A continuación, se presentan las demandas que cursan en contra de la Universidad:

| DEMANDAS Y PROCESOS JUDICIALES | | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------|
| SECCIONAL | NOMBRE DEMANDANTE | PRETENSION | CONTINGENCIA |
| | | 31-dic-2022 | |
| BARRANQUILLA | HILARIO BUSTILLO BOLÍVAR | 4 | 4 |
| BARRANQUILLA | MOISES LOZANO BARRIOS Y OTROS | 1.000 | 500 |
| BARRANQUILLA | ISIS YANINA NARVAEZ BANDERA | 800 | 400 |
| BARRANQUILLA | DEISY OSPINO CHAMORRO | 13 | 13 |
| BARRANQUILLA | ANA MARIA SIRTORI CAMPO | 50 | 50 |
| BARRANQUILLA | JORGE MERCADO ARROYO | 450 | 225 |
| BARRANQUILLA | ALEJANDRO ARAGON | 300 | 150 |
| BARRANQUILLA | JAVIER SANCHEZ MARTINEZ | 400 | 400 |
| BARRANQUILLA | ANA BALLESTERO MADERA | 300 | 150 |
| BARRANQUILLA | FRANCISCO HERNANDEZ | 275 | 138 |
| BARRANQUILLA | JUAN DE LA ROSA TOLEDO | 150 | 150 |
| BARRANQUILLA | RUTH PEREZ DUQUE | 120 | 60 |
| BARRANQUILLA | DEVORA AGUIRRE DE ANGULO | 300 | 150 |
| BARRANQUILLA | CONNIE DIAZ RAMOS | 180 | 90 |
| BARRANQUILLA | LUIS VARGAS CRUZ | 75 | 38 |
| BARRANQUILLA | NELSON BARROS CANTILLO | 120 | 60 |
| BARRANQUILLA | YAMIRE BASTIDAS CARRANZA | 120 | 60 |
| BARRANQUILLA | JULIAN URBINA OSPINO | 150 | 75 |
| BARRANQUILLA | JUANA BARRIOS SALAYANDIA | 120 | 60 |
| BARRANQUILLA | JUANA BARRIOS SALAYANDIA | 120 | 120 |
| BARRANQUILLA | KATIA ABELIO LLANOS | 40 | 40 |
| BARRANQUILLA | GLORIA BULA GUITIERREZ | 70 | 70 |
| BARRANQUILLA | OTROS MENOR CUANTIA | 330 | 330 |
| CALI | AMILCAR CABRERA DELGADO | 800 | 600 |
| CALI | ANA YANSY GUZMAN ECHEVERRY | 616 | 469 |
| CALI | HAROLD KREMER MARTINEZ | 150 | 100 |
| CALI | HERNANDO BUENDIA PINEDA | 150 | 150 |
| CALI | FRANCISCO JAVIER ALZATE HERNANDEZ | 85 | 85 |
| CALI | JORGE HUMBERTO TRIANA MACHADO | 4 | 4 |
| CALI | ESPERANZA PINILLOS SAAVEDRA | 800 | 63 |
| CALI | CARLOS JULIO DIAZ BEJARANO | 60 | 150 |
| CALI | ISABEL LONDOÑO AGUILAR | 45 | 45 |
| CALI | SEGURO SOCIAL | 289 | 173 |
| CALI | LUIS ALBERTO ESCOBAR MOYA | 150 | 150 |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| | | | |
|--------------|--------------------------------|---------------|--------------|
| PEREIRA | GUSTAVO SALAZAR Y OTROS | 108 | 108 |
| PEREIRA | RICARDO DIAZ MARULANDA | 411 | 205 |
| PEREIRA | ALEJANDRA CAROLINA FRANCO | 1 | 1 |
| PEREIRA | FEDERMAN RAMIREZ | 35 | 35 |
| PEREIRA | VICENTE NAVAL ZULUAGA | 20 | 10 |
| PEREIRA | EDUARDO HUMBERTO | 120 | 60 |
| PEREIRA | KIM JUAN BOKER | 38 | 23 |
| PEREIRA | MARIA ELENA CASTRILLON PARRA | 24 | 24 |
| PEREIRA | STELLA MARIA FRANCO | 82 | 41 |
| PEREIRA | AMPARO RENGIFO SANTIBAÑEZ | 184 | 92 |
| PEREIRA | FABIAN ANDRES HENAO CASTAÑO | 62 | 31 |
| PEREIRA | CARDER | 100 | 100 |
| CUCUTA | EDUARDO LUIS RONDON CACERES | 522 | 104 |
| CUCUTA | ANDRES EVELIO MORA CALVACHE | 263 | 132 |
| CUCUTA | FELIX ARTURO PARRA MACIAS | 30 | 15 |
| CUCUTA | YESID TOLOZA YAÑEZ | 238 | 119 |
| CUCUTA | MARLEY MENDOZA BECERRA | 100 | 50 |
| CUCUTA | CARLOS ANDRES MUÑOZ | 209 | 105 |
| CUCUTA | CARLOS AUGUSTO SOTO PEÑARANDA | 100 | 50 |
| CUCUTA | ALVARO ENRIQUE RIVERA MORENO | 46 | 23 |
| CUCUTA | ANTONIO JOSE CONTRERAS CORREIA | 20 | 10 |
| CUCUTA | JOSE GUILLERMO ORTEGA GARCIA | 63 | 12 |
| CUCUTA | ZOILA LEON MENESES Y OTROS | 0 | 0 |
| CUCUTA | CARLOS ELOY RONQUILLO Y OTROS | 0 | 0 |
| CUCUTA | JOHN ALEXANDER QUINTERO PATIÑO | 0 | 0 |
| CUCUTA | IGNACIO VILLAMIZAR IBARRA | 0 | 0 |
| SOCORRO | LIGIA VANEGAS HINCAPIE | 63 | 63 |
| CARTAGENA | BENJAMIN HERRERA ARAQUE | 294 | 294 |
| CARTAGENA | MIRIAM MARRUGO MARRUGO | 52 | 52 |
| CARTAGENA | OLGA LUCIA MARTINEZ LUGO | 294 | 294 |
| BOGOTA | COLPENSIONES | 1.707 | 1.707 |
| BOGOTA | GLADYS JIMENEZ AZUERO | 243 | 122 |
| BOGOTA | FRANKLIN ANDERSSON LEMUS | 34 | 18 |
| TOTAL | | 16.908 | 9.221 |

Así mismo, la Universidad mediante resolución de la UGPP No.RCC 36549 del 20 de abril de 2021, se vio obligada a cancelar a la UGPP la suma de \$6.713 millones, correspondientes a liquidaciones de seguridad social del año 2013 más sus correspondientes intereses.

NOTA 18. FONDO SOCIAL

El fondo social a 31 de diciembre Comprende:

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|--|----------------|----------------|
| Impactos Transición Nvo Marco de Regulación (1) | 71.436 | 71.436 |
| Excedentes de ejercicios anteriores (2) | 283.928 | 283.928 |
| Aportes Sociales | 1.729 | 1.729 |
| Reservas (3) | 45.685 | 47.095 |
| Reclasificaciones dentro del fondo social Transición | 268.411 | 268.411 |
| Excedente del ejercicio (5) | 5.977 | 3.269 |
| Otro Resultado Integral (ORI) (4) | 5.328 | 2.303 |
| Total Patrimonio | 682.494 | 678.171 |

(1) Impacto Transición Nuevo Marco de Regulación: corresponde a los ajustes que se presentaron en la transición desde PCGA al nuevo marco regulatorio NIIF



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

para Pymes.

- (2) **Excedentes de Ejercicios Anteriores:** La disminución del saldo con respecto al año 2018, obedece a una reclasificación que se efectuó de acuerdo al decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017 como asignación permanente, para efectos de tener el control en cada uno de los años, los cuales se manejan en forma independiente:

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Asignación permanente año 2017 | \$ 22.941 |
| Asignación permanente año 2018 | \$ 8.270 |
| Asignación Permanente año 2019 | \$ 6.759 |
| Asignación Permanente año 2020 | \$ 8.828 |
| Asignación Permanente año 2021 | \$ 3.269 |

Total, asignaciones permanentes \$ 50.067

- (3) **Reservas:** Aplica el comentario del punto anterior, teniendo en cuenta que la Universidad tiene constituida una reserva de hace más de 25 años por valor de \$297 millones.

- (4) **Ori:** Para el año 2017 la seccional Pereira compró 3 lotes con sus correspondientes construcciones debidamente autorizado por la H. Consiliatura, la transacción se hizo por un menor del avalúo comercial resultando una ganancia por valor de 155 millones de pesos; así mismo, el valor \$ 3.024 corresponde a la valuación de la propiedad planta y equipo de la Sede Cartagena.

Como en la Universidad en su política contable tiene que el tratamiento inicial de sus bienes inmuebles es al valor de mercado resulta un mayor valor del patrimonio, dado que estos bienes no son para la venta en el mediano plazo.

- (5) **Excedentes del Ejercicio:** Para el año 2022 se presenta unos excedentes de \$5.977 millones, los cuales se presentarán en Sala General, para la aprobación de la destinación y los cuales corresponden a ajustes contables presentados en la seccional de Barranquilla, en donde se recuperó \$ 4.946 millones por exceso de depreciación y la sede de Cartagena en donde se recuperó \$826 millones por concepto de exceso de depreciación.

- (5) **Reclasificación dentro del Fondo Social:** corresponde a las reclasificaciones que se presentaron en la transición desde PCGA al nuevo marco regulatorio NIIF para Pymes.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los servicios educativos comprenden:

| Actividades Ordinarias | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Servicios educativos (1) | 311.012 | 310.836 |
| Otros Servicios (2) | 482 | 1.020 |
| Subtotal Ingresos | 311.494 | 311.856 |
| Descuentos (3) | (5.545) | (11.163) |
| Becas a estudiantes | (8.158) | (8.726) |
| Devoluciones | (1.020) | (1.502) |
| Subtotal | (14.723) | (21.391) |
| Total ingresos actividades ordinarias | 296.771 | 290.465 |

Los ingresos por actividades ordinarias se ven afectados por la situación de pandemia que afecta a el país, en donde el número de estudiantes se disminuyó afectando los ingresos de matrículas.

- (1) Los ingresos por servicios educativos para el año 2022 se mantienen con respecto al año 2021; a continuación, se presenta la información del año 2022 de acuerdo a los niveles de educación, conforme lo exige el nuevo plan de cuentas a partir del 1 de enero de 2017, de acuerdo a la resolución 643 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, conforme fue solicitada por la ley 1740 de 2014.:



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| | 31-dic-22 | | 31-dic-21 | |
|---|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | VALOR | % PART. | VALOR | % PART. |
| Ingresos de Actividades Ordinaria | | | | |
| Educación Formal Preescolar | | | | |
| Pensiones | 456 | 89% | 284 | 90% |
| Matrículas | 54 | 11% | 28 | 9% |
| Inscripciones y Formularios | 1 | 0% | 2 | 1% |
| Extemporaneidad | 1 | 0% | 0 | 0% |
| Certificados y costancias | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Sub - total Preescolar | 512 | 100% | 314 | 100% |
| Educación formal - Basica Primaria | | | | |
| Pensiones | 2709 | 89% | 2555 | 89% |
| Matrículas | 324 | 11% | 298 | 15% |
| Inscripciones y Formularios | 3 | 0% | 12 | 1% |
| Extemporaneidad | 13 | 0% | 0 | 0% |
| Certificados y costancias | 2 | 0% | 1 | 0% |
| Sub - total Primaria | 3.051 | 100% | 2.866 | 104% |
| Educación formal - Basica Secundaria | | | | |
| Pensiones | 2.799 | 88% | 2.550 | 89% |
| Matrículas | 344 | 11% | 299 | 10% |
| Inscripciones y Formularios | 3 | 0% | 16 | 1% |
| Extemporaneidad | 23 | 1% | - | 0% |
| Certificados y costancias | 3 | 0% | 2 | 0% |
| Sub - total Basica Secundaria | 3.172 | 100% | 2.867 | 100% |
| Educación formal - Media Académica | | | | |
| Pensiones | 943 | 86% | 1.003 | 86% |
| Matrículas | 118 | 11% | 127 | 11% |
| Derechos de Grado | 18 | 2% | 24 | 2% |
| Extemporaneidad | 9 | 1% | - | 0% |
| Certificados y costancias | 3 | 0% | 2 | 0% |
| Inscripciones | - | 0% | 5 | 0% |
| Sub - total Media Académica | 1.091 | 100% | 1.161 | 100% |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| | 31-dic-22 | | 31-dic-21 | |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | VALOR | %PART. | VALOR | %PART. |
| Educacion Formal -Tecnologia | | | | |
| Matriculas | | 0% | - | 0% |
| Validaciones | | 0% | - | 0% |
| Derechos de Grado | 1 | 100% | 2 | 67% |
| Certificados, constancias | | 0% | 1 | 33% |
| Subtotal-Tecnologia | 1 | 100% | 3 | 100% |
| Educacion Formal -Superior Formacion Profesional | | | | |
| Matriculas | 219.100 | 95,6% | 218.536 | 95,3% |
| Curso de Vacaciones | 1.272 | 0,6% | 1.125 | 0,5% |
| Derechos de Grado | 3.112 | 1,4% | 4.052 | 1,8% |
| Preparatorios - Individual | 1.142 | 0,5% | 1.225 | 0,5% |
| Inscripciones y Formularios | 84 | 0,0% | 175 | 0,1% |
| Certificados. Constancias | 665 | 0,3% | 606 | 0,3% |
| Extemporaneidad | 438 | 0,2% | 422 | 0,2% |
| Diplomado Homologable opcion de grado | - | 0,0% | 2 | 0,0% |
| Validaciones | 406 | 0,2% | 404 | 0,2% |
| Habilitaciones | 321 | 0,1% | 172 | 0,1% |
| Supletorios y Diferidos | 96 | 0,0% | 70 | 0,0% |
| Estudio de Homologaciones | 12 | 0,0% | 8 | 0,0% |
| Copia de Diploma-Actas de Grado | 18 | 0,0% | 18 | 0,0% |
| Copia de Carnets | 29 | 0,0% | 1 | 0,0% |
| Paz y Salvos | 21 | 0,0% | 7 | 0,0% |
| Publicaciones Libros y Revistas | 11 | 0,0% | 3 | 0,0% |
| Cursos Opcion de Grado | 1.926 | 0,8% | 2.410 | 1,1% |
| Subtotal-Superior Formacion Profesional | 228.653 | 100% | 229.236 | 100% |
| Educación formal - Superior formación profesional Posgrados | | | | |
| Matrículas | 69.515 | 96% | 68.829 | 94,6% |
| Derechos de Grado | 2.037 | 3% | 3.207 | 4,4% |
| Inscripciones y Formularios | 312 | 0% | 240 | 0,3% |
| Extemporaneidad | 158 | 0% | 142 | 0,2% |
| Diplomado Homologable opcion de grado | 177 | 0,2% | 208 | 0,1% |
| Certificados, Constancias y Progr Académic | 88 | 0% | 86 | 0,1% |
| Estudio de Homologaciones | 22 | 0% | 43 | 0,1% |
| Cursos,congresos | 70 | 0% | 7 | 0,0% |
| Paz y Salvos | 14 | 0% | - | 0,0% |
| Copia de Diploma-Actas Grado | 4 | 0% | 3 | 0,0% |
| Supletorios y Diferidos | - | 0% | 1 | 0,0% |
| Subtotal - Posgrados | 72.397 | 100% | 72.766 | 100% |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| Educación no formal - Formación extensiva | 31-dic-22 | | 31-dic-21 | |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Valor | % Part. | Valor | % Part. |
| Diplomados | 0 | 0% | | 0% |
| Cursos Extensión y Proyeccion Social | 549 | 26% | 617 | 38% |
| Otros Ingresos Pecuniarios Extensiva | 0 | 0% | 80 | 5% |
| Congresos, Simpos, Seminarios y Talleres | 69 | 3% | 87 | 5% |
| Seminarios Convenios | 0 | 0% | 20 | 1% |
| Diplomados | 1466 | 69% | 730 | 45% |
| Validaciones | 17 | 1% | 54 | 3% |
| Seminarios | 21 | 1% | 27 | 2% |
| Incripciones Cleul | 4 | 0% | 2 | 0% |
| Certificados y Costancias | 9 | 0% | 1 | 0% |
| Exámenes de Clasificación Cleul | 0 | 0% | 5 | 0% |
| Subtotal - Extensiva | 2.135 | 100% | 1.623 | 100% |
| Educación no formal - Formación extensiva | | | | |
| TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS | 311.012 | 100% | 310.836 | 100% |

- (2) Los otros servicios refiere al uso del parqueadero en las diferentes sedes de la universidad y a las asesorías y consultorías, derechos y procesos de licitaciones y convenios que se manejan.

| Ingresos de Actividades Ordinarias | 31-dic-22 | | 31-dic-21 | |
|--|------------|-------------|--------------|-------------|
| | VALOR | % PART. | VALOR | % PART. |
| OTROS SERVICIOS EDUCATIVOS | | | | |
| Administración de Proyectos Con Entidades Públicas | - | 0% | 4 | 0% |
| Asesorías y Consultorías | 239 | 50% | 706 | 69% |
| Otros | 2 | 0% | 151 | 15% |
| Servicios de Parqueadero | 16 | 3% | - | 0% |
| Otras ventas | 225 | 47% | 159 | 16% |
| TOTAL OTROS SERVICIOS EDUCATIVOS | 482 | 100% | 1.020 | 100% |

- (3) La disminución en los descuentos obedece básicamente a la suspensión de los descuentos que se autorizaron a raíz de la emergencia sanitaria que vivió el país en el año 2021, en donde la universidad se hizo partícipe beneficiando a la población estudiantil.



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 20. COSTOS DE EDUCACIÓN FORMAL

A partir del 1 de enero de 2017, la Universidad ajusto y homologo el nuevo plan de cuentas PUC, de acuerdo a la resolución 643 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, conforme fue solicitada por la ley 1740 de 2014.

Este nuevo plan de cuentas debe ser empleado para reportar la información financiera trimestral al Ministerio de Educación Nacional y a las entidades oficiales que la requieran.

De acuerdo a la anterior, presentamos los costos del año 2022 y 2021 por nivel de educación:

| Costos de la Educacion Formal | 31-dic-22 | | 31-dic-21 | |
|-------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | VALOR | % PART. | VALOR | % PART. |
| Preescolar | 691 | 0% | 411 | 0% |
| Basica Primaria | 1.853 | 1% | 2.195 | 1% |
| Basica Secundaria | 1.488 | 1% | 1.977 | 1% |
| Media Academica | 2.062 | 1% | 1.305 | 1% |
| Formacion Profesional | 141.231 | 71% | 133.842 | 73% |
| Formacion posgrados | 27.387 | 14% | 24.572 | 13% |
| Investigacion | 21.771 | 11% | 18.349 | 10% |
| Formacion Extensiva | 1.123 | 1% | 1.209 | 1% |
| Servicios Conexos | 5 | 0% | 30 | 0% |
| TOTAL | 197.611 | 100% | 183.890 | 100% |

A continuación, detallamos los costos por cada nivel de educación presentados a 31 de diciembre de 2022, comparados con el año 2021.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| Costos de la Educación Formal | 31-dic-22 | | 31-dic-21 | |
|---|-------------|-------------|--------------|-------------|
| | VALOR | %PART. | VALOR | %PART. |
| Educación Formal Preescolar | | | | |
| Generales | 33 | 5% | 26 | 6% |
| Sueldos | 329 | 48% | 213 | 52% |
| Contribuciones Imputadas | 10 | 1% | 1 | 0% |
| Contribuciones Efectivas | 106 | 15% | 61 | 15% |
| Depreciación y Amortización | 21 | 3% | 4 | 1% |
| Impuestos | 4 | 1% | 4 | 1% |
| Prestaciones Sociales | 163 | 24% | 83 | 20% |
| Gastos de Personal Diversos | 0 | 0% | 3 | 1% |
| Provisión Cartera | 4 | 1% | 4 | 1% |
| Aportes de Nomina | 21 | 3% | 12 | 3% |
| Sub - total Preescolar | 691 | 100% | 411 | 100% |
| Educación formal - Basica Primaria | | | | |
| Generales | 291 | 42% | 177 | 43% |
| Sueldos | 737 | 107% | 856 | 208% |
| Contribuciones Imputadas | 62 | 9% | 101 | 25% |
| Contribuciones Efectivas | 237 | 34% | 286 | 70% |
| Depreciación y Amortización | 18 | 3% | 42 | 10% |
| Impuestos | 23 | 3% | 20 | 5% |
| Prestaciones Sociales | 366 | 53% | 474 | 115% |
| Gastos de Personal Diversos | 1 | 0% | 14 | 3% |
| Provisión Cartera | 70 | 10% | 167 | 41% |
| Docentes de planta de tiempo completo | 48 | 7% | 58 | 14% |
| Sub - total Basica Primaria | 1853 | 268% | 2.195 | 534% |
| Educación formal - Basica Secundaria | | | | |
| Generales | 216 | 31% | 156 | 38% |
| Sueldos | 640 | 93% | 892 | 217% |
| Contribuciones Imputadas | 28 | 4% | 2 | 0% |
| Contribuciones Efectivas | 186 | 27% | 285 | 69% |
| Depreciación y Amortización | 11 | 2% | 0 | 0% |
| Impuestos | 21 | 3% | 18 | 4% |
| Prestaciones Sociales | 250 | 36% | 459 | 112% |
| Gastos de Personal Diversos | 16 | 2% | 0 | 0% |
| Provisión Cartera | 82 | 12% | 109 | 27% |
| Aportes de Nomina | 38 | 5% | 56 | 14% |
| Sub - total Basica Secundaria | 1488 | 215% | 1.977 | 481% |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| Costos Educación Formal | 31-dic-22 | | 31-dic-21 | |
|---|----------------|--------------|----------------|----------------|
| | VALOR | %Part. | VALOR | %Part. |
| Educación Formal Media Académica | | | | |
| Generales | 253 | 12% | 100 | 8% |
| Sueldos y Salarios | 960 | 47% | 593 | 45% |
| Contribuciones Imputadas | 3 | 0% | 2 | 0,2% |
| Contribuciones Efectivas | 283 | 14% | 188 | 14% |
| Aportes de Nómina | 60 | 3% | 37 | 3% |
| Depreciación y Amortización | 13 | 1% | 2 | 0% |
| Impuestos | 14 | 1% | 12 | 0,9% |
| Prestaciones Sociales | 444 | 22% | 307 | 24% |
| Gastos de Personal Diversos | 4 | 0% | 23 | 2% |
| Provision cartera | 28 | 1% | 41 | 3,1% |
| Sub - total Media Académica | 2.062 | 87,7% | 1.305 | 92,3% |
| Educación Formal Profesional | | | | |
| Generales* | 35.119 | 25% | 24.208 | 18% |
| Sueldos y Salarios | 60.450 | 43% | 62.306 | 47% |
| Contribuciones Imputadas | 196 | 0% | 166 | 0,1% |
| Contribuciones Efectivas | 16.547 | 12% | 16.847 | 13% |
| Aportes de Nómina | 3.357 | 2% | 3.420 | 3% |
| Depreciación y amortización | 1.726 | 1% | 1.086 | 1% |
| Impuestos | 1.179 | 1% | 1.157 | 1% |
| Prestaciones Sociales | 22.130 | 16% | 23.964 | 18% |
| Gastos de Personal Diversos | 523 | 0% | 688 | 1% |
| Sub - total Profesional | 141.227 | 75% | 133.842 | 81,91% |
| Educación Formal Sup. Posgrado | | | | |
| Generales | 17.285 | 63% | 14.661 | 60% |
| Sueldos y Salarios | 6.517 | 24% | 6.246 | 25% |
| Contribuciones Imputadas | 4 | 0% | 23 | 0,1% |
| Contribuciones Efectivas | 1.491 | 5% | 1.490 | 6% |
| Aportes de Nómina | 259 | 1% | 249 | 1,0% |
| Depreciación y amortización | 53 | 0% | 72 | 0,3% |
| Impuestos | 406 | 1% | 413 | 2% |
| Prestaciones Sociales | 1.370 | 5% | 1.393 | 6% |
| Gastos de Personal Diversos | 2 | 0% | 25 | 0% |
| Sub - total Posgrado | 27.387 | 100% | 24.572 | 100,00% |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

| | 31-dic-22 | | 31-dic-21 | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | VALOR | % Part. | VALOR | % Part. |
| Costos Educación Formal | | | | |
| Educación Formal Investigación | | | | |
| Generales | 1.755 | 8% | 1.767 | 10% |
| Sueldos y Salarios | 10.982 | 50% | 8.961 | 49% |
| Contribuciones Imputadas | 53 | 0% | 81 | 0% |
| Contribuciones Efectivas | 3.204 | 15% | 2.620 | 14% |
| Aportes de Nómina | 622 | 3% | 512 | 3% |
| Depreciación | 159 | 1% | 45 | 0% |
| Prestaciones Sociales | 4.927 | 23% | 4.030 | 22% |
| Gastos de Personal Diversos | 69 | 0% | 55 | 0% |
| Bonificaciones no salariales | - | 0% | 278 | 2% |
| Sub - total Investigación | 21.771 | 92% | 18.349 | 90,37% |
| Educación no Formal Extensiva | | | | |
| Generales | 1.102 | 98% | 1.172 | 97% |
| Sueldos y Salarios | 6 | 1% | 15 | 1% |
| Contribuciones Efectivas | 3 | 0% | - | 0% |
| Depreciación | 2 | 0% | 1 | 0,1% |
| Impuestos | 10 | 1% | 15 | 1,2% |
| Prestaciones Sociales | - | 0% | 4 | 0% |
| Sub - total Extensiva | 1.123 | 100,00% | 1.207 | 100,00% |
| Servicios Conexos a la Educación | | | | |
| Generales | 5 | 100% | 30 | 100,0% |
| Sub - Servicios Conexos | 5 | 100,00% | 30 | 100,00% |
| TOTAL | 197.611 | 100% | 183.893 | 100% |

Los gastos generales se ven incrementados, por el regreso a la presencialidad tanto del personal de la universidad, así como los estudiantes, en donde para el año 2022 se ejecutaron normalmente los rubros de viáticos, pasajes aéreos, servicios públicos, mantenimiento y reparación, eventos culturales etc.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 21. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos al 31 diciembre comprenden:

| | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Recuperaciones (1) | 8.870 | 2.890 |
| Arrendamientos (2) | 2.239 | 921 |
| Diversos - Aprovechamientos (3) | 4.026 | 2.953 |
| Método de participación (4) | 3.613 | 2.570 |
| Otros Ingresos Academicos | 2.560 | 781 |
| Indemnizaciones | 20 | 71 |
| Honorarios | 57 | 34 |
| TOTAL | 21.385 | 10.220 |

- (1) Corresponde a recuperación: Deudas de difícil cobro, provisiones en procesos que adelanta en contra de la universidad, cartera, propiedad planta y equipo y otros gastos.
- (2) Registra el ingreso por arrendamiento de cafeterías, auditorios, locales, parqueaderos e instalaciones de la Universidad.
- (3) Aprovechamientos corresponde a los saldos a favor de los estudiantes, que al no haber hecho uso dentro de los dos periodos siguientes (reglamento estudiantil capítulo 9, artículo 33, párrafo dos), se efectúa el registro en la cuenta de otros ingresos a favor de la Universidad. Así mismo, se registra la venta de activos no corrientes como lo es bienes obsoletos o en mal estado.
- (4) Registra el Método de participación el cual asciende a la suma de \$ 3.613 Millones que corresponde al excedente que presenta el Edificio Benjamín Herrera S.A.S.

NOTA 22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

| GASTOS DE ADMINISTRACION | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Gastos de personal (1) | 76.820 | 70.531 |
| Generales (2) | 28.983 | 20.494 |
| Reinversion de excedentes (2017) - | 4.678 | - |
| Impuestos (3) | 4.843 | 4.325 |
| TOTAL | 105.968 | 95.350 |

Los gastos de administración al 31 de diciembre corresponden a:



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

(1) Gastos de Personal Administrativo:

| Gastos de personal (1) | 31/12/2022 | % Participación | 31/12/2021 | % Participación |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| Sueldos | 36.857 | 48,0% | 35.234 | 50,0% |
| Horas Extras | 461 | 0,6% | 367 | 0,5% |
| Gastos de Representación | 8 | 0,0% | 9 | 0,0% |
| Bonificaciones | 519 | 0,7% | 549 | 0,8% |
| Auxilio Transporte | 1.174 | 1,5% | 861 | 1,2% |
| Incapacidades | 387 | 0,5% | 287 | 0,4% |
| Indemnizaciones | 74 | 0,1% | 14 | 0,0% |
| Gastos Médicos | 190 | 0,2% | 184 | 0,3% |
| Pensiones de Jubilación | 319 | 0,4% | 385 | 0,5% |
| Seguros | 161 | 0,2% | 111 | 0,2% |
| Aportes a la Caja | 1.834 | 2,4% | 1.759 | 2,5% |
| Aportes EPS | 4.048 | 5,3% | 3.804 | 5,4% |
| Aporte Sindical | 648 | 0,8% | 55 | 0,1% |
| Aportes ARL | 760 | 1,0% | 702 | 1,0% |
| Aportes Fondos de Pensión | 5.838 | 7,6% | 4.675 | 6,6% |
| Aportes ICBF | 1.375 | 1,8% | 1.319 | 1,9% |
| Aportes Sena | 926 | 1,2% | 880 | 1,2% |
| Vacaciones | 2.323 | 3,0% | 2.355 | 3,3% |
| Cesantías | 4.258 | 5,5% | 3.802 | 5,4% |
| Intereses Cesantías | 574 | 0,7% | 565 | 0,8% |
| Primas Extralegales | 6.836 | 8,9% | 7.178 | 10,2% |
| Prima de Servicios | 3.903 | 5,1% | 3.466 | 4,9% |
| Auxilios | 303 | 0,4% | 292 | 0,4% |
| Capacitación Bienestar Social | 95 | 0,1% | 55 | 0,1% |
| Dotaciones | 1.708 | 2,2% | 588 | 0,8% |
| Temporales | 490 | 0,6% | 255 | 0,4% |
| Viáticos | 23 | 0,0% | 35 | 0,0% |
| Otros gastos de Personal Diversos | 728 | 0,9% | 745 | 1,1% |
| TOTAL | 76.820 | 100% | 70.531 | 100% |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

(2) Generales:

| Generales (2) | 31/12/2022 | % Participación | 31/12/2021 | % Participación |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| Vigilancia y Seguridad | 1.840 | 6,3% | 1.294 | 6,3% |
| Materiales y Suministros | 1.016 | 3,5% | 622 | 3,0% |
| Mantenimientos | 4.983 | 17,2% | 2.916 | 14,2% |
| Reparaciones Locativas | 70 | 0,2% | 55 | 0,3% |
| Servicios Públicos | 2.187 | 7,5% | 1.407 | 6,9% |
| Arrendamiento operativo | 905 | 3,1% | 723 | 3,5% |
| Viáticos y Gastos de Viaje | 969 | 3,3% | 361 | 1,8% |
| Publicidad | 647 | 2,2% | 962 | 4,7% |
| Suscripciones y Publicaciones | 92 | 0,3% | 51 | 0,2% |
| Útiles Papelería y Fotocopias | 441 | 1,5% | 109 | 0,5% |
| Comunicación y Transporte | 42 | 0,1% | 57 | 0,3% |
| Seguros Generales | 740 | 2,6% | 637 | 3,1% |
| Seguridad Industrial | 368 | 1,3% | 193 | 0,9% |
| Implementos Deportivos y de Bienestar | 20 | 0,1% | - | 0,0% |
| Eventos Culturales | 405 | 1,4% | 379 | 1,8% |
| Combustibles y Lubricantes | 106 | 0,4% | 79 | 0,4% |
| Servicio de Aseo y Cafetería | 1.239 | 4,3% | 403 | 2,0% |
| Procesamiento electrónico de Datos | 893 | 3,1% | 980 | 4,8% |
| Elementos de Aseo y lavandería | 586 | 2,0% | 175 | 0,9% |
| Gastos Legales | 49 | 0,2% | 51 | 0,2% |
| Intangibles | 994 | 3,4% | 864 | 4,2% |
| Comisiones | 2 | 0,0% | - | 0,0% |
| Honorarios | 5.938 | 20,5% | 5.540 | 27,0% |
| Servicios Técnicos | 2.741 | 9,5% | 1.377 | 6,7% |
| Taxis y Buses | 60 | 0,2% | 56 | 0,3% |
| Gastos Funebres | 53 | 0,2% | 61 | 0,3% |
| Gastos Medicos y Drogas | 145 | 0,5% | 191 | 0,9% |
| Obsequios Premios Y Distenciones | 454 | 1,6% | 145 | 0,7% |
| Correo portes y legramas | 22 | 0,1% | 211 | 1,0% |
| Parqueadero | 28 | 0,1% | - | 0,0% |
| Auxilio de Supervivencia Sala General | 375 | 1,3% | 227 | 1,1% |
| Contribuciones y Afiliaciones | 256 | 0,9% | 202 | 1,0% |
| Diplomas | 65 | 0,2% | 59 | 0,3% |
| Otros | 204 | 0,7% | - | 0,0% |
| Arreglos Ornamentales | 31 | 0,1% | 13 | 0,1% |
| Instrumentos Musicales | 3 | 0,0% | - | 0,0% |
| Activos Menores | 14 | 0,0% | 84 | 0,4% |
| Bases de Datos | - | 0,0% | 10 | 0,0% |
| TOTAL | 28.983 | 100% | 20.494 | 100% |



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
 (Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

La disminución de los gastos generales obedece básicamente, a la situación que se vive de pandemia, la cual no ha permitido que las labores se desarrollen con normalidad.

(3) Impuestos: En este rubro se destaca la provisión del impuesto de renta en cuantía de \$808; pago del predial unificado por \$2.874 millones, más el GMF por \$1.318 millones.

| Impuestos (3) | 31/12/2022 | % Participación | 31/12/2021 | % Participación |
|-----------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Predial Unificado | 3.327 | 68,1% | 2.874 | 56,2% |
| Gravamen al Movimiento Financiero | 1.382 | 28,3% | 1.318 | 25,8% |
| Valorización | 78 | 1,6% | 67 | 1,3% |
| Impuesto de Industria y Comercio | 18 | 0,4% | 17 | 0,0% |
| Vehiculos | 29 | 0,6% | 33 | 0,0% |
| Otros | 3 | 0,1% | - | 0,0% |
| Estampillas | 6 | 0,1% | 1 | 0,0% |
| Impuesto de Renta | 46 | 0,9% | 808 | 15,8% |
| TOTAL | 4.889 | 100% | 5.118 | 99% |

NOTA 23. OTROS GASTOS

Los otros gastos a 31 de diciembre comprenden:

| Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones (4) | 31/12/2022 | % Participación | 31/12/2021 | % Participación |
|--|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Deterioro Cuentas por Cobrar | 9 | 0,1% | - | 0,0% |
| Depreciación Edificios | 5.011 | 38,4% | 5.203 | 26,1% |
| Depreciación Plantas, Ductos y Tuneles | 260 | 2,0% | 168 | 0,8% |
| Depreciación Redes, Líneas y Cables | 3 | 0,0% | 34 | 0,2% |
| Depreciación Maquinaria y Equipo | 370 | 2,8% | 430 | 2,2% |
| Depreciación Equipo Médico | 1.200 | 9,2% | 1.243 | 6,2% |
| Depreciación Muebles, Enseres y Equipos de Oficina | 1.678 | 12,9% | 1.909 | 9,6% |
| Depreciación Equipo de Computación | 602 | 4,6% | 732 | 3,7% |
| Depreciación Equipo de Transporte | 125 | 1,0% | 139 | 0,7% |
| Provisión Litigios y Demandas | 2.252 | 17,3% | 2.463 | 12,4% |
| Quinquenios | - | 0,0% | 1.141 | 5,7% |
| Bonificación Pension | - | 0,0% | 188 | 0,9% |
| Arrendamientos | - | 0,0% | 31 | 0,2% |
| Gastos Diversos (1) | 1.535 | 11,8% | 6.217 | 31,2% |
| Provisiones Diversas Anticipos y Avances | - | 0,0% | 2 | 0,0% |
| TOTAL | 13.045 | 100% | 19.900 | 100% |

| (1) Gastos Diversos | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|---|--------------|--------------|
| Impuestos asumidos | 53 | 7 |
| Costas y Procesos Judiciales | 510 | 1.006 |
| Pérdida por baja en cuenta de Activos Financieros | 4 | 4 |
| Multas y Sanciones | 20 | 3.940 |
| Costos y gastos de ejercicios anteriores | 8 | 4 |
| Otros | 58 | - |
| Becas | 882 | 1.256 |
| TOTAL | 1.535 | 6.217 |

La disminución en la cuenta de multas y sanciones durante el año 2022 obedece a que no se pagaron sanciones en la seguridad social, como ocurrió para el año 2021.



UNIVERSIDAD LIBRE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 24 INGRESO FINANCIERO

Los ingresos financieros a 31 de diciembre comprenden:

| Otros ingresos | 31-dic-22 | 31-dic-21 |
|-----------------|---------------|--------------|
| Financieros (1) | 10.360 | 9.301 |
| TOTAL | 10.360 | 9.301 |

- (1) **Financieros:** corresponde a los rendimientos causados por la colocación de Cdt's en las diferentes entidades financieras, así como los rendimientos que generan los depósitos en cuentas de ahorro; adicionalmente, en esta cuenta se incluyen los intereses que pagan los estudiantes por los créditos internos que otorga la Universidad, más los intereses que se causan por los préstamos internos entre seccionales y con el Edificio Benjamín Herrera.

| Descripción | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---------------|--------------|
| Intereses Cdt's | 5.993 | 2.931 |
| Intereses Bancario | 1.001 | 366 |
| Intereses deudas estudiantil | 684 | 742 |
| Otros Intereses Entre Universidad y Edificio. | 0 | 2.569 |
| Recuperación de cartera | 1.993 | 2.046 |
| Otros Intereses | 556 | 516 |
| Otros-Tienda Unilibrista | 133 | 131 |
| Total | 10.360 | 9.301 |

NOTA 25. COSTO FINANCIERO

Los costos financieros a 31 de diciembre comprenden:

| Otros gastos (Costos financieros) | 31/12/2022 | % Participación | 31/12/2021 | % Participación |
|--------------------------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Intereses (1) | 5.198 | 89% | 3.720 | 88% |
| Otros | 49 | 1% | 23 | 1% |
| Comisiones Servicios Financieros (2) | 496 | 8% | 350 | 8% |
| Gastos bancarios (3) | 126 | 2% | 120 | 3% |
| TOTAL | 5.869 | 100% | 4.213 | 100% |

- (1) **Intereses,** corresponde a los rendimientos causados y pagados por la Universidad a las entidades financiera, por los préstamos recibidos y sobregiros bancarios.



UNIVERSIDAD LIBRE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

- (2) **Comisiones:** Corresponde a los pagos efectuados por la Universidad a las entidades financieras por concepto de comisiones sobre recaudos y transacciones entre seccionales.
- (3) **Gastos bancarios:** corresponde a los gravámenes aplicados por los bancos en las transacciones financieras realizadas durante el año.

NOTA 26. PARTES RELACIONADAS

En sesión del día 29 de agosto de 2017, la Honorable Consiliatura autorizó un préstamo de \$500 millones de la sede principal al Edificio Benjamín Herrera S.A.S. con un interés del 7% anual; este préstamo hace parte de los \$3.000 millones, que autorizo inicialmente la Honorable Consiliatura.

Préstamo concedido por valor de \$ 7.000 millones al Edificio Benjamín Herrera, para atender contrato con Tecnocientific SAS objeto contrato civil de obra, con una tasa del 7% efectivo anual.

El representante legal de la Universidad es el Dr. Jorge Orlando Alarcon Niño, Presidente de la Consiliatura y miembro de la junta directiva del edificio Benjamín Herrera, con corte 31 de diciembre de 2022 no presenta cuentas por cobrar, cuentas por pagar ni saldos pendientes de legalizar dentro del estado financiero de la Universidad Libre y el Edificio Benjamín Herrera S.A.S.

El Dr. Helio Fabio Ramirez Echeverry es miembro de sala de la Universidad y representante legal del Edificio Benjamín Herrera S.A.S. con corte 31 de diciembre de 2022 no presenta obligaciones de cuentas por cobrar ni por pagar, ni saldos pendientes por legalizar dentro del estado financiero de la Universidad Libre y el Edificio Benjamín Herrera S.A.S.

NOTA 27. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Las directivas de la Universidad y sus administradores, a 31 de diciembre de 2022, no han considerado ni tiene la intención de liquidar la Universidad o cesar en su actividad.

La Universidad ha preparado sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

NOTA 28. EVENTOS POSTERIORES

A la fecha de presentación de la información financiera, la administración de la Universidad no tiene conocimiento de eventos posteriores que afecten los Estados Financieros.



UNIVERSIDAD LIBRE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(Los valores están expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 29. COMENTARIO COVID – 19

Los ingresos del año 2022 respecto del año 2021 se mantuvieron, al presentarse un mínimo incremento en \$176 millones; así mismo, los descuentos otorgados por la Universidad como alivio financiero producto de la crisis que desato el Covid-19 a nivel mundial disminuyeron en \$5.618 millones, respecto del año 2021; los ingresos financieros de la Universidad, se ven favorecidos por el aumento en las tasas de colocación, al pasar de \$6.732 millones en el año 2021 a \$10.360 millones en el año 2022.

NOTA 30. COMENTARIO REFORMA TRIBUTARIA

De acuerdo al artículo 364-5 del E.T. modificado por el artículo 23 de la ley 2277 de 2022, establece que las entidades sin ánimo de lucro y del sector cooperativo clasificadas en el Régimen Tributario Especial, deberán actualizar con una periodicidad anual para actualizar así su calificación de la información del Registro WEB, en los primeros 6 meses de cada año. Este es un cambio que se observa en la reforma tributaria, ya que se tenía establecido la renovación en los primeros 3 meses de cada año. Por lo demás no se observa cambios que puedan afectar a la Universidad.