

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES



ESTADOS FINANCIEROS

**TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

AIH-M/DCT: 2285

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE CORPORADOS
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES

Opinión

He examinado los estados financieros de la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES**, preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, los cuales incluyen el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros tomados de los registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo técnico compilatorio y actualizado para entidades del grupo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el *anexo técnico compilatorio y actualizado* de las Normas de Aseguramiento de la Información, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015.

Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES** en el período 2023. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo técnico compilatorio 2 y actualizado para entidades del grupo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, 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 AUTONOMA DE MANIZALES**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la 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.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la universidad para continuar como negocio en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la universidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de estados financieros

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros.

También hace parte de mi responsabilidad obtener evidencia suficiente y adecuada de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Manifiesto que durante el año 2023 la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES** llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general de corporados y el consejo superior.

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES** han sido expresados bajo estas normas.

Además, informo que durante el año 2023 los actos de los administradores de la entidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la asamblea general de corporados y el consejo superior, que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y que en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que me pronuncie sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaro que efectué pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la entidad, sus estatutos y las actas de la asamblea general de corporados y el consejo superior.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo COSO. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y

procedimientos adoptados por la administración para 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la entidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi opinión, la universidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias de la asamblea general de corporados y del consejo superior. Además, el sistema de control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes



ANA ISABEL HENAO JARAMILLO

Revisor Fiscal (P)

En representación de Desarrollos Contables y Tributarios S.A.S

T.P. N° 218280-T

28 de febrero de 2024

Calle 21 N° 21-45 Piso 16

Manizales, Caldas

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA DE LA
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES**

CERTIFICAN QUE:

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Universidad Autónoma de Manizales a 31 de diciembre de 2023 y 2022, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

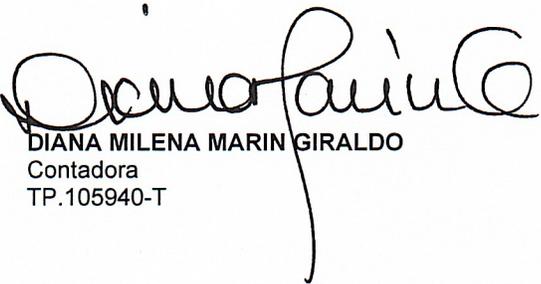
De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la entidad existen y las transacciones registradas se han efectuado en el año correspondiente.
2. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Universidad.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, el cual es congruente, en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera (Estándar Internacional para Pymes) tal como han sido adoptadas en Colombia.
5. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Lo anterior dando cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

La presente certificación se expide en Manizales a los veintisiete (27) días del mes de febrero de 2024.


CARLOS EDUARDO JARAMILLO SANINT
Representante legal

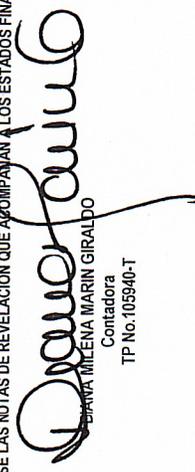

DIANA MILENA MARIN GIRALDO
Contadora
TP.105940-T

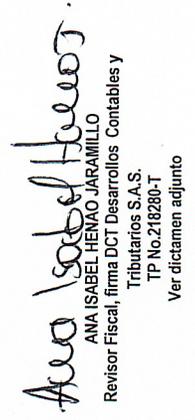
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Valores expresados en miles de pesos)

| ACTIVO | Nota | AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | PASIVO Y PATRIMONIO | Nota | AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 |
|---|------|----------------------------|----------------------------|--|------|----------------------------|----------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | PASIVO CORRIENTE | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 6 | 28,372,614 | 33,564,569 | OBLIGACIONES FINANCIERAS | 13 | 503,848 | 503,848 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 7 | 4,339 | 4,339 | CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 14 | 487,126 | 496,398 |
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 8 | 6,416,178 | 10,506,825 | PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES | 15 | 385,035 | 478,673 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 8 | 3,679 | 52,231 | OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS | 16 | 1,661,908 | 1,580,328 |
| INVENTARIOS | | | | PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES | 17 | 156,347 | 290,010 |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | 8 | 141,959 | 161,214 | PASIVOS NO FINANCIEROS | 18 | 1,221,608 | 1,159,176 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 34,938,770 | 44,289,178 | OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS | 19 | 20,852,698 | 24,823,551 |
| | | | | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 25,268,570 | 29,331,984 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS | 9 | 456,923 | 626,729 | OBLIGACIONES FINANCIERAS | 13 | 755,650 | 1,265,231 |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 10 | 20,114,245 | 20,564,519 | OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS | 16 | 0 | 4,782 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 11 | 5,562,993 | 5,562,993 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 755,650 | 1,270,013 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 12 | 340,520 | 469,265 | TOTAL PASIVO | | 26,024,220 | 30,601,997 |
| ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS | | 0 | 0 | PATRIMONIO | 20 | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 26,474,682 | 27,223,506 | FONDO SOCIAL | | 5,437,905 | 3,999,313 |
| TOTAL ACTIVO | | 61,413,452 | 71,512,684 | DONACIONES | | 2,606,117 | 4,034,234 |
| | | | | ASIGNACIONES PERMANENTES | | 0 | 3,419,231 |
| | | | | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | (2,000,003) | (179,362) |
| | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | 26,647,522 | 26,939,579 |
| | | | | IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF | | 2,697,691 | 2,697,691 |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO | | 35,389,232 | 40,910,687 |
| | | | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 61,413,452 | 71,512,684 |

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS


CARLOS EDJARDO-JARAMILLO SANINT
 Representante Legal


 Contadora
 DIANA MILENA MARIN GIRALDO
 TP No. 105940-T


 Revisor Fiscal, firma DCT Desarrollos Contables y Tributarios S.A.S.
 ANA ISABEL HENAO JARAMILLO
 TP No. 218280-T
 Ver dictamen adjunto

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
ESTADO DE RESULTADOS
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

| | Nota | 2,023 | 2,022 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | | |
| INGRESOS OPERACIONALES | 21 | 50,549,307 | 52,178,788 |
| INGRESOS OPERACIONALES NETOS | | <u>50,549,307</u> | <u>52,178,788</u> |
| (-) COSTO DEL SERVICIO | 22 | 47,628,167 | 46,827,827 |
| EXCEDENTE O DEFICIT BRUTO | | <u>2,921,140</u> | <u>5,350,961</u> |
| (-) GASTOS DE OPERACIÓN | | | |
| Administración | 23 | 6,731,230 | 6,013,194 |
| Ventas | 24 | 2,019,571 | 1,809,507 |
| TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN | | <u>8,750,801</u> | <u>7,822,701</u> |
| EXCEDENTE O DEFICIT OPERATIVO | | <u>(5,829,661)</u> | <u>(2,471,740)</u> |
| (+) INGRESOS FINANCIEROS | 25 | 3,007,466 | 1,687,358 |
| (+) INGRESOS NO FINANCIEROS | 26 | 1,940,789 | 1,582,053 |
| (-) GASTOS FINANCIEROS | 27 | 425,563 | 290,216 |
| (-) OTROS EGRESOS | 28 | 501,245 | 633,139 |
| EXCEDENTE O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | | <u>(1,808,214)</u> | <u>(125,683)</u> |
| (-) GASTO POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | | <u>191,789</u> | <u>53,679</u> |
| EXCEDENTE O DEFICIT NETO | | <u>(2,000,003)</u> | <u>(179,362)</u> |

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS


CARLOS EDUARDO JARAMILLO SANINT
Representante Legal


DIANA MILENA MARIN GIRALDO
Contadora
TP No.105940-T


ANA ISABEL HENAO JARAMILLO
Revisor Fiscal, firma DCT Desarrollos Contables y Tributarios S.A.S.
TP No.218280-T
Ver dictamen adjunto

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Valores expresados en miles de pesos)

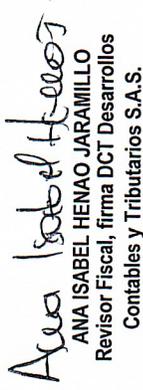
| | FONDO SOCIAL | DONACIONES | ASIGNACIONES PERMANENTES | EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO | EXCEDENTES O PERDIDAS ACUMULADAS | IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF | TOTAL |
|---|--------------|------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------|
| SALDO AÑO 2019 | | | | | | | |
| Adquisición Activos Fijos (Reinversión de Excedentes) | 3,045,677 | 3,803,093 | 5,351,148 | 5,392,374 | 26,964,933 | 2,697,691 | 47,254,917 |
| Asignaciones Permanentes año gravable 2019 | 953,636 | - | - | - | - | - | 953,636 |
| Traslado a Reinversión de Excedentes | - | - | 1,362,912 | - | - | - | 1,362,912 |
| Traslado a excedente o pérdida de Ejercicios Anteriores | - | - | - | -5,417,728 | - | - | -5,417,728 |
| Excedente del Ejercicio año 2020 | - | - | - | 25,354 | -25,354 | - | - |
| SALDO AÑO 2020 | | | | | | | |
| Adquisición Activos Fijos (Reinversión de Excedentes) | 3,999,313 | 3,803,093 | 6,714,060 | 4,738,192 | 26,939,579 | 2,697,691 | 4,738,192 |
| Asignaciones Permanentes año gravable 2020 | - | - | -2,031,628 | - | - | - | - |
| Traslado a Reinversión de Excedentes | - | - | - | -4,738,192 | - | - | -4,738,192 |
| Traslado a excedente o pérdida de Ejercicios Anteriores | - | - | - | - | - | - | - |
| Excedente del Ejercicio año 2021 | - | - | - | 2,861,130 | - | - | 2,861,130 |
| SALDO AÑO 2021 | | | | | | | |
| Adquisición Activos Fijos (Reinversión de Excedentes) | 3,999,313 | 3,803,093 | 4,682,432 | 2,861,130 | 26,939,579 | 2,697,691 | 44,983,239 |
| Asignaciones Permanentes año gravable 2021 | - | 231,142 | - | - | - | - | 231,142 |
| Traslado a Reinversión de Excedentes | - | - | -1,263,201 | - | - | - | -1,263,201 |
| Traslado a excedente o pérdida de Ejercicios Anteriores | - | - | - | -2,861,130 | - | - | -2,861,130 |
| Excedente del Ejercicio año 2022 | - | - | - | - | - | - | - |
| SALDO AÑO 2022 | | | | | | | |
| Adquisición Activos Fijos (Reinversión de Excedentes) | 3,999,313 | 4,034,235 | 3,419,231 | -179,362 | 26,939,579 | 2,697,691 | 40,910,687 |
| Asignaciones Permanentes año gravable 2022 | 1,438,592 | -1,428,117 | - | - | - | - | 10,475 |
| Traslado a Reinversión de Excedentes | - | - | -3,419,231 | - | - | - | -3,419,231 |
| Traslado a excedente o pérdida de Ejercicios Anteriores | - | - | - | 179,362 | -292,057 | - | -112,695 |
| Excedente del Ejercicio año 2023 | - | 2,606,118 | - | -2,000,003 | 26,647,522 | - | -2,000,003 |
| SALDO AÑO 2023 | | | | | | | |
| | 5,437,905 | 2,606,118 | - | -2,000,003 | 26,647,522 | 2,697,691 | 35,389,232 |

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CARLOS EDUARDO JARAMILLO SANINT
 Representante Legal


 MARIANA MILENA MARIN GIRALDO
 Contadora

TP No. 105940-T


 ANA ISABEL HENAO JARAMILLO
 Revisor Fiscal, firma DCT Desarrollos
 Contables y Tributarios S.A.S.

TP No. 218280-T

Ver dictamen adjunto

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
METODO INDIRECTO

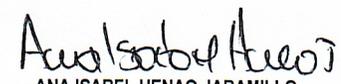
(Valores expresados en miles de pesos)

| | 2,023 | 2,022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | (2,000,003) | (179,362) |
| PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO | | |
| Depreciaciones | 2,087,645 | 2,162,056 |
| Provision Deudores | 240,000 | 208,940 |
| Resultado neto en venta y retiro de propiedades de inversion | 0 | 0 |
| EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN | <u><u>327,641</u></u> | <u><u>2,191,635</u></u> |
| CAMBIOS EN LAS PARTIDAS OPERACIONALES | | |
| +/- Disminución (Aumento) en Activos Financieros | 0 | 0 |
| +/- Disminución (Aumento) en Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 3,850,647 | 208,044 |
| +/- Disminución (Aumento) en Activos por Impuestos corrientes | 48,552 | (49,730) |
| +/- Disminución (Aumento) en Otros Activos No Financieros | 19,255 | 143,960 |
| -/+ (Disminución) Aumento Obligaciones Financieras a corto plazo | 0 | 3,848 |
| -/+ (Disminución) Aumento Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | (9,272) | (115,031) |
| -/+ (Disminución) Aumento Pasivos por Impuestos corrientes | (93,638) | (70,707) |
| -/+ (Disminución) Aumento Obligaciones Laborales a corto plazo | 81,580 | 156,009 |
| -/+ (Disminución) Aumento Pasivos Estimados y Provisiones | (133,663) | 4,101 |
| -/+ (Disminución) Aumento Pasivos no financieros | 62,432 | 230,548 |
| -/+ (Disminución) Aumento Otros Pasivos no financieros | (3,970,853) | 1,343,262 |
| FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | <u><u>182,680</u></u> | <u><u>4,045,938</u></u> |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | | |
| +/- Disminución (Aumento) Otros Activos No financieros | 169,806 | (278,440) |
| +/- Disminución (Aumento) Propiedad, planta y equipo | (1,637,371) | (1,082,451) |
| +/- Disminución (Aumento) Propiedades de inversión | 0 | 0 |
| +/- Disminución (Aumento) Otros Activos Intangibles | 128,745 | (253,473) |
| FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION | <u><u>(1,338,820)</u></u> | <u><u>(1,614,364)</u></u> |
| ACTIVIDADES DE FINANCIACION | | |
| -/+ (Disminución) Incremento en Obligaciones Financieras Largo Plazo | (509,581) | (507,697) |
| -/+ (Disminución) Aumento Obligaciones Laborales a largo plazo | (4,782) | (25,717) |
| -/+ (Disminución) Aumento Patrimonio | (3,521,451) | (3,893,190) |
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION | <u><u>(4,035,815)</u></u> | <u><u>(4,426,604)</u></u> |
| AUMENTO (DISMINUCION)NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | (5,191,955) | (1,995,030) |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO | 33,564,569 | 35,559,599 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO | <u><u>28,372,614</u></u> | <u><u>33,564,569</u></u> |

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS


CARLOS EDUARDO JARAMILLO SANINT
 Representante Legal


DIANA MILENA MARIN GIRALDO
 Contadora
 TP No.105940-T


ANA ISABEL HENAO JARAMILLO
 Delegado Revisoría Fiscal, firma DCT
 Desarrollos Contables y Tributarios
 S.A.S.
 TP No.218180-T
 Ver dictamen adjunto

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

La Universidad Autónoma de Manizales es una institución de derecho privado, de utilidad común, sin ánimo de lucro, sometida a la constitución y leyes de Colombia, con personería Jurídica concedida por el Ministerio de Educación Nacional mediante Resolución número 1549 del 25 de febrero de 1981 y reconocida como Universidad mediante resolución número 03276 del 25 de Junio de 1993.

Domicilio

Situada en la ciudad de Manizales, Departamento de Caldas, República de Colombia. Su ubicación en la ciudad de Manizales es en la Antigua Estación del Ferrocarril.

Duración

La institución tiene una duración a término indefinido.

Actividad económica principal

Sus ingresos se derivan de las funciones correspondientes a Investigación, Docencia y Proyección.

La mayor parte de sus ingresos corresponden a:

- a. Los provenientes de derechos académicos como son:
Matrículas de pregrado y postgrado, programas de educación no formal, Instituto de idiomas, derechos pecuniarios, entre otros.
- b. Por la prestación de servicios de salud.
- c. La celebración de contratos y actividades de consultoría, asesoría, investigación y proyección.

En caso de disolución y liquidación de la Universidad Autónoma de Manizales, el remanente de su patrimonio, si lo hubiere, pasará a la institución de educación superior o instituciones de educación superior de utilidad común, sin ánimo de lucro que haya escogido la Asamblea General de Corporados.

En el año 2015 la Universidad Autónoma de Manizales recibió por parte del Ministerio de Educación Nacional la Acreditación Institucional de Alta Calidad según Resolución No.08676 del 17 de junio de 2015. En el año 2019 se recibió nuevamente la Acreditación Institucional de Alta Calidad según Resolución No.009527 del 6 de septiembre de 2019.

La UAM al ser una institución de educación superior se encuentra vigilada por el Ministerio de Educación Nacional.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN

Los presentes estados financieros de la Universidad Autónoma de Manizales, se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013, y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Los presentes estados financieros están compuestos por: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y sus correspondientes notas.

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos instrumentos financieros.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son llevados en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Universidad Autónoma de Manizales. Las cifras del presente informe están expresadas en miles de pesos colombianos.

Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce (12) meses después del cierre del periodo sobre el que se informa, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce (12) meses.

NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se detallan las principales políticas contables que la Universidad Autónoma de Manizales aplica en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Universidad considera efectivo y equivalentes de efectivo las entradas y salidas de efectivo incluye el dinero en caja, bancos, fiducias y CDT.

Préstamos y cuentas por cobrar corrientes y no corrientes

Los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen en deudores en el estado de situación financiera. Las cuales corresponden a financiación de los estudiantes y se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente del importe por cobrar en efectivo del estudiante.

Para determinar el monto del deterioro, la Universidad realiza una estimación sobre aquellas cuentas de cobro dudoso, tomando como base los vencimientos iguales o superiores a 360 días al final de cada ejercicio. Las pérdidas por deterioro relativos a créditos dudosos se registran en resultados en el ejercicio en que se incurre.

Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, edificios, maquinaria y equipo, muebles y equipo de oficina, equipo médico, odontológico y de laboratorio, equipo de cómputo y comunicación, vehículos, y otros de propiedad de la Universidad, y que son utilizados en el giro normal de su actividad.

Los activos fijos se reconocen a su costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para su operación. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo. Las adquisiciones pactadas en una moneda diferente al peso se convierten a dicha moneda al tipo de cambio vigente al día de la operación.

Se reconocerán como activos de propiedad, planta y equipo, todos aquellos elementos cuyo valor supere el monto establecido en el Estatuto Tributario, los que tengan un valor inferior serán reconocidos como gasto del período en que se adquieren.

La UAM no capitalizará los costos por préstamos provenientes de pasivos financieros relacionados con la adquisición de elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Los costos rutinarios de reparación y mantenimiento preventivo y correctivo normal se reconocen en el resultado del ejercicio, siempre y cuando dicha reparación no modifique la vida útil del activo y no sea de una cuantía representativa, caso en el cual se analizará para llevarlo como mayor valor del bien.

En el caso de las construcciones en curso se trasladan al activo fijo una vez finalizada la obra, en este momento es cuando se encuentran disponibles para su uso, y es a partir de este instante que comienza su depreciación y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|------|------|
| Edificio | 5% | 5% |
| Maquinaria y equipo | 10% | 10% |
| Equipo de oficina – científico | 10% | 10% |
| Equipo de computación y comunicación | 20% | 20% |
| Flota y equipo de transporte | 20% | 20% |

Las pérdidas o ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta, con el valor en libros del activo y se incluyen en el estado de resultados. Las bajas de activo fijo corresponden al valor en libros menos la depreciación acumulada y su respectivo deterioro.

Propiedades de inversión

Son aquellos bienes inmuebles (terrenos y edificaciones) mantenidos por la Universidad y que no son usados dentro de las actividades normales de operación.

Las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en el estado de resultados los cambios en el valor razonable.

Activos Intangibles

La Universidad, ha definido para los programas informáticos vida útil definida por lo que la cuota de amortización anual se reconoce como gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto, cuando se incurre en ellos.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores para el desarrollo de la actividad. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos, si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar comerciales se reconocen a su valor presente.

Pasivos por Impuestos Corrientes

Resulta importante recordar que hasta el año gravable 2016, las Instituciones de Educación Superior aprobadas por el ICFES se encontraban incluidas dentro del artículo 23 del E.T., que las catalogaba como Entidades No contribuyentes del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, lo que las exoneraba de presentar la Declaración del gravamen y en consecuencia de pagar el tributo.

Sin embargo, con la expedición de la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, se modificó el artículo 23 antes descrito, excluyendo del tratamiento de no contribuyentes a las Instituciones de Educación Superior, quienes entonces entraron a hacer parte del Régimen Especial del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, a partir del año gravable 2017.

Las consecuencias tributarias de la inclusión en dicha categoría son varias, entre ellas, la obligación de presentar la Declaración anual del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, con la posibilidad de reinvertir los excedentes del ejercicio en las actividades propias de su objeto social cumpliendo los requisitos establecidos por la Ley, o en caso contrario, de pagar el tributo a una tarifa del 20%.

La Universidad tendrá a cargo el pago del impuesto de Industria y Comercio en Manizales y en cualquier otra ciudad donde preste sus servicios de educación.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo para los empleados activos, tales como salarios, prestaciones sociales, contribuciones a la seguridad social, ausencias remuneradas por enfermedad y por otros motivos, entre otros. Se clasifican como de corto plazo aquellos beneficios que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del período que se informa.

Ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Universidad y se cumplan las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Universidad, como se describe a continuación:

a. Educación Superior

Los ingresos por matrículas se reconocen en función del periodo académico, en términos generales, 6 meses pregrado, 14 meses especialización, 24 meses maestrías y 48 meses doctorado (matrícula semestral). Las matrículas se presentan netos de descuentos, becas y convenios. Igualmente se registran los ingresos percibidos por certificados, inscripciones y otros ingresos académicos.

b. Prestación de servicios por proyección

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando estos son prestados o en función al grado de terminación (o grado de avance) de los contratos.

c. Intereses

Los ingresos provenientes de intereses son cargos por el uso de efectivo (rendimientos financieros de cuentas de ahorro, Fiducias y CDT), de equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas (intereses de financiación de matrículas por parte de la universidad).

Reconocimiento de costos y gastos

La UAM reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (principio de causación).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o prestación de servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método indirecto. Se ha considerado como efectivo y equivalente al efectivo el dinero en caja, bancos, fiducias y cdt.

Importancia relativa o materialidad

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Negocio en marcha

La administración de la UAM prepara los estados financieros sobre la base de un negocio en marcha. En la realización de este juicio la administración considera la posición financiera actual de la institución, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones y el acceso a los recursos en el mercado financiero y analiza el impacto de tales factores en las operaciones futuras de la Universidad. A la fecha de este informe no tenemos conocimiento de ninguna situación que nos haga creer que la UAM no tenga la habilidad para continuar como negocio en marcha durante los siguientes 12 meses.

Moneda Extranjera

Las transacciones que se efectúan en una moneda diferente al peso colombiano se convierten utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Todas las diferencias de cambio surgidas de activos y pasivos operativos, se reconoce en el estado de resultados como parte de los ingresos y egresos operacionales.

Administración de riesgos financieros

La Universidad Autónoma de Manizales está expuesta a una variedad de riesgos financieros y operacionales inherentes a su actividad. La Universidad busca manejar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos. La Vicerrectoría Administrativa y Financiera es la encargada de definir, aprobar y actualizar los principios básicos en los que se han de basar las actuaciones relacionadas con la mitigación de los riesgos financieros.

Dentro de la gestión de riesgos se evalúan, entre otros:

- **El presupuesto general de la Universidad**
- **Riesgo de crédito**
La Universidad se encuentra expuesta al riesgo de crédito inherente a las obligaciones contractuales de sus estudiantes, correspondiente a la financiación de semestres académicos que deben pagar mensualmente.
- **Riesgo de liquidez y financiamiento**
La Universidad monitorea su riesgo de liquidez con una adecuada planificación de sus flujos de caja futuros y de esta manera cuenta con suficiente efectivo y equivalentes para afrontar las obligaciones en sus operaciones habituales.

Todo lo anterior entrega a la Universidad suficientes alternativas y fuentes de financiamiento para afrontar sus obligaciones operacionales y financieras.

NOTA 4 – JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige que en su preparación se realicen juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas, así mismo, la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, los resultados reales que se observen en fechas posteriores podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables de la Universidad, se ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los presentes estados financieros:

- Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor (activos financieros y no financieros).
- Vida útil de la propiedad, planta y equipo.
- Probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes.

NOTA 5 – TRANSICION A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Universidad Autónoma de Manizales aplicó la SECCION 35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF preparando su balance de apertura al 1 de enero de 2015.

Los estados financieros de la Universidad Autónoma de Manizales al 31 de diciembre de 2015, fueron los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aprobadas en Colombia mediante Ley 1314 de 2009, Decreto 2784 de 2012, Decreto 3023 de 2013, sus normas reglamentarias y las demás normas contables prescritas.

Antes de la aplicación de las NIIF, la Universidad preparaba los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados en Colombia.

NOTA 6 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El detalle del Efectivo y Equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es el que se detalla a continuación:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Caja | 6,269 | 22,401 |
| Bancos | 9,603,342 | 11,678,703 |
| Cuentas de Ahorro | 10,117,879 | 9,381,256 |
| Derechos Fiduciarios | 366,237 | 3,261,958 |
| Inversiones a CP (CDT a 90 días) | 8,278,888 | 9,220,251 |
| Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 28,372,614 | 33,564,569 |

En febrero de 2023 se constituyó CDT a 360 días con Bancolombia por valor de \$1.490 millones tasa promedio del 20.60% anual, en agosto se realizó apertura con el banco ITAU por valor de \$3.100 millones de pesos con renovación trimestral y sobre los cuales se ha realizado capitalización de intereses, una rentabilidad promedio del 13.80% E.A.

La caja al 31 de diciembre de 2023, corresponde a saldos en moneda extranjera, la Universidad convirtió dichos saldos (dólares, libras esterlinas y pesos mexicanos) a la tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre, así:

| MONEDA EXTRANJERA | CANTIDAD | TRM | VALOR EN MILES |
|--------------------------|-----------------|------------|-----------------------|
| Dolares | 916.88 | 3,884.84 | 3,561.93 |
| Euros | 505.00 | 4,276.89 | 2,159.83 |
| Libras esterlinas | 102.60 | 4,927.00 | 505.51 |
| Pesos mexicanos | 181.00 | 228.01 | 41.27 |

Dentro de los dineros de bancos y cuentas de ahorro, se encuentran dineros de proyectos, fondo patrimonial y recursos propios, discriminados así:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| BANCOLOMBIA CTA CTE 70550097110 CONVENIO No 5866 | 863,745 | 1,111,378 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 07009934341 CONVENIO No 3540 | 2,920,191 | 2,080,910 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 07025240462 IPS | 4,055 | 14,743 |
| DAVIENDA CTA CTE 256992660 CONVENIO No 1010438 y No 1015163 | 644,308 | 1,192,217 |
| DAVIENDA CTA CTE 256991878 CONVENIO No 1137454 | 314,424 | 161,940 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998725 (1878) | 85,801 | 47,296 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998733 (2660) CONVENIO No 1008465 | 503 | 86,681 |
| ITAU CORPBANCA CTA CTE 611002130 | 658,015 | 1,495,343 |
| TOTAL CUENTA CORRIENTE UAM | 5,491,043 | 6,190,507 |
| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 07022776704 HUMBOLDT | 8 | 8 |
| BANCOLOMBIA 703147514-8 | 195,845 | 256,334 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 62385480857 MANIZALES MAS | 542,506 | 926,357 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 623-000120-13 PROYECTO DELPHIN | 124,709 | 44,907 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 623-000119-93 | 99,128 | 108,027 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 623-000125-30 CAFÉ ARABICA | 0 | 27,759 |
| DAVIENDA CTA CTE 256164583 | 803,838 | 921,241 |
| DAVIENDA CTA CTE 256165069 | 61,134 | 275,078 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169999947 FUNDECA-ONDAS | 357,564 | 1,495,825 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998667 | 63,183 | 63,183 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998683 JOV INVESTIGADOR PROY SALUD | 259 | 259 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998691 DIAGNOSTICO EINTERVENCION SALUD COLCI. 19 | 242,419 | 3,503 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998709 | 7,794 | 67,434 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998717 | 103 | 39,008 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998675 | 219 | 219 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169998758 | 5,852 | 5,852 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169992181 | 1 | 67,293 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169990946-JOV INV 221-2019 | 3 | 3 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169990771 PROY CIENCIA,SALUD, TALENTO JOVEN E IMPACTO REGIONAL | 4 | 5,575 |
| DAVIENDA CTA CTE 084169990797 RECONST MEM HISTORICA/SONDA PERIODONTAL | 7 | 182,939 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 623-000014-21 LINEA BASE CONFLICTOS AMBIENTALES | 5 | 100,597 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 623-000014-22 FORT DE LOS CONSEJOS DE CUENCA | 3 | 132,912 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 859-000008-35 FORMAL A ORGANIZ SOC CIVIL DE CALDAS | - | 3 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 623-000008-79 TELEARNING METODOS COMPUTACIONALES | 17,726 | 26,394 |
| TOTAL CUENTA CORRIENTE PROYECTOS | 2,522,308 | 4,750,710 |
| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 623-000008-80 VAMOS PALANTE | 372,186 | 711,120 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 623-000032-85 VAMOS PALANTE CAMP 2022 | 888,577 | 26,365 |
| BANCOLOMBIA CTA CTE 859-000008-34 | 329,228 | - |
| TOTAL CUENTA CORRIENTE DONACIONES | 1,589,991 | 737,485 |
| TOTAL CUENTAS CORRIENTES | 9,603,342 | 11,678,703 |

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| BANCOLOMBIA CTA AH 70556112210 ICETEX | 243,282 | 84,539 |
| BANCOLOMBIA CTA AH 70556090137 TC AMERICAN EXPRESS | 46,253 | 949,232 |
| BANCOLOMBIA AH 623-783507-90 CONVENIO No 70829 | 40,477 | 65,942 |
| BANCOLOMBIA AH 623-783508-20 CONVENIO No 70828 | 9,559 | 9,107 |
| DAVIENDA CTA AH 256739343 | 7,034 | 12,323 |
| DAVIENDA CTA AH 5202176988 TC DINERS | 31,908 | 84,755 |
| DAVIENDA CTA AH 084100026560 APORTES EMERGENCIA SANITARIA | 1,105 | 1,103 |
| ITAU CORPBANCA CTA AH 611001920 | 6,744,915 | 3,283,236 |
| BANCO PICHINCHA CTA AH 410137511 | - | 56,922 |
| AV VILLAS CTA AH 351-23879-5 | 61,274 | 1,208,759 |
| BANCOLOMBIA CTA AH 859-0000169-6 CAJA MENOR | 1,106 | 4,807 |
| BANCOLOMBIA CTA AH 623-000046-90 TRANSFORMANDO HISTORIAS 2023 | 28,595 | - |
| TOTAL CUENTA AHORROS UAM | 7,215,510 | 5,760,725 |
| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
| BANCOLOMBIA CTA AH 62385480241 MANIZALES MAS | 2,655,609 | 2,998,358 |
| BANCOLOMBIA AH 62325850375 MAE.DISCAPACIDAD BARRANQUILLA U SIMON BOLIVAR | 135,307 | 134,902 |
| BANCOLOMBIA CTA AH 70556091657 DONACIONES | 50,560 | 426,435 |
| BANCOLOMBIA CTA AH 07027217235 SENA | 45,605 | 45,559 |
| DAVIENDA CTA AH 256739350 SENA | 4,986 | 4,981 |
| ITAU CORPBANCA CTA AH 611012726 DONACION | 10,303 | 10,296 |
| TOTAL CUENTA AHORROS PROYECTOS- FONDO PATRIMONIAL | 2,902,369 | 3,620,531 |
| TOTAL CUENTAS DE AHORRO | 10,117,879 | 9,381,256 |
| Total dineros proyectos y fondo patrimonial | 12,640,187 | 14,131,966 |
| Total dineros de la UAM | 14,296,543 | 12,688,717 |

Los derechos fiduciarios a 31 de diciembre están compuestos así:

| DERECHOS FIDUCIARIOS | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| Fiducolumbia (1) | 176,089 | 4 |
| Fiduciaria Davivienda (1) | 864 | 755 |
| Fiducolumbia (2) | 7 | 6 |
| Fiduciaria Davivienda (3) | 52,495 | 1,880,205 |
| Fiducolumbia (3) | 16,360 | 1,377,828 |
| Itau Corpbanca (3) | 120,422 | 3,159 |
| Total derechos fiduciarios | 366,237 | 3,261,958 |

- (1) Corresponde a dineros de Sena
- (2) Corresponde a dineros de Donaciones
- (3) Corresponde a dineros de la UAM

NOTA 7 – ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de este rubro se encuentra representado por las siguientes inversiones en acciones:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| ACCIONES PROYECTO ARQUIMEDES | 4,339 | 4,339 |
| Total Activos Financieros | 4,339 | 4,339 |

NOTA 8 – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las operaciones que se presentan en este concepto corresponden a las operaciones comerciales de la Universidad, principalmente matrículas de pregrado y posgrado, prestación de servicios de la IPS y otros relacionados con el quehacer de la UAM. El saldo al 31 de diciembre está compuesto por:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Clientes (1) | 7,545,096 | 11,844,582 |
| Ingresos por Cobrar | 98,077 | 128,565 |
| Cuentas por cobrar empleados | 85,986 | 113,758 |
| Deudores Varios | 1,054,526 | 547,428 |
| Deterioro de Cartera | -2,367,507 | -2,127,507 |
| Total Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras cuentas por cobrar | 6,416,178 | 10,506,825 |

(1) Este rubro está compuesto de la siguiente manera:

| Clientes | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Icetex | 1,497,933 | 3,121,732 |
| Pregrado | 1,580,693 | 2,310,279 |
| Tecnología | 98,303 | 94,529 |
| Especializaciones | 377,835 | 367,067 |
| Maestrias | 1,292,723 | 1,330,472 |
| Doctorado | 81,345 | 282,157 |
| Curso Auxiliares De Salud Oral | 1,707 | 1,707 |
| Educacion Continuada | 21,064 | 8,775 |
| Estudiantes Convenio ICBF | 72,496 | 0 |
| Empresas | 1,989,966 | 3,802,252 |
| IPS | 522,038 | 522,038 |
| Cxc Auxilio Sostenimiento Ser Pilo | 3,816 | 2,894 |
| Personas Naturales Uam-Clinicas | 5,178 | 681 |
| Total Clientes | 7,545,096 | 11,844,583 |

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Anticipo Impuesto de Industria y Comercio | 3,679 | 52,231 |
| Total Activos por Impuestos Corrientes | 3,679 | 52,231 |

A partir de septiembre 01 de 2022 mediante la Resolución 0027 de junio 06 de 2022 expedida por la Alcaldía de Manizales, se cataloga la UAM como agente de retención y autorretención del impuesto de Industria y Comercio

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|----------------|----------------|
| Anticipos y Avances | 141,959 | 161,214 |
| Total Otros Activos No Financieros | 141,959 | 161,214 |

Dicho rubro corresponde principalmente a vacaciones anticipadas a los empleados ya que la Universidad tiene vacaciones colectivas en diciembre, además de anticipos para gastos de viaje para ejecución de proyectos.

NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (No corrientes)

Son gastos pagados por anticipado y corresponde a las primas de seguro contratadas con vigencia para períodos futuros, suscripción a bases de datos y afiliaciones de programas y facultades.

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|----------------|----------------|
| Seguros | 199,354 | 220,905 |
| Servicios | 56,752 | 60,381 |
| Suscripciones | 176,905 | 302,123 |
| Aportes, Contribuciones y afiliaciones | 23,912 | 43,320 |
| Total Otros Activos No Financieros | 456,923 | 626,729 |

NOTA 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las categorías de Propiedad, Planta y Equipo, para los años indicados es el siguiente:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Terrenos | 3,312,540 | 3,312,540 |
| Construcciones y edificaciones | 22,759,869 | 22,759,869 |
| Maquinaria y equipo | 2,005,597 | 1,968,208 |
| Equipo de oficina | 344,811 | 344,811 |
| Equipo de computación y comunicación | 7,393,308 | 6,240,259 |
| Equipo médico científico | 4,946,302 | 4,499,369 |
| Flota y equipo de transporte | 79,900 | 79,900 |
| Equipo de Armamento y Vigilancia | 34,097 | 34,097 |
| Propiedad, planta y equipo en tránsito | - | - |
| Subtotal | 40,876,423 | 39,239,052 |
| Menos- Depreciación acumulada | -20,762,178 | -18,674,533 |
| Total Propiedad, planta y equipo | 20,114,245 | 20,564,519 |

Durante el año 2023 se realizó mejoramiento de la infraestructura tecnología a través de la adquisición de equipos y herramientas tecnológicas, además de mejoramiento de la infraestructura física, adecuación de espacios, dotación y adquisición de equipos e instrumentos para laboratorios.

NOTA 11 – PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El saldo al 31 de diciembre está compuesto por terrenos, los cuales no se están usando dentro de las actividades diarias de la UAM:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Terrenos | 5,562,993 | 5,562,993 |
| Total Propiedades de Inversión | 5,562,993 | 5,562,993 |

Estos terrenos corresponden al lote urbano (antigua Bavaria) y lote rural en Chinchiná.

NOTA 12 – ACTIVOS INTANGIBLES

Está compuesto por la adquisición de las licencias de uso de software para actividades académicas y administrativas, con amortización mensual según la vigencia de la licencia.

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Licencias de uso de software | 340,520 | 469,265 |
| Total Activos Intangibles | 340,520 | 469,265 |

NOTA 13 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de las obligaciones financieras, es el siguiente:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Bancos Nacionales (Corto Plazo) | 503,848 | 503,848 |
| Bancos Nacionales (Largo Plazo) | 755,650 | 1,265,231 |
| Total Obligaciones financieras | 1,259,498 | 1,769,079 |

La obligación financiera a corto y largo plazo corresponde al préstamo adquirido en el año 2014 para la construcción del Edificio Fundadores, dicho préstamo fue pactado a 12 años con un período de gracia a capital de 2 años a una tasa del DTF T.A. + 1.60 puntos, desde el año 2016 se empezaron a realizar los abonos a capital. Se realiza pago de capital en el año 2024 de manera trimestral.

NOTA 14 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los conceptos que se incluyen en este rubro corresponden a saldos por pagar por operaciones relacionadas con la actividad de la Universidad, siendo estos los que se indican a continuación:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|----------------|----------------|
| Proveedores | 15,261 | 24,034 |
| Costos y gastos por pagar | 471,865 | 472,364 |
| Total Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar | 487,126 | 496,398 |

El pago a proveedores corresponde a compras de insumos y materiales para gastronomía, materiales para adecuación y mantenimiento de infraestructura física y materiales para ejecución de proyectos.

Los costos y gastos por pagar están conformados principalmente por honorarios de proyectos y contratos por la finalización o cierre de proyectos a diciembre, además de honorarios de docentes de posgrados y maestrías y diplomados; también incluye las adquisiciones y renovaciones seguros, servicios de mantenimiento de las instalaciones y equipos, gastos de viaje y servicios públicos.

NOTA 15 – PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre está compuesto por:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|----------------|----------------|
| Retención en la fuente | 68,076 | 99,602 |
| Impuesto Industria y Comercio Retenido | 5,147 | 6,625 |
| Impuesto de Industria y Comercio | 120,022 | 318,768 |
| Impuesto de Renta y complementarios | 191,789 | 53,679 |
| Total Pasivo por Impuestos Corrientes | 385,035 | 478,673 |

NOTA 16 – OBLIGACIONES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

La UAM reconoce y paga todos los beneficios legales a sus colaboradores, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales.

La composición de las obligaciones por beneficio a los empleados a corto y largo plazo, es la siguiente:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|------------------|------------------|
| Salarios por pagar | 7,110 | 25,906 |
| Cesantías Consolidadas | 1,237,673 | 1,162,411 |
| Interes sobre cesantías | 145,278 | 136,612 |
| Vacaciones Consolidadas | 271,847 | 260,181 |
| Total Obligaciones por Beneficio a los Empleados | 1,661,908 | 1,585,110 |
| Menos porción corriente | -1,661,908 | -1,580,328 |
| Total porción a largo plazo | - | 4,782 |

Los salarios por pagar corresponden a liquidación de prestaciones sociales de docentes realizadas durante el mes de diciembre.

A diciembre 31 de 2023 los empleados que estaban en cesantías de ley anterior se retiraron de la Universidad por iniciar su etapa de retiro por pensión.

NOTA 17 – PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

El detalle de este rubro es el siguiente:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|----------------|----------------|
| Para costos y Gastos | 131,698 | 265,360 |
| Para contingencias | 24,650 | 24,650 |
| Total Pasivos estimados y provisiones | 156,347 | 290,010 |

La provisión para costos y gastos corresponde principalmente al saldo de los aportes de pensión de la UAM de los meses de abril y mayo de 2020, a diciembre 31 de 2023 se registra el valor pendiente de pago de los descuentos realizados en diciembre, dicho pago se realiza en enero 2024; y a recursos pendientes por ejecutar de proyectos.

NOTA 18 – PASIVOS NO FINANCIEROS

Están compuestos por los siguientes rubros:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Retenciones y aportes de Nomina | 439,007 | 398,928 |
| Acreedores Varios (1) | 782,601 | 760,247 |
| Total Pasivos No Financieros | 1,221,608 | 1,159,176 |

(1) Dentro de este rubro encontramos:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Fondo solidaridad UAM | 50,000 | 50,000 |
| Fondos de pension | 316,352 | 268,301 |
| Otros | 397,484 | 415,383 |
| Reintegros por pagar | 18,765 | 26,562 |
| Total Acreedores varios | 782,601 | 760,247 |

Dentro del concepto de otros se incluyen los valores a pagar por concepto de participación de ingresos del convenio UAM-Fundación IPS, convenio UAM-Edupol y los aportes a Riesgos Laborales y Salud de los estudiantes de pregrado y posgrado.

NOTA 19 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

La composición de este rubro al 31 diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es la que se indica a continuación:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Anticipos y avances recibidos | 4,632,204 | 3,791,765 |
| Ingresos recibidos para terceros | 7,189,880 | 7,501,000 |
| Ingresos Filantropía | 291,343 | - |
| Ingresos recibidos por anticipado | 8,739,270 | 13,530,786 |
| Total Otros Pasivos No Financieros | 20,852,698 | 24,823,551 |

El saldo de Anticipos y Avances Recibidos al 31 de diciembre está compuesto por:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|------------------|------------------|
| Aplicaciones | 331,417 | 314,960 |
| Devoluciones por pagar | 146,629 | 52,170 |
| Pagos pendientes por legalizar | 4,154,158 | 3,424,635 |
| Total anticipos y avances recibidos | 4,632,204 | 3,791,765 |

Los recursos recibidos por parte del Ministerio de Ciencia y Tecnología para la ejecución de proyectos hace parte del rubro de ingresos recibidos para terceros, así como los recursos de entidades públicas y privadas para la ejecución de diferentes proyectos tanto de investigación como de proyección; Los dineros recibidos en donación de la Campaña Vamos Pa' Lante 2022 y los recursos del Ingenio Risaralda y Sura como apoyo educativo

Los Ingresos recibidos por anticipado corresponden a las matrículas de pregrado y posgrado para períodos futuros, como se relaciona a continuación:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|------------------|-------------------|
| Matriculas Doctorado | 3,515 | 54,047 |
| Matriculas Maestrias | 507,779 | 739,208 |
| Matriculas Especializaciones | 793,050 | 870,567 |
| Matrículas Pregrado | 6,463,677 | 10,614,716 |
| Matriculas Tecnologias | 195,842 | 188,016 |
| Matriculas Cursos | 20,678 | 20,678 |
| Programas Tecnicos Laborales | 753,453 | 1,012,551 |
| Matriculas Diplomados | 1,275 | 31,003 |
| Total Ingresos recibidos por anticipado | 8,739,270 | 13,530,786 |

NOTA 20 - PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad se compone del Fondo Social, Donaciones, Resultados del ejercicio y de ejercicios anteriores, y de los impactos generados por la convergencia a NIIF. El resultado económico de las operaciones, tiene como única finalidad la reinversión total en actividades que estén enmarcadas dentro del objeto social de la UAM. La composición de este a los años 2023 y 2022, se expone en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 21 – INGRESOS OPERACIONALES

Comprende los valores correspondientes a ingresos académicos y se discriminan así:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Doctorado | 1,597,453 | 786,165 |
| Maestría | 5,516,445 | 4,219,835 |
| Especialización | 3,864,069 | 3,560,407 |
| Pregrado | 32,808,425 | 27,985,782 |
| Tecnologías | 927,303 | 883,302 |
| Diplomados | 967,828 | 1,148,859 |
| Cursos y seminarios | 356,751 | 380,022 |
| Congresos | 980 | 7,080 |
| Cursos, Conferencias y otros | 10,939 | 7,480 |
| Curso Abierto | 55,881 | 37,873 |
| Intersemestrales | 925,825 | 999,550 |
| Programas técnicos laborales | 1,039,579 | 636,730 |
| Ingresos Convenio Edupol | 1,473,960 | 1,706,615 |
| Otros ingresos académicos | 1,085,414 | 1,279,796 |
| Servicios sociales y de salud | 1,111,359 | 1,308,732 |
| Contratos de consultoría, asesoría e investigación | 4,214,801 | 7,230,562 |
| Total Ingresos Operacionales | 50,549,307 | 52,178,788 |

NOTA 22 - COSTO DEL SERVICIO

El detalle de los costos del servicio, es el siguiente:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Beneficios a empleados Tiempo Completo | 19,086,499 | 16,810,180 |
| Beneficios a empleados Medio Tiempo | 2,561,480 | 2,308,796 |
| Beneficios a empleados Tiempo Parcial | 592,133 | 654,280 |
| Beneficios a empleados Académicos | 6,236,285 | 5,654,173 |
| Honorarios | 6,231,721 | 7,499,159 |
| Impuestos | 338,459 | 340,343 |
| Arrendamientos | 155,966 | 140,473 |
| Contribuciones y Afiliaciones | 260,446 | 36,530 |
| Seguros | 4,782 | 8,952 |
| Servicios (1) | 3,192,603 | 3,470,423 |
| Costos Legales | 112,394 | 101,019 |
| Mantenimiento | 842,580 | 1,028,828 |
| Gastos de viaje | 823,179 | 878,516 |
| Depreciación | 2,087,645 | 2,162,057 |
| Amortizaciones (Seguros, Internet, Mantenimiento equipos, Suscripciones, Imptos, Contribuciones, Licencias) | 2,714,258 | 2,001,310 |
| Diversos | 2,387,736 | 3,732,787 |
| Total Costo del Servicio | 47,628,167 | 46,827,827 |

A diciembre 31 de 2023 la contratación por nomina asciende a 633 empleados así: 252 Docentes tiempo completo, 40 Docentes tiempo parcial, 77 Docentes medio tiempo, 122 empleados administrativos, 12 en el área de mercadeo, 73 en soporte y 57 empleados administrativo de academia.

El costo por Honorarios corresponde a los servicios profesionales prestados para los diferentes programas de posgrados y tecnologías (tanto de docentes de planta como docentes externos), así como los honorarios prestados para la ejecución de los contratos de asesorías, consultorías, proyectos de investigación, diplomados de educación continuada, diplomados de idiomas, entre otros.

(1) El costo por servicios corresponde a:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Servicios de Aseo y Vigilancia | 348,844 | 238,901 |
| Servicios Temporales | 187,405 | 303,384 |
| Monitorias Estudiantes | 180,733 | 156,344 |
| Servicio de Asistencia Tecnica | 462,933 | 516,231 |
| Servicio de Acueducto y Alcantarillado | 3,201 | 2,948 |
| Servicio de energia Electrica | 43,607 | 26,119 |
| Alumbrado Publico | 1,199 | - |
| Servicio de Gas | 5,197 | 5,456 |
| Servicio de Telefono | 47,884 | 45,764 |
| Servicio de Internet | 17,413 | 5,579 |
| Servicio de Correo, portes y Telegramas | 1,576 | 2,746 |
| Servicio Transporte, Fletes y Acarreos | 12,231 | 11,702 |
| Impresiones y encuadernaciones | 91,804 | 184,188 |
| Servicios Emisora | 36,775 | 37,557 |
| Apoyo Economico Estudiantes | 349,128 | 323,890 |
| Gastos Convenio Edupol | 1,308,532 | 1,494,987 |
| Otros Servicios | - | 3,851 |
| Gastos Convenio Fundacion Ips | 23,618 | 31,426 |
| Beneficio Derechos de Grado y TyT | 39,822 | 64,930 |
| Pagos en Linea | - | 3,484 |
| Transacciones FE | 30,701 | 10,936 |
| Total Servicios | 3,192,603 | 3,470,423 |

NOTA 23 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de este rubro, es el siguiente:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Beneficios a empleados Administrativos | 4,767,608 | 4,249,440 |
| Honorarios | 108,468 | 71,628 |
| Impuestos | 4,680 | 2,891 |
| Arrendamientos | 16,062 | 20,297 |
| Contribuciones y Afiliaciones | 69,331 | 63,172 |
| Servicios (1) | 1,064,978 | 1,046,419 |
| Gastos Legales | 7,905 | 1,902 |
| Mantenimiento y reparaciones | 156,682 | 198,834 |
| Gastos Viaje | 71,731 | 45,423 |
| Amortizaciones (Seguros, Licencias) | 115,900 | 105,106 |
| Diversos | 347,841 | 208,082 |
| Total Gastos de Administración | 6,731,230 | 6,013,194 |

(1) El gasto administrativo por servicios corresponde a:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|------------------|------------------|
| Servicio de Aseo | 4,927 | 4,132 |
| Servicio de Vigilancia | 647,190 | 541,536 |
| Servicios Temporales | 5,061 | 20,878 |
| Servicio de Acueducto y Alcantarillado | 21,960 | 19,891 |
| Servicio de Energia Electrica | 372,335 | 393,801 |
| Alumbrado Publico | 1,928 | 2,519 |
| Servicio de Telefono | 4,750 | 4,054 |
| Servicio de Correo, portes y Telegramas | 264 | 3,007 |
| Servicio de Transporte, Fletes y Acarreo | 786 | 1,694 |
| Impresiones y encuadernaciones | 240 | 35,627 |
| Rotulado y Marcado de Diplomas | 460 | 15,140 |
| Pagos en Linea | 5,077 | 4,140 |
| Total Servicios de Administración | 1,064,978 | 1,046,419 |

NOTA 24 - GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas están compuestos por:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Beneficios a empleados Mercadeo | 504,767 | 414,638 |
| Honorarios | 314,714 | 365,875 |
| Impuestos | 2,105 | 1,590 |
| Arrendamientos | 92,455 | 81,879 |
| Afiliaciones y sostenimiento | 117 | 94 |
| Servicios (1) | 901,228 | 769,398 |
| Mantenimiento y reparaciones | 7,190 | 9,782 |
| Gastos Viaje | 80,129 | 76,948 |
| Amortizaciones (Arrendamientos) | 12,566 | 23,112 |
| Diversos | 104,300 | 66,192 |
| Total Gastos de Ventas | 2,019,571 | 1,809,507 |

(1) A diciembre 31 el rubro Servicios se compone de:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---|----------------|----------------|
| Servicios de Aseo | 1,042 | 2,142 |
| Servicios Temporales | 188,157 | 183,605 |
| Servicio de energia Electrica | 1,010 | 1,435 |
| Servicio de Telefono | 45 | 45 |
| Servicio de Celular | 6,364 | 5,859 |
| Servicio de Internet | 1,316 | 1,195 |
| Servicio de Correo, Portes y Telegramas | 274 | 745 |
| Servicio de Transporte, Fletes y Acarreos | 2,843 | 7,152 |
| Folletos y Volantes | 58,455 | 15,725 |
| Publicidad Radial - Tv - Audiovisual | 286,469 | 233,603 |
| Publicidad en Prensa | 145,343 | 140,648 |
| Publicidad por eventos | 6,638 | 6,713 |
| Vallas, Pasacalles y Tableros | 18,135 | 33,963 |
| Camisetas, cuadernos, lapiceros y otros | 82,976 | 43,894 |
| Publicidad por Patrocinio | 20,000 | 21,012 |
| Gastos Asociacion de Graduados | 81,647 | 70,929 |
| Alumbrado Publico | 514 | 734 |
| Total Servicios | 901,228 | 769,398 |

NOTA 25 - INGRESOS FINANCIEROS

Son los rendimientos financieros generados durante el período principalmente sobre las inversiones en Fiducias y CDT y rendimientos de las cuentas de ahorro. A diciembre 31 de 2023 la Universidad constituyó CDT a 90 días con intereses capitalizables. Además de los intereses generados por la financiación directa a estudiantes para programas de pregrado y posgrado.

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Financieros | 3,007,466 | 1,687,358 |
| Total Ingresos Financieros | 3,007,466 | 1,687,358 |

NOTA 26 - INGRESOS NO FINANCIEROS

Están compuestos por:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|--|------------------|------------------|
| Otras Ventas | 121,822 | 4,850 |
| Servicios (1) | 227,755 | 182,219 |
| Recuperaciones (2) | 1,139,543 | 1,162,797 |
| Indemnizaciones | 44,285 | - |
| Ingreso ejercicios anteriores | 76,021 | 25,526 |
| Reversion Perdida por Deterioro de valor | 221,849 | 151,060 |
| Diversos (3) | 109,514 | 55,602 |
| Total Ingresos No Financieros | 1,940,789 | 1,582,053 |

(1) A diciembre 31 este rubro se compone de:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Por Contratos | 46,634 | 39,040 |
| Uso Espacio Publico | 6,123 | 3,331 |
| Parqueadero | 169,532 | 139,218 |
| Otros Ingresos por Servicios | 5,467 | 630 |
| Total Servicios | 227,755 | 182,219 |

(2) Las recuperaciones de costos y gastos ocurren por el reconocimiento de pagos de docentes del Convenio UAM-EDUPOL, además de recuperación de gastos de administración de proyectos.

(3) Este rubro corresponde a donaciones recibidas para ejecución de proyectos, donación para matriculas de estudiantes Ingenio Risaralda y vinculación a eventos académicos como UAMTOKS.

NOTA 27 – GASTOS FINANCIEROS

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Gastos financieros | 171,621 | 200,252 |
| Intereses | 253,942 | 89,964 |
| Total Gastos Financieros | 425,563 | 290,216 |

El saldo al 31 de diciembre está compuesto por gastos bancarios, comisiones bancarias, intereses de la obligación financiera que refleja el incremento por las altas tasas de interés, además se presenta ajuste por diferencia en cambio por las compras y servicios realizadas en el exterior.

NOTA 28 – OTROS EGRESOS

Está compuesto por los siguientes ítems:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Gastos Extraordinarios (1) | 231,155 | 251,891 |
| Gastos Diversos | 17,941 | 10,672 |
| Deterioro de Activos (2) | 252,150 | 370,576 |
| Total Otros Egresos | 501,245 | 633,139 |

(1) A diciembre 31 este rubro se compone de:

| CONCEPTO | DIC.31/2023 | DIC.31/2022 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Costas y procesos judiciales (a) | 23,924 | - |
| Costos y gastos ejercicios anteriores | 12,727 | 859 |
| Impuestos asumidos (b) | 192,104 | 243,281 |
| Otros gastos no operacionales | 2,400 | 7,752 |
| Total Gastos Extraordinarios | 231,155 | 251,891 |

(a) Se incurre en costas judiciales por el pago de perjuicios moratorios y agencias en derecho por el fallo proferido en el proceso de pago con la empresa Servicios Informáticos.

(b) El rubro de impuestos asumidos corresponde al gravamen a los movimientos financieros, y retención en la fuente asumida.

(2) Durante el año 2023 el gasto por deterioro de activos corresponde a deterioro de cartera de estudiantes con mora superior a 360 días.