

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.

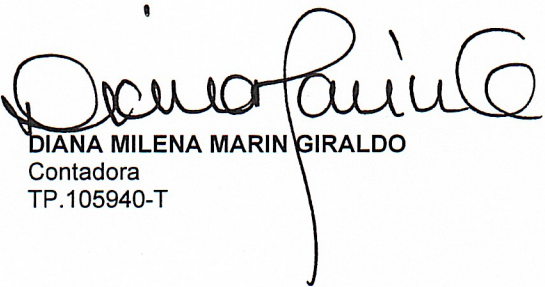
De acuerdo con lo anterior, en relación con los estados financieros mencionados, manifestamos lo siguiente:

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

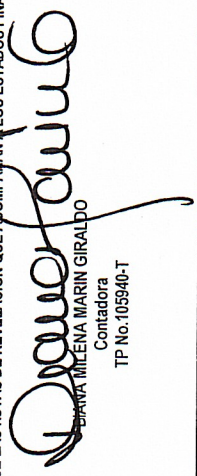

DIANA MILENA MARIN GIRALDO
Contadora
TP.105940-T

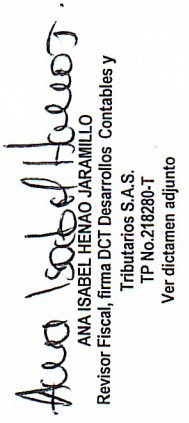
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Valores expresados en miles de pesos)

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
ACTIVO NO CORRIENTE				TOTAL PASIVO CORRIENTE		25,268,570	29,331,984
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	9	456,923	626,729	PASIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	20,114,245	20,564,519	OBLIGACIONES FINANCIERAS	13	755,650	1,265,231
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	11	5,562,993	5,562,993	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	16	0	4,782
ACTIVOS INTANGIBLES	12	340,520	469,265	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		755,650	1,270,013
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		0	0	TOTAL PASIVO		26,024,220	30,601,997
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		26,474,662	27,223,506	PATRIMONIO	20		
TOTAL ACTIVO		61,413,432	71,512,684	FONDO SOCIAL		5,437,905	3,999,313
				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		61,413,432	71,512,684

VEANSE LAS NOTAS DE REVELACIÓN QUE ACOMPAÑAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS


CARLOS EDUARDO JARAMILLO SANINT
 Representante Legal


 Contadora
 DIANA MILENA MARIN GIRALDO
 TP No. 105940-T

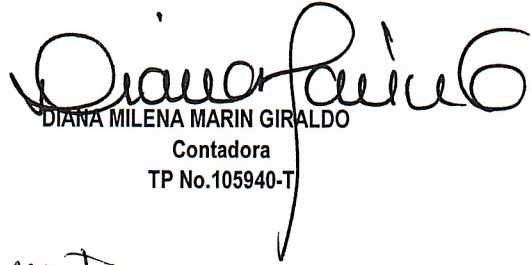

 Revisor Fiscal, firma DCT Desarrollos Contables y Tributarios S.A.S.
 ANA ISABEL HENAO JARAMILLO
 TP No. 218280-T
 Ver dictamen adjunto

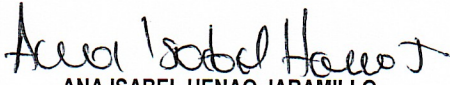
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
ESTADO DE RESULTADOS
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

	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)

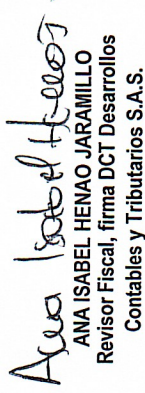
	FONDO SOCIAL	DONACIONES	ASIGNACIONES PERMANENTES	EXCEDENTE O PERDIDA DEL EJERCICIO	EXCEDENTES O PERDIDAS ACUMULADAS	IMPACTOS POR CONVERGENCIA A NIIF	TOTAL
SALDO AÑO 2019							
Adquisición Activos Fijos (Reinversión de Excedentes)	3,045,677	3,803,093	5,351,148	5,392,374	26,964,933	2,697,691	47,254,917
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	-	-	-	-179,362	-	-	-
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	-	-	-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

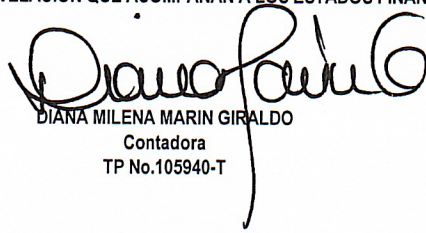
Ver dictamen adjunto

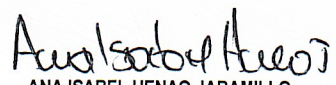
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE MANIZALES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
METODO INDIRECTO
(Valores expresados en miles de pesos)

	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>327,641</u>	<u>2,191,635</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>182,680</u>	<u>4,045,938</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>(1,338,820)</u>	<u>(1,614,364)</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>(4,035,815)</u>	<u>(4,426,604)</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>28,372,614</u>	<u>33,564,569</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
Fiducolombia (1)	176,089	4
Fiduciaria Davivienda (1)	864	755
Fiducolombia (2)	7	6
Fiduciaria Davivienda (3)	52,495	1,880,205
Fiducolombia (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
Folleto 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.