



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE

Estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 e Informe del Revisor Fiscal



CONTENIDO

<i>Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros</i>	2
<i>CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE</i> 4	
<i>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</i>	8
<i>ESTADO DE EXCEDENTES INTEGRALES</i>	9
<i>ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</i>	10
<i>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</i>	11
1. <i>INFORMACIÓN GENERAL</i>	12
2. <i>RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES</i>	12
3. <i>ANÁLISIS DE RIESGO</i>	26
4. <i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</i>	27
5. <i>INVERSIONES</i>	28
6. <i>INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS</i>	29
7. <i>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS- NETO</i>	30
8. <i>OTROS ACTIVOS</i>	35
9. <i>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-NETO</i>	36
10. <i>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</i>	38
11. <i>ACTIVOS INTANGIBLES - NETO</i>	39
12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS - NETO	40
13. <i>IMPUESTOS CORRIENTES</i>	41
14. <i>BENEFICIOS A EMPLEADOS</i>	42
15. <i>PROVISIONES</i>	43
16. <i>OTROS PASIVOS</i>	43
17. INGRESOS DE MATRÍCULAS (NETO)	44
18. <i>INGRESOS DE ACTIVIDADES CONEXAS</i>	46
19. <i>INGRESOS FINANCIEROS Y DIFERENCIA EN CAMBIO</i>	47
20. <i>OTROS INGRESOS</i>	49
21. <i>HONORARIOS</i>	49
22. <i>GASTOS DIVERSOS</i>	50
23. <i>SERVICIOS</i>	51
24. <i>MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES</i>	52
25. <i>DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN</i>	54
26. <i>GASTOS FINANCIEROS Y DIFERENCIA EN CAMBIO</i>	55
27. <i>DERIVADOS FORWARD</i>	56
28. <i>OPERACIONES CONJUNTAS</i>	56
29. <i>CONTINGENCIAS</i>	57
30. <i>ARRENDAMIENTOS</i>	57
31. <i>CONTRIBUCIONES - AFILIACIONES- SUSCRIPCIONES</i>	58
32. <i>INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE EL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA</i>	58
33. <i>PROYECTOS DE INVERSIÓN DE EXCEDENTES</i>	58
34. <i>HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA</i>	60
35. <i>APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</i>	60
36. <i>INFORME DE CONTROL INTERNO</i>	61



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Miembros del Consejo Superior de la
Universidad Autónoma de Occidente

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Autónoma de Occidente, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los estados de excedentes, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad Autónoma de Occidente al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de la Universidad Autónoma de Occidente de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por su sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Universidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Centro Empresarial Carvajal, Calle 35 Norte No. 6A Bis - 100, Piso 2, Cali, Colombia.
Tel: (60-2) 4859111, www.pwc.com/co



**A los señores Miembros del Consejo Superior de la
Universidad Autónoma de Occidente**

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Universidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Universidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Universidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Universidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



**A los señores Miembros del Consejo Superior de la
Universidad Autónoma de Occidente**

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Universidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Universidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Universidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas del Consejo Superior se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



**A los señores Miembros del Consejo Superior de la
Universidad Autónoma de Occidente**

- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 la Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Universidad Autónoma de Occidente se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones del Consejo Superior, si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 23 de febrero de 2024.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Olga Lucia Bermúdez Rodríguez'.

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
23 de febrero de 2024

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE


A los señores Miembros del Consejo Superior de la Universidad Autónoma de Occidente.

Los suscritos Representante Legal y Contador de la Universidad Autónoma de Occidente, certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre 2023 y 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, existen y todas las transacciones pertinentes fueron incluidas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Universidad, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Universidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).



Luis H. Pérez
Representante Legal



Luz Stella Perdomo Martínez
Contador
Tarjeta profesional No. 61829-T

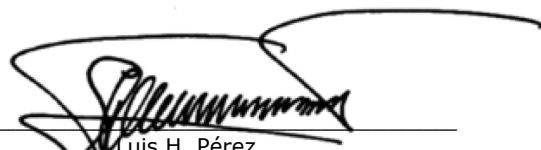
23 de febrero de 2024


UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)

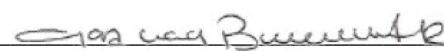


ACTIVO	Nota	31 de diciembre		PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	31 de diciembre	
		2023	2022			2023	2022
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$25.966.195	\$20.164.476	Cuentas comerciales por pagar y otras -neto	12	\$8.064.134	\$7.183.529
Inversiones	5	\$44.383.108	\$58.207.096	Pasivo financiero instrumentos derivados	6	\$160.903	\$3.081.209
Instrumentos Financieros Derivados	6	\$2.831.366	\$0	Impuestos Corrientes	13	\$472.414	\$411.348
Cuentas comerciales por cobrar y otras - Neto	7	\$26.583.967	\$22.941.104	Beneficios a empleados	14	\$3.244.010	\$2.747.146
Otros activos	8	2.465.132	\$1.844.877	Otros Pasivos	16	\$33.923.171	\$28.415.073
Total activos corrientes		\$102.229.768	\$103.157.553	Total pasivos corrientes		\$45.864.632	\$41.838.305
ACTIVOS NO CORRIENTES:				Total pasivos			
Inversiones	5	\$37.745.947	\$42.356.490			\$45.864.632	\$41.838.305
Cuentas comerciales por cobrar y otras - Neto	7	\$5.601.959	\$7.042.813	PATRIMONIO NETO			
Propiedad, planta y equipo – Neto	9	\$85.956.786	\$87.668.502	Fondo social		\$250	\$250
Propiedades de inversión	10	\$40.379.813	\$39.324.033	(Déficit) Excedente del ejercicio		\$(8.746.396)	\$3.032.205
Activos intangibles – Neto	11	\$3.526.540	\$2.140.044	Excedentes acumulados a Dic. 31 de 2016		\$198.516.966	\$198.516.966
Otros activos	8	\$1.529.099	\$546	Excedentes acumulados RTE desde Dic. 31 de 2017		\$41.334.460	\$38.302.255
Total activos no corrientes		\$174.740.144	\$178.532.428	Total patrimonio neto		\$231.105.280	\$239.851.676
Total activos		\$276.969.912	\$281.689.981	Total pasivos y patrimonio		\$276.969.912	\$281.689.981

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


Luis H. Pérez
Representante Legal


Luz Stella Perdomo Martínez
Contador
Tarjeta profesional No. 61829-T
(Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe de fecha 23 de febrero de 2024)

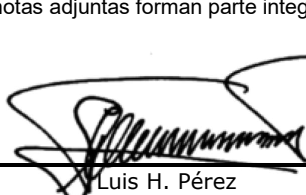
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
ESTADO DE EXCEDENTES INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)





AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

	Nota	2023	2022
Ingresos de Matrículas (Neto)	17	\$101.280.864	\$93.838.394
Ingresos de Actividades conexas	18	\$14.503.550	\$14.175.376
Ingresos Financieros y diferencia en cambio	19	\$19.621.313	\$23.215.917
Otros ingresos	20	\$2.643.677	\$2.547.815
Total Ingresos		\$138.049.404	\$133.777.502
Gastos del Personal	14	\$87.470.197	\$77.392.901
Honorarios	21	\$9.496.655	\$7.833.966
Gastos Diversos	22	\$7.497.513	\$5.996.069
Depreciaciones	9	\$6.887.790	\$7.470.442
Servicios	23	\$7.547.372	\$6.774.912
Amortizaciones	11	\$5.715.976	\$4.531.009
Mantenimiento y Adecuaciones	24	\$2.534.809	\$3.144.369
Deterioro y Desvalorización	25	\$2.522.062	\$5.857.495
Arrendamientos	30	\$1.580.255	\$1.701.466
Contribuciones , Afiliaciones y suscripciones	31	\$2.501.829	\$1.981.060
Impuestos	13	\$2.244.747	\$1.499.030
Gastos de Viaje		\$562.117	\$342.453
Gastos financieros y diferencia en cambio	26	\$15.955.602	\$3.836.540
Total Gastos del periodo		\$152.516.924	\$128.361.712
Total (Déficit) Excedente antes de la provisión para impuesto sobre la renta		\$(14.467.520)	\$5.415.790
Provisión para impuesto sobre la renta	13	\$30.548	\$13.638
(Déficit) Excedente		\$(14.498.068)	\$5.402.152
Cambio Valor razonable en instrumentos de cobertura	27	\$5.751.672	\$(2.369.947)
Total Valor razonable en Inst. de cobertura		\$5.751.672	\$(2.369.947)
Total (Déficit) Excedente Neto		\$(8.746.396)	\$3.032.205

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Luis H. Pérez
Representante Legal


Luz Stella Perdomo Martínez
Contador
Tarjeta profesional No. 61829-T
(Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe de fecha 23 de febrero de 2024)

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	Fondo Social	Excedentes acumulados	Total Patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	\$250	\$236.819.221	\$236.819.471
Excedente del año 2022	\$0	\$3.032.205	\$3.032.205
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$250	\$239.851.426	\$239.851.676
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2023	\$250	\$239.851.426	\$239.851.676
Déficit del año 2023	\$0	\$(8.746.396)	\$(8.746.396)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$250	\$231.105.030	\$231.105.280

Luis H. Pérez
Representante Legal

Luz Stella Perdomo Martínez
Contador
Tarjeta profesional No. 61829-T
(Ver certificación adjunta)

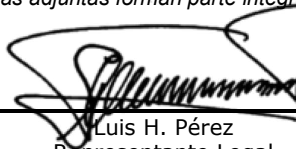
Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S
(Ver informe de fecha 23 de febrero de 2024)

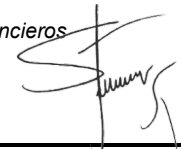
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresados en miles de pesos colombianos)

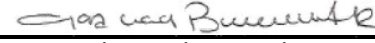


	Nota	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
(Déficit) Excedente Integral		\$(8.746.396)	\$3.032.205
Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo neto provisto por actividades operativas			
Deterioro y Desvalorización	25	\$2.522.062	\$5.857.495
Depreciaciones	9	\$6.887.790	\$7.470.442
Diferencia en cambio no realizada	18-26	\$10.758.604	(\$8.782.269)
Amortizaciones	11	\$5.715.976	\$4.531.009
Recuperación deterioro instrumentos financieros	18-19	(1.566.466)	(\$1.324.025)
Valorización propiedades de inversión	10	(2.584.332)	(\$2.521.180)
Cambio valor razonable instrumentos financieros derivados	27	(\$5.751.672)	\$2.369.947
Ingresos subvención costos financieros	20	(\$59.344)	(\$26.635)
Costos financieros	26	\$59.344	\$26.635
Perdida en retiros de Propiedad planta y equipo e intangibles	22	\$171.156	\$203.394
Pérdida en baja de instrumento financiero	26	\$251.624	\$90.153
Provisión impuesto de industria y comercio	13	\$405.757	\$358.146
Provisión impuesto de renta	13	\$30.548	\$13.638
Subtotal		\$8.094.651	\$11.298.954
Cambios netos en activos y pasivos:			
(Aumento) disminución en activos:			
Inversiones corto plazo		\$3.065.386	(\$11.279.021)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		(\$3.642.864)	(\$7.510.632)
Otros activos		(\$620.256)	(\$348.366)
Aumento (disminución) en pasivos:			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		\$880.604	\$1.800.940
Impuestos Corrientes		\$61.066	\$18.531
Beneficios a empleados		\$496.864	(\$23.982)
Otros pasivos		\$5.508.098	\$1.519.635
Efectivo neto generado por (utilizado en) las operaciones		\$13.843.549	(\$4.523.940)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Compra de propiedad planta y equipo	9	(\$8.087.253)	(\$11.890.349)
Venta propiedad planta y equipo	19	\$175.934	\$0
Venta propiedad de inversión	10	\$1.429.944	\$0
Compra de intangibles	11	(\$7.158.252)	(\$4.415.848)
Venta (compra) de inversiones largo plazo	5	\$5.597.797	\$6.840.677
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		(\$8.041.830)	(\$9.465.720)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:			
Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo		\$5.801.719	(\$13.989.660)
Saldos al comienzo del año		\$20.164.476	\$34.154.136
SALDOS AL FIN DEL AÑO		\$25.966.195	\$20.164.476
Efectivo Restringido	4	\$1.081.085	\$1.123.514
Efectivo y equivalentes No Restringido	4	\$24.885.110	\$19.040.962

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


Luis H. Pérez
Representante Legal


Luz Stella Perdomo Martínez
Contador
Tarjeta profesional No. 61829-T
(Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe de fecha 23 de febrero de 2024)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Universidad Autónoma de Occidente es una institución de derecho privado, de utilidad común, sin ánimo de lucro, dotada de personería jurídica propia, autónoma administrativa y patrimonio independiente, contribuyente de renta en el régimen tributario especial. El carácter académico de Universidad Autónoma de Occidente es la educación post – secundaria en la modalidad educativa de la formación universitaria.

En caso de disolución y liquidación de la Universidad, el remanente de su patrimonio, si lo hubiese, será distribuido por partes iguales entre todas las universidades aprobadas por el Ministerio de Educación Nacional en el Valle del Cauca. En todo caso, el proceso de disolución y liquidación se llevará a cabo con la intervención del Instituto Colombiano para el Fomento de la educación Superior - ICFES, en orden a garantizar los intereses de la educación superior, de los estudiantes, de los profesores y de quienes puedan resultar afectados con la medida.

La Universidad Autónoma de Occidente fue reconocida como universidad, mediante la Resolución 2766 del 13 de noviembre de 2003, expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

El término de duración de la Institución es indefinido.

Negocio en Marcha

Con base en la posición de liquidez de la Universidad a la fecha de aprobación de estos estados financieros, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos para continuar en operación normalmente con la base contable de una Institución en funcionamiento.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados, que de otra manera podrían ser requeridos si la base no fuera apropiada.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Universidad se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en el año 2015.

La Universidad de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2017 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

2.2. BASES DE PREPARACIÓN

La Universidad tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano.

2.3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera.

Las partidas incluidas en los estados financieros se miden utilizando la moneda del entorno económico primario en el cual opera la Universidad ('la moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional y de presentación en Colombia.

Las transacciones en moneda extranjera diferentes a la moneda funcional (peso colombiano), son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son convertidas a los tipos de cambio de cierre.

Las partidas no monetarias registradas al valor razonable son convertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico no han sido convertidas.

Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio y las diferencias de cambio de las partidas monetarias por cobrar o pagar de negocios en el extranjero, cuya liquidación no es planeada ni probable que ocurra y no forma parte de la inversión neta en la operación del extranjero, que se reconocen inicialmente en otro resultado integral y son reclasificadas del patrimonio al resultado del período de la enajenación o disposición parcial de la inversión neta.

Las ganancias o pérdidas en moneda extranjera que se relacionan con efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones se presentan en el estado de excedentes en Ingresos financieros / gastos financieros.

2.4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Clasificación activos financieros y pasivos financieros: La Universidad clasificará, reconocerá y medirá sus activos financieros; como son sus cuentas bancarias, efectivo, títulos valores, instrumentos de patrimonio, cuentas por cobrar y pasivos financieros como son sus obligaciones financieras y cuentas por pagar, de acuerdo a las Secciones 11 y 12 de NIIF para las Pymes, considerando para ello las políticas aprobadas por el Consejo Superior para la administración de estos recursos:

- Para la Universidad el equivalente al efectivo, son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90 días, desde la fecha de inversión, que serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. La Universidad mantendrá al costo de la transacción el valor en efectivo, depósitos a la vista, por ejemplo, cuentas bancarias, carteras colectivas y los fondos fiduciarios definidos con tiempos y tasas establecidas contractualmente.

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, será por el valor certificado en los extractos emitidos por las entidades financieras que los administran. Al final del periodo que se informa las partidas por identificar se clasifican en la cuenta por cobrar las cuales al identificarse se registran en los terceros respectivos.

- La Universidad reconocerá el valor razonable de los Instrumentos financieros básicos mantenidos para negociar, tomando para ello el valor por el cual puede intercambiarse este instrumento, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido que se encuentre definido por un mercado reconocido y aceptado por las partes.
- El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador.

Para la medición al valor razonable se tendrán en cuenta los siguientes niveles:

- Nivel 1: comprende los precios cotizados sin ajustar, de mercados de activos o pasivos idénticos a los que están accesibles para la entidad en la fecha de medición, tales como los que determinan las bolsas de valores. Siendo esta la evidencia más fiable.
- Nivel 2: Otra medición distinta de los precios cotizados (nivel 1) que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente, hace referencia a métodos de valoración tales como precios cotizados en mercados no activos.
- Nivel 3: Variables no observables para el activo o pasivo, reflejarán supuestos de los participantes en la transacción al fijar el precio, tales como, presupuestos, flujos de efectivos futuros, estadísticas entre otros.

La Universidad reconoce como inversiones en la categoría del valor razonable los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en fondos de inversión mantenidos para negociar.

Se tendrá como instrumentos de deuda las acciones preferentes no convertibles, acciones preferentes sin opción de venta, acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa de valores o acciones cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otra forma, los patrimonios autónomos y fideicomisos.

La Universidad medirá al costo amortizado las inversiones que tiene hasta su vencimiento. Esta medición hace relación al valor actual de los flujos de efectivo pendientes, descontados al tipo de interés efectivo o TIR de adquisición. La Universidad reconoce como inversiones en la categoría del costo amortizado los recursos financieros colocados con el propósito de mantenerlos hasta su vencimiento. Se clasifican entre otros en esta categoría los bonos e instrumentos de deuda similares, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas hasta el vencimiento, cuentas, pagarés, préstamos por cobrar a largo plazo y por pagar, compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el valor neto en efectivo, entre otras.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un período, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

Los activos financieros a tasa de interés variable son registrados inicialmente por el importe por cobrar al vencimiento con una reestimación periódica de los flujos de efectivo para reflejar los cambios en las tasas de interés e indicadores financieros del mercado.

La Universidad mantendrá hasta el vencimiento las inversiones tales como CDT, bonos, notas estructuradas, TES, las cuales se medirán al costo amortizado, tomando el valor del reconocimiento inicial más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se muestran como activos no corrientes, excepto por aquellos cuyos vencimientos son menores de 12 meses contados desde la fecha del período de reporte y que se clasifican como activos corrientes.

La Universidad revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través del estado de resultados” se incluyen en el estado de excedentes en la cuenta de “Ingresos y otros ingresos / gasto financiero y desvalorización”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable reconocen a través del estado de excedentes en el rubro ingresos financieros, cuando se ha establecido el derecho de la Universidad a percibirlos.

La Universidad constituye derivados para mitigar su exposición a los riesgos (de tasa de interés / cambio en moneda extranjera), incluyendo contratos de cobertura. Los instrumentos financieros derivados se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se registran los cambios en el resultado.

Baja de activos financieros

Los activos financieros se eliminan del Estado de Situación Financiera cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se transfieren y la Institución ha trasladado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad.

Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la administración tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.5. DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

Al final del período en que se informa, la Universidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En caso de que exista evidencia objetiva de deterioro, el valor se reconoce en los resultados del ejercicio.

Para el efecto de los instrumentos financieros básicos medidos al costo amortizado, se determinará los cambios en sus rendimientos, y cuando el valor esté por debajo de lo esperado según las condiciones pactadas dentro del contrato del título, se reconocerá un gasto por deterioro del valor del título.

Como recurso práctico, la Universidad mide el deterioro de la base del valor razonable de un instrumento utilizando un precio de mercado observable.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro reconocida previamente se reconocerá en el estado de excedentes.

En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas cargadas a los estudiantes, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La Universidad establecerá al final de cada período que se esté informando una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar, cuando exista un grado de certeza que no podrá recuperar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales establecidos, este deterioro se determinará mediante análisis individual, así como análisis globales de antigüedad.

La Universidad revisa periódicamente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida debe ser registrada en los resultados, la Universidad realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Universidad. La Administración utiliza estimaciones basadas en probabilidad de recuperación para activos con características de riesgo de crédito similares.

Así mismo, se tendrá en cuenta como parte del estudio y la definición del riesgo de crédito para la Universidad, el comportamiento histórico de las cuentas en términos generales, el porcentaje que han representado las cuentas no recuperadas sobre los créditos netos otorgados u otro indicador financiero como la rotación de la cartera tanto en días como en veces.

El deterioro de la cartera generado por las actividades de extensión, investigación, eventos académicos se medirá examinando la tasa promedio de créditos en el mercado. Para ello se debe establecer cuáles han sido los comportamientos de pago, el total de las ventas a crédito y los porcentajes de recuperación en las diferentes edades de la cartera, según este comportamiento y los niveles de riesgo que se tienen como referentes se ha establecido que la Universidad mantendrá activas hasta 2 años como tiempo máximo para dar de baja una cuenta.

Se toma el primer año de vencimiento como tiempo la gestión de cobro persuasivo con el cliente y en el segundo año el termino coactivo y bajo el criterio del comportamiento de pago y el procedimiento de gestión de cobro se procede con el 100% del deterioro y posterior baja de la cartera, el criterio para este procedimiento estará basado en el porcentaje de recuperación estimado.

Para todos los casos se tomará como referencia la probabilidad de recuperación y la diferencia entre el 100% del valor de la factura y el porcentaje de la probabilidad de recuperación será el factor a descontar como deterioro. La Universidad reducirá con un ajuste por concepto de deterioro el importe en libros de las mismas y las pérdidas son reconocidas en los resultados del ejercicio.

Las cuentas por cobrar a empleados se evaluarán para efectos de deterioro en los casos en que se dé por terminado el contrato laboral y existan saldos pendientes de cobro, las cuales serán evaluadas al término de cada período del que se informa, determinando si existe evidencia objetiva de un posible deterioro, cuando han cesado sus pagos y se aplicará el mismo método de la cartera comercial teniendo como referencia la probabilidad de recuperación.

La Universidad como parte del análisis de cuentas por cobrar a estudiantes tomara la posibilidad de recuperación basándose en una serie de factores como los siguientes:

- El número o porcentaje de créditos académicos pendientes por cursar.
- El número o porcentaje de créditos académicos cursados y aprobados.
- Antigüedad de la cuenta.
- Falta de pago de períodos anteriores.
- Falta de respuesta a la gestión de cobro.
- La estabilidad del deudor y/o el codeudor.

Además de identificar las potenciales deudas incobrables de los estudiantes, la Universidad tendrá en cuenta para el análisis del posible deterioro, entre otros, factores adicionales como indicadores sobre la historia reciente de pérdidas anteriores y en una evaluación general las cuentas por cobrar vencidas y vigentes de menor impacto.

El deterioro se medirá para todos los estudiantes que se encuentren en estado inactivo y/o graduado.

Para las personas que han obtenido el título académico correspondiente al plan de estudios cursado, se deben medir teniendo en cuenta el plazo estimado de recuperación y la tasa de interés de mercado para los activos financieros.

Una vez el egresado entra en mora con su crédito a largo plazo, este se evaluará bajo las condiciones de deterioro que aplica para la cartera comercial, de tal manera que se toma el primer año de vencimiento como tiempo para la gestión de cobro persuasivo y en el segundo año el término coactivo, bajo el criterio del comportamiento de pago y se aplica el cálculo basado en el porcentaje de recuperación esperado

La Universidad define un método para evaluar el deterioro de la cartera de estudiantes inactivos, basado en el riesgo que tiene, según su desempeño académico y la probabilidad de regresar a la Institución a culminar sus estudios. Para el análisis se han definido las siguientes categorías.

- Categoría 1. Estudiantes de pregrado profesional a los que les falta entre 2 y 20 de créditos para culminar sus estudios (según el plan y los créditos aprobados), tienen una alta probabilidad de regresar a la Universidad y por tanto el deterioro de su cartera se realizará en un período de tiempo de hasta 5 semestres, con un porcentaje semestral de 12% hasta acumular un 76%.

Una vez se cumplan los 5 semestres para la gestión de cobro y el estudiante no reingrese se deteriorará en el porcentaje del 24% restante para llegar al 100% del deterioro.

- Categoría 2. Estudiantes de pregrado profesional a los que les falta entre 21 y 57 créditos para culminar sus estudios (según el plan y los créditos aprobados) tienen una probabilidad media alta de regresar a la Universidad y por tanto el deterioro de su cartera se realizará en un período de tiempo de hasta 4 semestres, con un porcentaje semestral de 12% (a la tasa del 1.9% mensual vigente para créditos a estudiantes), hasta acumular un 57%.

Una vez se cumplan los 4 semestres para la gestión de cobro y el estudiante no reingrese se deteriorará en el porcentaje del 43% restante para llegar al 100% del deterioro.

- Categoría 3. Estudiantes de pregrado profesional a los que les falta entre 58 y 94 créditos para culminar sus estudios (según el plan y los créditos aprobados) tienen una probabilidad media baja de regresar a la Universidad y por tanto el deterioro de su cartera se realizará en un período de tiempo de hasta 3 semestres, con un porcentaje semestral de 12% (a la tasa del 1.9% mensual vigente para créditos a estudiantes), hasta acumular un 40%.

Una vez se cumplan los 3 semestres para la gestión de cobro y el estudiante no reingrese se deteriorará en el porcentaje del 60% restante para llegar al 100% del deterioro

- Categoría 4: Estudiantes de pregrado profesional a los que les falta más de 95 créditos para culminar sus estudios (según el plan y los créditos aprobados), tienen una probabilidad baja de regresar a la Universidad y por tanto el deterioro de su cartera se realizará en un período de tiempo de hasta 2 semestres, con un porcentaje semestral de 12% (a la tasa del 1.9% mensual vigente para créditos a estudiantes), hasta acumular un 25%.

Una vez se cumplan los 2 semestres para la gestión de cobro y el estudiante no reingrese se deteriorará en el porcentaje del 75% restante para llegar al 100% del deterioro.

Los estudiantes que se lleguen a deteriorar al 100%, serán evaluados hasta completar cinco años inactivos, después de los cuales se darán de baja de la cartera y se cancelará el deterioro.

- Categoría 5: Las personas que han obtenido el título académico correspondiente al plan de estudios cursado, se deben medir teniendo en cuenta las siguientes variables:

Plazo estimado de recuperación.

Tasa de interés de mercado para los activos financieros.

Para los estudiantes de pregrado tecnológico y posgrado, el deterioro se aplicará de acuerdo a la tabla de porcentajes establecido, teniendo en cuenta la probabilidad esperada de reintegro y finalización del programa de estudio.

En todos los casos estará bajo evaluación al final del periodo en que se informa el comportamiento de la cartera de egresados y líneas liquidadas de crédito Conti-UAO para evaluar la probabilidad de recuperación y se aplicará la misma metodología para el cálculo del deterioro de la cartera comercial. Para líneas liquidadas de crédito de postgrados se evalúa la probabilidad de recuperación teniendo en cuenta las condiciones aprobadas para el pago a largo plazo. La gestión de cobro no cesará hasta agotar todo el proceso de protocolo de cobro, bajo el criterio de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera se estudiará cada caso y sus condiciones particulares para proceder con la baja.

Las cuentas por cobrar de las cuales se espera el recaudo en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva provisión por deterioro para cuentas de cobranza dudosa. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce en cuentas de resultados.

Deterioro de Activos No Corrientes

En la fecha de reporte, los activos no corrientes no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

En los casos que la pérdida por deterioro se revierta posteriormente, el importe en libros de los activos (o grupos de activos similares) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero no por el exceso del importe que se habría determinado de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo (grupo de activos relacionados) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

2.6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Universidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo cuando sea posible que la Universidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento, el costo del elemento puede medirse con fiabilidad, se mantiene para su uso en la prestación del servicio o con propósito administrativo y se espera usar durante más de un periodo (1 año) y su valor de adquisición es superior a 50 Unidades de valor tributario Uvt, la cual es establecida por el gobierno colombiano al inicio de cada periodo.

La Universidad medirá la propiedad planta y equipo al costo de los elementos tomando en cuenta lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo.

En la medición posterior la Universidad medirá sus bienes de propiedad, planta y equipo al costo menos la depreciación y el deterioro de los activos.

Los activos que están sujetos a la depreciación se evalúan al final del periodo que se informa para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el

activo) se prueba por deterioro. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se evalúan en cada fecha de reporte, a fin de determinar si hay posibles reversiones del deterioro.

Para la depreciación se definió el método por línea recta el cual reflejará el tiempo máximo en que espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. La Universidad analizará cada bien y según sus características, tecnológicas, técnicas, compatibilidad, obsolescencia entre otras asignará la vida útil. La vida útil de un activo fijo es definida en términos de la utilidad que se recibe del mismo.

Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a) La utilización prevista del activo, evaluando el uso en referencia al servicio que presta a la institución.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el nivel de uso de los equipos, el programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación de los activos.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios, mejoras o impacto de los avances tecnológicos.

La depreciación de los activos de la Universidad no cesa durante su vida útil, incluso en los periodos en los que el activo no esté en uso por suspensión de actividades. Se exceptúan los casos de activos que se encuentren completamente depreciados.

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Universidad respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Universidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

Al final de cada período en el que se informa, la Universidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales de uso de los activos son diferentes, se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte. La Universidad lo aplicará como un cambio de estimación contable.

El valor en libros de la propiedad planta y equipo se mide al costo, cualquier cambio en su medición posterior puede ser considerado un cambio de circunstancias y no un cambio en la política contable. Los efectos de cambios en la vida estimada son reconocidos prospectivamente, durante la vida restante del activo.

Desembolsos posteriores a la adquisición

Cualquier desembolso posterior a la adquisición de un elemento de activo fijo es reconocido como parte del valor contable del activo siempre que cumple las siguientes condiciones:

- a) Es probable que genere beneficios económicos futuros y que fluyan a la Universidad.
- b) El costo es medido con fiabilidad.
- c) Aumentan la vida útil del activo.
- d) Amplía la capacidad y eficiencia operativa de los mismos.

Dado el volumen de equipos que adquieren en el giro normal de la operación, con el fin de cumplir con su misión, la Universidad define previamente la vida útil de los equipos que se adquieren de manera recurrente a lo largo del año, los cuales pueden estar dentro de un mínimo y un máximo, según sean las características.

Los siguientes son los rangos de vida útil o tasas de depreciación utilizadas para determinarla:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL (AÑOS)	TASA ANUAL
Equipo de laboratorio	10	10%
Equipo de audiovisual y didáctico	10	10%
Equipos de publicaciones	10	10%
Equipo de mantenimiento	10	10%
Equipo para electricidad y electrónica	10	10%
Equipo de deportes	10	10%
Equipo musical	10	10%
Equipo de seguridad	10	10%
Equipos aire acondicionado	10	10%
Equipo procesamiento de datos	5	20%

Equipos de telecomunicaciones	5	20%
Sistema de comunicación telefónica	10	10%
Flota y equipo de transporte	10	10%
Planta de generación eléctrica	40	3%
Planta de tratamiento de agua potable	40	3%
Instalaciones y equipo de bombeo	40	3%
Edificio	75	1%
Muebles y enseres	10	10%
Plataforma tecnológica	10	10%
Cableado estructurado	10	10%

La vida útil de la propiedad, planta y equipo será determinada de acuerdo a la tabla anterior, sin ser necesaria la opinión del experto, dado que la misma fue establecida teniendo en cuenta la tendencia histórica de uso, evidenciada en la Institución de manera previa, en relación a la prestación del servicio de este tipo de elementos. No obstante, cuando se trate de la adquisición por primera vez de un activo fijo, con nuevas características tecnológicas y físicas, se deberá recurrir al concepto experto idóneo, para establecer su vida útil.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado

Valor de salvamento: La Universidad ha definido para los vehículos un valor de salvamento del 40% que es el valor que se espera recuperar una vez se venda.

2.7. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Universidad reconocerá como propiedades de inversión todos los bienes que a la fecha de la convergencia a normas internacionales de información financiera fueron recibidos en dación de pago y se midieron al valor razonable como costo atribuido. La Universidad medirá las propiedades de inversión por su valor razonable, realizando durante el periodo en que se informa avalúos técnicos sobre las propiedades.

Solo en el caso que la Universidad no disponga de una medición confiable del valor razonable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, se contabilizará esa partida como propiedad, planta y equipo usando el método de costo - depreciación - deterioro del valor hasta que se tenga disponible una medición confiable del valor razonable.

El valor en libros de la propiedad en inversión de esa fecha se convierte en su costo. La transferencia es considerada un cambio de circunstancias y no un cambio en la política contable.

2.8. ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA

Se reconoce un activo no corriente disponible para la venta si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado, a la vez debe cumplir con los siguientes requisitos:

- Que la venta sea altamente probable, es decir, que exista un mercado activo para el bien.
- Que la Universidad tenga un plan formal de la venta del bien, el cual deberá tener las fechas estimadas en las cuales se llevarán a cabo las diferentes actividades relacionadas con la venta, tales como: búsqueda de posibles compradores, publicación en otros medios que se utilizarán para la venta, entre otros.
- Que el bien se encuentre disponible para su venta inmediata; es decir que si existen compradores interesados la Institución esté en disposición de entregar el bien en ese momento.
- Que se estime que la venta sea realizable en un periodo inferior a dos años, a partir de la fecha de la decisión de venta del activo.

Mientras el activo se encuentre catalogado como disponible para la venta, deben medirse, con posterioridad a su reconocimiento, por el menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de disposición y venta.

2.9. ACTIVOS INTANGIBLES

La Universidad define un activo intangible como un bien sin apariencia física y de carácter no monetario el cual es separable y/o surge de un contrato o de otros derechos legales.

La Universidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

En los casos en que los activos intangibles sean desarrollados internamente, la Universidad reconocerá todos los desembolsos en que incurra durante el período como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento que establece la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para las Pymes.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos, pero puede ser inferior, en función del período a lo largo del cual la Universidad Autónoma de Occidente espera utilizar el activo.

Cuando se fije un plazo de vida útil del activo intangible que puede ser renovado el período o períodos solo se podrán actualizar si existe evidencia que respalde la renovación. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se tomará vida útil de diez años.

Período y método de amortización: la Universidad Autónoma de Occidente distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma lineal a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada período se reconocerá como un gasto.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la administración. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. La Universidad elegirá el método lineal de amortización. Las licencias con vidas útiles finitas se amortizan según la fecha definida en el contrato de adquisición.

Las siguientes son las condiciones para la amortización:

MONTO	TIEMPO DE AMORTIZACIÓN
\$60 millones en adelante	5 años de amortización
\$36,1 millones a \$60 millones	3 años de amortización
\$2,1 millones a \$36 millones	1 año de amortización
\$0 pesos a \$2 millones	Se llevan directamente al Gasto.

La Universidad al final de cada período en que se informa deberá revisar sus estimaciones anteriores y si las expectativas actuales son diferentes, modificará el método de amortización o la vida útil.

La Universidad contabilizará el cambio en el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la política contable, estimaciones y errores.

2.10. INVERSIONES EN OPERACIONES CONJUNTAS

Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, o entidades controladas de forma conjunta.

La Universidad reconocerá como una operación controlada de forma conjunta, el acuerdo contractual constituido con la empresa Procívica TV para la ejecución del negocio, participación y condiciones generales del desarrollo de las actividades propias para la emisión del Noticiero 90 minutos.

La Universidad incorpora en sus estados financieros los activos que controlan, los pasivos en que incurre, los gastos en que incurre y su participación en los ingresos obtenidos de la venta de bienes o prestación de servicios por la operación conjunta. Esta medición se realiza conforme a la naturaleza de la transacción.

Para incorporar los estados financieros generados por la unión temporal sus transacciones son procesadas bajo las políticas de las normas de información financiera colombianas con las que cumple la Universidad.

Las partes acordaron que la participación porcentual en la unión temporal de sus integrantes y por lo mismo la distribución de los derechos y obligaciones que de la propuesta, suscripción y ejecución del contrato con la Sociedad de televisión del pacifico Ltda. TELEPACIFICO y de los que de ella derive será así:

ENTIDAD	% DE PARTICIPACIÓN
Universidad Autónoma De Occidente	85%
Corporación Productora Cívica De Medios Pro- Cívica Tv	15%
TOTAL	100%

2.11. INVENTARIOS

Corresponde a los insumos y materiales que serán consumidos en la prestación de un servicio, tales como:

- Material educativo.
- Insumos de laboratorio.
- Papelería, aseo y cafetería.
- Repuestos y Ferretería.
- Dotaciones y suministros para trabajadores.

Todos estos elementos para efectos de control serán medidos por las áreas de:

- Laboratorios en el caso de material educativo e insumos de laboratorio.
- Almacén en los casos de papelería, aseo y cafetería, dotaciones y suministros para trabajadores y por planta física en los casos de repuestos y ferretería.

Nota: La Universidad ha evaluado la materialidad de los Inventarios de suministros, papelerías, elementos de aseo y demás definiendo que estos elementos se lleven al gasto en el período en el cual se incurren. La Universidad realiza control físico de estos elementos bajo el módulo de almacén del sistema ICEBERG.

2.12. ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OPERATIVO

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la Universidad. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de excedentes.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Universidad.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos.

La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento, los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos del periodo en que se incurrían.

2.12. OTROS ACTIVOS - ANTICIPOS

Los anticipos y avances representan recursos entregados por la Universidad a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio o la adquisición de un bien.

Se considerarán como recursos controlados por la entidad siempre que la Universidad sea la única que tenga acceso a los beneficios futuros derivados del anticipo y tenga el derecho a solicitar su devolución si la contraparte no cumple con el contrato.

Se medirán al costo de la transacción.

2.13. CUENTAS POR PAGAR

La Universidad reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y que implica una salida de un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento y pueda ser medido con fiabilidad.

Las cuentas por pagar de acuerdo a su clasificación se medirán al costo de la transacción.

Dentro del grupo de cuentas por pagar se encuentra la clasificación de otros pasivos por avances recibidos el cual corresponde al pago anticipado en matrícula financiera de estudiantes, recaudados principalmente en los últimos meses del año, los cuales son legalizados al inicio del período académico del siguiente semestre.

Los saldos a favor sujetos a devolución tendrán vigencia de seis (6) meses (equivalentes a un 1 periodo académico), contados a partir del último período matriculado y/o de la fecha del registro en cuenta. Los valores aplicados bajo el concepto de abono para ser utilizados en el pago de una siguiente matrícula, tendrán vigencia de seis (6) meses (equivalentes a un 1 periodo académico) contados a partir del siguiente período académico en que se emite la autorización.

2.14. PASIVOS FINANCIEROS

Todos los pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva. Se calculará el Método de la Tasa de Interés Efectiva a los instrumentos que tengan un plazo extendido superior a 12 meses o aquellos que generen un gasto o ingreso significativo.

2.15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los Beneficios a empleados son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se reconocen dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Universidad espera pagar, a menos que el importe pagado exceda de los que se deban realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, y tal exceso se reconocerá como un activo en la medida que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción a los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

La Universidad tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios. Esta política se aplica al reconocer todos los beneficios relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la Universidad mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios.

La Universidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el período sobre el que se informa de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y demás normas o políticas internas de la Universidad.

2.16. PROVISIONES

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Universidad su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable e impactan los resultados del periodo.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

2.17. COSTOS POR PRÉSTAMOS

Los costos por préstamos son aquellos en los que incurre la Universidad y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados, incluyen comisiones, intereses, diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera entre otros.

La Universidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en el que se incurre en ellos.

2.18. INGRESOS DE ACTIVIDADES

Los ingresos por prestación de servicios corresponden a la entrada de beneficios económicos obtenidos por la Universidad en la ejecución normal de sus funciones sustantivas de docencia e investigación. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

La Universidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable (método de porcentaje de realización) cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Sea probable que la Universidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.
- Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.
- Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte de la Universidad.
- Los arrendamientos se reconocerán de forma lineal a lo largo del plazo establecido en el canon o contrato.

Cuando la prestación del servicio no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deberán ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados. Así mismo se deduce del ingreso de matrículas, el valor correspondiente a becas y descuentos otorgados a estudiantes a quien la Universidad Autónoma de Occidente le conceda el beneficio para contribuir a su formación académica de acuerdo a las condiciones establecidas mediante resolución o convenio a nivel institucional.

Se reconocerán los ingresos por intereses de mora sólo cuando se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y se recauden por la Universidad.

Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- Para los ingresos por prestación de servicios la Universidad aplicará el método de línea recta. Los ingresos por matrícula son recibidos por la Universidad y reconocidos en el momento de la transacción como un pasivo recibido por anticipado y en la medida en la que se presta el servicio mes a mes se reconoce el ingreso.
- En los casos de Educación Continua los ingresos se reconocen en el momento en que se presta el servicio, si por efectos de la venta del servicio los usuarios pagan de manera anticipada el servicio, este se reconoce como pasivo

recibido por anticipado.

- En los casos de los cursos con una duración mayor de 120 días estos se reconocen de forma lineal en la medida en que se preste el servicio.
- Los ingresos provenientes de recursos de cofinanciación se miden inicialmente como un pasivo y al cierre del convenio o contrato, cumplidas las condiciones, se reconocen los recursos disponibles como un ingreso, cuando hubiera lugar.
- Los ingresos por derechos pecuniarios y otros, se reconocen en la medida en que se recibe el pago por los mismos o se presta el servicio.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación, y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados, y no se tendrán en cuenta los anticipos y los pagos recibidos del usuario, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

La Universidad no compensará ingresos con costo o gasto a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

2.19. SUBVENCIONES

Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno nacional, internacional, departamental o municipal, en forma de una transferencia de recursos a la Universidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación. Las subvenciones pueden tomar la forma de:

- Donaciones recibidas en efectivo y en especie.
- Tasas de interés otorgadas por entidades financieras subsidiadas por el gobierno.
- Recursos recibidos por entidades del gobierno y privadas para proyectos de investigación

La Universidad reconoce las subvenciones de acuerdo a las condiciones en las que fueron recibidas, se pueden presentar los siguientes casos:

- Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuros específicos sobre los receptores, se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención no sean exigibles.
- Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuros específicos sobre los receptores, se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.
- Las subvenciones recibidas antes de satisfacer los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se reconocerán como pasivo.

Las condiciones de rendimiento son un requerimiento que le concede el derecho al gobierno de recibir el reembolso del recurso otorgado ya sea si un evento especificado ocurre o no.

La Universidad reconocerá las subvenciones monetarias en la fecha del reconocimiento inicial por el importe del efectivo recibido.

En los casos de subvenciones en tasas de interés, la Universidad mide las subvenciones en tasa de acuerdo al siguiente procedimiento:

- Al inicio de la obligación financiera la subvención de tasa de interés se mide como la diferencia entre el efectivo recibido de la obligación financiera y el importe del préstamo medido de acuerdo a la política NIIF de pasivos financieros de Universidad.
- El valor resultante (la diferencia mencionada en el punto anterior) es reconocido como ingreso por subvención del gobierno cuando no existe obligación futura relacionada con tal beneficio, o como pasivo, cuando existe obligación relacionada con tal beneficio que no ha sido cumplida por la Universidad.

2.20. GASTOS FINANCIEROS

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

2.21. IMPUESTO DE RENTA

De conformidad con el Decreto 2150 de 2017, párrafo transitorio 2 del artículo 19 del Estatuto tributario: Las instituciones de educación superior sin ánimo de lucro aprobadas por el ICFES y legalmente constituidas son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, con la posibilidad de solicitar anualmente su calificación en el Régimen Tributario Especial.

Para su permanencia y exención del pago del impuesto de renta, la Universidad deberá desarrollar actividades meritorias, de interés general y que tenga acceso la comunidad, las cuales están enumeradas en el artículo 359 del Estatuto tributario, así como destinar sus excedentes mediante aprobación del consejo superior en inversiones financieras de largo plazo o programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria en virtud de la cual la Universidad fue calificada.

Por lo anterior, para cualquier entidad que no sea contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios o que su tarifa sea 0% (régimenes tributarios especiales – artículo 358 ET), el tratamiento de sus activos y pasivos no tendrán impactos fiscales en un futuro y, por lo tanto, no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido.

La Universidad está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Universidad. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente en el periodo en el que se determina este hecho.

La Universidad reconoce el impuesto de renta, descontando aquellos valores que no son gastos procedentes de acuerdo con la normatividad fiscal vigente y la depuración efectuada entre la renta fiscal y el excedente o pérdida contable evidenciada en el estado de situación financiera, aplicando una tarifa del 20%.

2.22. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables, la administración debe hacer juicios para desarrollar y aplicar presunciones sobre los importes en libros, que se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo período, o períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos futuros.

Los criterios para determinar estas estimaciones se indican en las siguientes notas del informe así:

- Deterioro de activos (nota 2.5)
- Depreciación y vidas útiles de Propiedad, planta y equipo (nota 2.6)
- Amortización y vidas útiles de intangibles (nota 2.8)
- Provisiones y pasivos contingentes (nota 2.16)
- Valor razonable de las propiedades de inversión (2.7)

2.23. RECLASIFICACIONES

Algunas cifras de los Estados financieros pueden ser reclasificadas para fines comparativos, y se presentan bajo las denominaciones de las cuentas señaladas en el plan de cuentas del Ministerio de Educación Nacional

3. ANÁLISIS DE RIESGO

Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la Universidad al riesgo de crédito se componen principalmente de efectivo, equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y préstamos a corto plazo.

El efectivo y sus equivalentes se mantienen con instituciones financieras sólidas.

Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

2.1. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

2.2. RIESGO DE MERCADO

Para el análisis del riesgo de mercado se tendrá en cuenta:

Riesgo de tipo de cambio: Es el riesgo que el valor de las posiciones de una institución financiera dentro y fuera del balance se ve adversamente afectadas por movimientos de las tasas de cambio entre divisas. La Universidad se ve afectada por ese riesgo en la medida en que mantiene posiciones en moneda extranjera.

Riesgo de precios: Debido a que la Universidad posee inversiones en valores de capital clasificadas como mantenidas al vencimiento a valor razonable, se ve afectada al riesgo de cambio en los precios de estos instrumentos que pueden generar afectaciones en el estado de excedentes del período a informar.

2.3. RIESGO CREDITICIO

El riesgo crediticio para la Universidad, está asociado al incumplimiento de estudiantes activos e inactivos, en el pago de las obligaciones por créditos directos concedidos para financiar matrículas de pregrado y posgrado.

Para el caso de las matrículas de cada semestre, el riesgo se ve disminuido por la realización de convenios con varias entidades para ampliar la oferta de crédito a sus alumnos y, adicionalmente, acepta y tramita la legalización de los créditos que el ICETEX y el mercado financiero ofrecen.

En los casos que los estudiantes opten por crédito de matrícula, se respaldará con la firma de un pagaré y carta de instrucciones desmaterializado controlado por una entidad competente, el cual se pagará en cuotas, desde el inicio de cada período hasta el final del mismo, es posible también respaldar dicho crédito con cheques posfechados los cuales son avalados por Covinoc para su aceptación.

2.4. RIESGO DE LIQUIDEZ

La administración consciente que el riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento (cupos de crédito) y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. Debido a la naturaleza cíclica de la actividad principal de la Universidad, la administración financiera mantiene un control de forma prudente, entre los plazos de recuperación de efectivo y los plazos establecidos para cubrir sus compromisos. Este riesgo para la Universidad es considerado bajo.

Riesgo de activos reconocidos a valor razonable por tasa de interés. Como la Universidad tiene activos significativos que generan intereses, sus ingresos y los flujos de efectivo derivados de estos instrumentos pueden estar expuestos a los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Dado que el endeudamiento que presenta la Universidad a largo plazo es bajo, esta no está expuesta al riesgo de tasa de interés. Este endeudamiento como corresponde a un crédito con tasas blandas no expone a la Universidad al riesgo de valor razonable de las tasas de interés.

2.5. RIESGO CAMBIARIO

La Universidad cuenta con activos financieros denominados en moneda extranjera; en consecuencia, se generan exposiciones a fluctuaciones en la tasa de cambio. Esta exposición es manejada dentro de los parámetros de las políticas aprobadas por el Comité financiero y patrimonial, utilizando contratos derivados financieros. Estos contratos pueden ser forward, swap u opciones, dependiendo de la estrategia de gestión de riesgo y de la composición por clase de activo del portafolio.

Las cifras en las notas de los Estados Financieros están expresadas en miles de pesos colombianos.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de (3) tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

IMPORTE EN LIBROS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DETALLE	COP	USD	EUR	31 de diciembre de
		COP M		2023
Efectivo en caja (1)	\$10.950	\$2.922	\$4.476	\$18.348
Cuentas bancarias (2)	\$10.322.015			\$10.322.015
Otros equivalentes al efectivo (Fideicomisos)	\$14.514.221			\$14.514.221
Depósitos en tarjetas débito: Fondo rotativo Banco Bogotá	\$30.526			\$30.526
Efectivo restringido	\$1.081.085			\$1.081.085
TOTALES	\$25.958.797	\$2.922	\$4.476	\$25.966.195

DETALLE	COP	USD	EUR	31 de diciembre de
		COP M		2022
Efectivo en caja (1)	\$10.950	\$3.178	\$4.046	\$18.174
Cuentas bancarias (2)	\$10.964.105			\$10.964.105
Otros equivalentes al efectivo (Fideicomisos)	\$8.755.331			\$8.755.331
Depósitos en tarjetas débito: Fondo rotativo Banco Bogotá	\$30.526			\$30.526
Efectivo restringido	\$396.340			\$396.340
TOTALES	\$20.157.252	\$3.178	\$4.046	\$20.164.476

(1) El disponible en caja al 31 de diciembre de 2023 incluye saldos en moneda extranjera equivalente a USD \$764,51 y € 1.060,11 y a diciembre 2022 USD \$660,83 y € 788,11

(2) El disponible en cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2023 incluye saldos en moneda extranjera equivalente a USD \$1.642.140,49 y a diciembre 2022 USD \$1.219.753,48, Estos recursos corresponden principalmente al recaudo de matrículas, los cuales son custodiados mediante estrategias de inversión a corto plazo para cumplir con los compromisos institucionales de operación.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo con vencimiento de tres (3) meses.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Los siguientes fideicomisos han sido clasificados como "Otros equivalentes al efectivo" debido a que se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir compromisos a corto plazo, siendo recursos a la vista, de alta liquidez, de bajo riesgo de variación en su valor y convertibles fácilmente en efectivo.

La variación en los Fondos de Inversión colectiva interés y renta liquidez es generada principalmente por sus rendimientos y por los movimientos de traslados para capitalizar los fondos, también, para el año 2023 el fondo abierto por compartimientos Atesorar cambia de razón social a Fiducia Sura y se clasifica como fondo de inversión

A continuación, describimos la composición de los fideicomisos:

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (FIDEICOMISOS)	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Banco De Occidente Panamá Deposito A Plazo	\$2.897.893	\$3.463.937
Fondo de Inversión Colectiva Interés	\$9.356.330	\$901.762
Fiduciaria De Occidente S.A.	\$410.103	\$381.194
Fondo De Inversión Colectiva Abierto Renta Liquidez	\$1.030.278	\$90.988
Fondo capital inmobiliario Credicorp Capital Real Estate	\$819.617	\$845.137
Fondo Abierto por Compartimientos Atesorar corporativo	\$0	\$3.072.313
Total otros equivalentes al efectivo	\$14.514.221	\$8.755.331

El efectivo restringido corresponde a cuentas bancarias y derechos fiduciarios de la Unión Temporal UAO-Pro cívica TV, de los cuales la Universidad tiene un porcentaje de participación del 85%, y otros saldos en cuentas bancarias por convenios con entidades del estado del cual se puede disponer para fines específicos.

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (FIDEICOMISOS)	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cuentas bancarias – UT	\$1.047.997	\$1.093.475
Derechos fiduciarios - UT	\$33.088	\$30.039
Total efectivo restringido	\$1.081.085	\$1.123.514

5. INVERSIONES

La Universidad Autónoma de Occidente según la política contable clasifica las inversiones al costo, valor razonable con cambio en resultados y al costo amortizado; al 31 de diciembre de 2023 el neto de las inversiones ascendió a M\$ 82.129.055, los cuales se detallan a continuación:

ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

CORRIENTE

ACTIVOS FINANCIEROS CLASIFICADOS EN LA CATEGORÍA DE VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS

DERECHOS FIDUCIARIOS CORRIENTE	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Derechos Fiduciarios Nacionales (1)	\$21.903.950	\$21.935.128
Derechos Fiduciarios Extranjeros (2)	\$3.219.818	\$3.999.277
TOTAL DERECHOS CORRIENTES	\$25.123.768	\$25.934.405

(1) Corresponde principalmente al vencimiento de un (1) fondo durante el año 2023, Adicional al uso de capitalización de los fondos para adquirir nuevas inversiones.

(2) Corresponde principalmente a la tendencia bajista que tuvo en el año 2023 la tasa representativa del mercado con respecto al año 2022, también, a la desvalorización del fondo Specialized Multifamily Partners.

ACTIVOS FINANCIEROS CLASIFICADOS EN LA CATEGORÍA DE COSTO AMORTIZADO

BONOS Y CDT'S CORRIENTES (1)	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Bonos Nacionales (1)	\$4.849.651	\$6.209.078
Bonos Extranjero (1)	\$651.937	\$5.848.598
CDT'S (2)	\$13.757.752	\$20.215.015
TOTAL BONOS Y CDT'S CORRIENTES	\$19.259.340	\$32.272.691
TOTAL INVERSIÓN CORRIENTE	\$44.383.108	\$58.207.096

- 1) La disminución en bonos nacionales obedece principalmente al vencimiento y no renovación de los instrumentos financieros, es decir que en el año 2023 se cerró con menos capital invertido en estos títulos a comparación del año anterior, el cual lo constituían principalmente bonos que respaldaban los excedentes fiscales que durante el año 2023 se fueron liquidando para financiar los proyectos de inversión aprobados por el Consejo Superior para el desarrollo de la actividad meritoria.

El valor nominal de los bonos en moneda extranjera sigue estable en el portafolio de inversiones y la disminución en su valor en libros se genera principalmente por el impacto de la fluctuación de la tasa representativa del mercado, explicado en que a diciembre 2022 cerró en \$ 4.810,20 y en 2023 en \$3.822,05.

- 2) La disminución en CDT'S en moneda nacional corresponde a los instrumentos financieros adquiridos para respaldar los excedentes fiscales, los cuales, durante el año 2023, a su vencimiento no fueron renovados, ya que fueron utilizados para financiar los proyectos de inversión aprobados por el Consejo Superior.

NO CORRIENTE

ACTIVOS FINANCIEROS CLASIFICADOS EN LA CATEGORÍA DE VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS

ACCIONES NO CORRIENTES	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Acciones Nacionales y Extranjeras	\$1.059.866	\$1.183.212
TOTAL ACCIONES NO CORRIENTES	\$1.059.866	\$1.183.212

La disminución del año 2023 obedece principalmente al impacto por valorización en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), cuya tendencia fue a la baja

ACTIVOS FINANCIEROS CLASIFICADOS EN LA CATEGORÍA DE COSTO AMORTIZADO

BONOS Y CDT'S NO CORRIENTES	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Bonos Nacionales	\$0	\$4.642.079
Bonos Extranjero	\$34.218.778	\$34.576.091
CDT'S	\$2.459.094	\$1.947.586
TOTAL BONOS Y CDT'S NO CORRIENTES	\$36.677.872	\$41.165.756

La disminución de los bonos Nacionales se generó porque a su vencimiento no fueron renovados.

ACTIVOS FINANCIEROS CLASIFICADOS EN LA CATEGORÍA DE COSTO MENOS DETERIORO DEL VALOR

ACTIVO FINANCIERO NO CORRIENTE	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Aporte en Cooperativas (1)	\$8.209	\$7.522
TOTAL	\$8.209	\$7.522
TOTAL INVERSIÓN NO CORRIENTE	\$37.745.947	\$42.356.490
TOTAL, INVERSIONES	\$82.129.055	\$100.563.587

- (1) Corresponde a aportes realizados a la entidad financiera Coomeva.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

La Universidad cuenta con activos financieros denominados en moneda extranjera; en consecuencia, se generan exposiciones a fluctuaciones en la tasa de cambio. Durante el año 2023, esta exposición fue mitigada dentro de los parámetros de las políticas aprobadas por el Comité financiero y patrimonial de la Universidad, autorizando el uso de contratos derivados financieros. Dichos contratos pueden ser forward, swap u opciones, dependiendo de la estrategia de gestión de riesgo y de la composición por clase de activo del portafolio.

El siguiente es el detalle de los contratos forward que tiene la Universidad Autónoma de Occidente al 31 de diciembre 2023 y 2022.

DERIVADOS ACTIVOS DE COBERTURA	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Derechos en Contratos Forward	\$18.077.212	\$0
Obligaciones En Contratos Forward (Cr)	\$(15.245.846)	\$0
Total Derivados Activos	\$2.831.366	\$0
DERIVADOS PASIVOS DE COBERTURA	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Derechos en Contratos Forward	\$7.623.173	\$45.564.191
Obligaciones en Contratos Forward (Cr)	\$(7.784.076)	\$(48.645.400)
Total Derivados Pasivos	\$160.903	\$3.081.209
POSICIÓN NETA SALDO CONTABLE	\$2.670.463	\$(3.081.209)

Los instrumentos de cobertura como los Forwards sin entrega permiten a los inversionistas proteger de la diferencia en cambio los activos en moneda extranjera. Para la Universidad Autónoma de Occidente y con autorización del Comité Financiero, teniendo en cuenta la volatilidad del dólar vs el peso colombiano, se tomó la decisión de cubrir las inversiones en moneda extranjera.

La variación es generada principalmente por el cubrimiento que se tiene al mes de diciembre 2023 vs 2022, para el año 2023 se tuvo una cobertura de USD 6.000.000 representadas en 9 contratos forward activos con tasas de negociación mayores a la tasa de cambio al cierre del año 2023, mientras que para el año 2022 hubo una cobertura de USD 10.000.000 representados en 12 contratos forward activos con tasas inferiores a la tasa de cambio al cierre del año 2022.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS- NETO

Corresponden principalmente a créditos directos otorgados por la Universidad a sus estudiantes, para financiar matrículas en programas de pregrado profesional, tecnológico y postgrado; créditos concedidos a empleados a través del fondo, cartera comercial generada por extensión, créditos y cesión de derechos económicos con garantía, entre otros.

RESUMEN NOTA 7 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CARTERA NETA CORRIENTE	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Total Cartera Estudiantes Corto Plazo Neto	\$6.784.212	\$4.692.964
Total Cartera Empleados Corto Plazo	\$422.133	\$380.025
Total Cartera Comercial Neto	\$357.806	\$520.190
Total Otros Préstamos Concedidos	\$1.012.423	\$1.494.504
Total Otras Cuentas por Cobrar	\$11.685.749	\$10.203.798
Total Operaciones de Factoring	\$6.321.644	\$5.649.623
TOTAL CARTERA NETA CORRIENTE	\$26.583.967	\$22.941.104
CARTERA NO CORRIENTE	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Total cartera estudiantes largo plazo	\$4.293.951	\$5.991.887
Total cartera empleados largo plazo	\$1.308.008	\$1.050.926
TOTAL CARTERA NO CORRIENTE	\$5.601.959	\$7.042.813
TOTAL CARTERA NETA	\$32.185.926	\$29.983.916

A continuación, se reflejan los valores de deterioro aplicados a cada tipología de cartera:

DETALLE DETERIOROS DE CARTERA	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Cartera de Estudiantes	\$(3.710.996)	\$(3.433.835)
Cartera Dirección Extensión - Educación Continua	\$(62.952)	\$(62.519)
Cartera Comercial	\$(961.278)	\$(963.042)
Cartera de Empleados	\$(180.347)	\$(173.967)
Cartera Entidades Externas	\$(491.379)	\$(491.379)
Cartera Unión temporal Uao - Procviva	\$(329.057)	\$(327.591)
Cartera Otras Cuentas por Cobrar	\$(35.805)	\$(37.044)
TOTAL DETERIOROS DE CARTERA	\$(5.771.814)	\$(5.489.377)

CARTERA ESTUDIANTES

Definición cartera corriente y no corriente de estudiantes para la Universidad Autónoma de Occidente:

Cartera Corriente: Corresponde a créditos concedidos a estudiantes que se han vencido de acuerdo con los plazos establecidos y la cartera que está pendiente por vencer en un periodo menor e igual a un año.

Cartera No corriente: Corresponde a créditos concedidos a estudiantes que está pendiente por vencer en un periodo superior a un año.

CARTERA CORRIENTE DE ESTUDIANTES	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Cartera pregrado Corto Plazo	\$9.648.335	92%	\$7.152.727	88%
Cartera postgrado Corto Plazo	\$596.229	6%	\$700.012	9%
Cartera tecnologías Corto Plazo	\$250.643	2%	\$274.060	3%
TOTAL CARTERA CORRIENTE ESTUDIANTES	\$10.495.207	100%	\$8.126.799	100%
CARTERA BRUTA NO CORRIENTE ESTUDIANTES	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Cartera pregrado Largo Plazo	\$4.043.519	94,2%	\$5.676.477	95%
Cartera postgrado Largo Plazo	\$250.432	5,8%	\$315.410	5%
TOTAL CARTERA NO CORRIENTE ESTUDIANTES	\$4.293.951	100%	\$5.991.887	100%
DETERIORO CARTERA ESTUDIANTES	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Cartera pregrado	\$(3.165.866)	85%	\$(2.904.844)	85%
Cartera postgrado	\$(302.094)	8%	\$(267.274)	8%
Cartera tecnologías	\$(243.035)	7%	\$(261.717)	7%
TOTAL DETERIORO CARTERA ESTUDIANTES	\$(3.710.995)	100%	\$(3.433.835)	100%
TOTAL CARTERA NETA ESTUDIANTES	\$11.078.163		\$10.684.851	

Al cierre contable del año 2023 la cartera bruta corriente presentó un incremento del 29,14%, la cual se vio compensada con la cartera bruta no corriente que disminuyó en un 28,34% en comparación con los datos al cierre contable del año 2022; lo anterior asociado al vencimiento de las cuotas de los créditos otorgados en el largo plazo y una menor colocación de créditos bajo estas líneas de financiación. El total de la cartera neta de estudiantes (valor aplicado deterioro) solo tuvo un crecimiento del 3,7%.

El movimiento del deterioro de la cartera estudiantes es el siguiente:

DETALLE MOVIMIENTO DETERIORO	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Saldo Inicial	\$3.433.836	92,53%	\$3.196.437	93,09%
Deterioro del periodo (1)	\$277.160	7,47%	\$237.398	6,91%
SALDO FINAL	\$3.710.996	100%	\$3.433.835	100%

(1) De acuerdo a las políticas contables de la Universidad, el deterioro de cartera se aplica sobre la cartera vencida de estudiantes inactivos midiendo su riesgo bajo la probabilidad de retorno para culminar su proceso académico. Al cierre del año 2023 el deterioro en carteta de estudiantes presentó un incremento del 8,1%, manteniendo los promedios con el cierre del año inmediatamente anterior.

CARTERA COMERCIAL

Corresponde a las operaciones comerciales de la Universidad; principalmente educación continua, consultoría, seminarios, congresos, alquiler propiedades de inversión entre otros:

DETALLE CARTERA COMERCIAL	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Cartera dirección de extensión - educación continua	\$293.618	64%	\$465.090	77%
Deterioro cartera división de extensión	\$(62.952)		\$(62.519)	
Cartera comercial (1)	\$1.088.418	36%	\$1.080.661	23%
Deterioro cartera comercial	\$(961.278)		\$(963.042)	
TOTAL NETO CARTERA COMERCIAL	\$357.806		\$520.190	

DETALLE ANTIGÜEDAD CARTERA COMERCIAL	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Deudores vigentes	\$231.019	17%	\$358.405	23%
Hasta 90 días de vencidos	\$116.338	8%	\$133.878	9%
Entre 91 y 180 días de vencidos	\$12.481	0,9%	\$2.889	0,19%
Entre 181 y 270 días de vencidos	\$0	0,0%	\$19.486	1,26%
Sobre 271 días de vencidos	\$1.022.198	74%	\$1.031.093	67%
Subtotal	\$1.382.036	100%	\$1.545.751	100%
Menos deterioro (1)	\$(1.024.230)		\$(1.025.561)	
TOTAL CARTERA COMERCIAL POR ANTIGÜEDAD	\$357.806	100%	\$520.190	100%

(1) La cartera comercial de la Universidad en sus valores brutos, presentó una disminución del 10,6% al cierre del año 2023. Esto alineado a las estrategias y gestión de cobranza que se realiza desde las diferentes áreas.

Desde el año 2020 se modificó el método para calcular del deterioro de la cartera comercial teniendo en cuenta la probabilidad de recuperación frente al comportamiento de recaudo, por lo tanto, se aplica el deterioro en el primer año bajo una alta probabilidad de recaudo y el segundo año con una probabilidad de recaudo menor, de esta forma el deterioro para el primer año es el 30% de la cartera vencida y para el segundo año el excedente.

OTROS PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO

Corresponde a la apertura de créditos, cesión de derechos económicos con garantía de las siguientes entidades:

ENTIDAD	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022		Tasa
KROMO Constructores S. A. S.	\$900.000	89%	\$1.300.000	87%	15% EA
Rendimientos por Recibir - KROMO Constructores SAS	\$52.717	5,21%	\$34.667	2,32%	
Terminal Logístico de Cartagena - FCP (1)	\$0	0,0%	\$100.000	6,69%	12,68% EA
Rendimientos Terminal Logístico de Cartagena	\$0	0,0%	\$131	0,01%	
Latinoamericana de Construcciones S. A- LATCO S. A (2)	\$466.667	46,1%	\$466.667	31%	14,50% EA
Rendimientos Latinoamericana De Construcción S. A	\$24.713	2,4%	\$24.712	1,65%	
Deterioro acum. Latinoamericana De Construcción S.A	\$(491.379)	48,5%	\$(491.379)	-33%	
Cooautonoma LTDA	\$59.705	5,9%	\$59.706	4%	12% EA
TOTAL OTROS PRESTAMOS CONCEDIDOS	\$1.012.423	100%	\$1.494.504	100%	

(1) El crédito con Terminal Logístico de Cartagena finalizó en agosto del 2023 según plan de pago autorizado.

(2) Al cierre del año 2022, la administración autorizó aplicar deterioro por el 100% de la cartera correspondiente a la empresa LATCO y congelar la causación de los intereses, dado al riesgo de no pago evidenciado, ya que la misma se vio afectada en el normal desarrollo de sus operaciones por diversos motivos coyunturales y transitorios, por lo cual presentaron una solicitud de apertura de proceso de reorganización empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006.

PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A EMPLEADOS

Las cuentas por cobrar a empleados, son los derechos a favor de la Universidad, originados en créditos otorgados al personal con vínculo laboral algunos de corto plazo y otros de largo plazo. El detalle es el siguiente:

LÍNEA DE CRÉDITO	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Préstamo educación	\$179.508	9%	\$183.028	11%
Préstamo libre inversión	\$468.225	25%	\$402.661	25%
Préstamo seguro vehículo	\$0	0,0%	\$403	0,03%
Préstamo vivienda	\$848.268	44%	\$693.754	43%
Préstamo personal retirado	\$245.114	13%	\$209.808	13%
Prestamos – otros	\$169.372	9%	\$115.264	7%
<i>Deterioro cartera empleados</i>	<i>\$(180.347)</i>		<i>\$(173.967)</i>	
TOTAL NETO CARTERA EMPLEADOS	\$1.730.140	100%	\$1.430.951	100%

Al cierre del año 2023 la cartera de empleados presentó un crecimiento del 21% en comparación al cierre del año 2022, el crecimiento principalmente se genera en las líneas de crédito de vivienda y libre inversión.

CARTERA CORRIENTE PRÉSTAMO EMPLEADOS

Los saldos de préstamos a corto plazo corresponden a créditos de 1 a 12 meses, autorizados por el comité de crédito y la dirección de gestión humana. Las siguientes son las líneas de crédito que se aprobaron a los empleados:

LÍNEA DE CRÉDITO	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Préstamo educación	\$62.013	10%	\$63.132	11%
Préstamo libre inversión	\$237.901	39%	\$258.791	47%
Préstamo seguro vehículo	\$0	0,0%	\$403	0,07%
Préstamo vivienda	\$205.542	34%	\$190.458	34%
Préstamo personal retirado	\$7.907	1,3%	\$0	0%
Prestamos – otros	\$89.116	15%	\$41.208	7%
<i>Deterioro cartera empleados</i>	<i>\$(180.347)</i>		<i>\$(173.967)</i>	
TOTAL NETO CARTERA EMPLEADOS CORTO PLAZO	\$422.132	100%	\$380.025	100%

CARTERA NO CORRIENTE PRÉSTAMO EMPLEADOS

Los saldos de préstamos a largo plazo corresponden a créditos mayores de 12 meses hasta 60 meses, autorizados por el comité de crédito y la dirección de gestión humana. Las siguientes son las líneas de crédito que se aprobaron a los empleados:

LÍNEA DE CRÉDITO	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Préstamo educación	\$117.496	9%	\$119.896	11%
Préstamo libre inversión	\$230.324	18%	\$143.870	14%
Préstamo vivienda	\$642.725	49%	\$503.296	48%
Préstamo personal retirado	\$237.207	18%	\$209.808	20%
Prestamos - otros	\$80.256	6%	\$74.056	7%
TOTAL NETO CARTERA EMPLEADOS LARGO PLAZO	\$1.308.008	100%	\$1.050.926	100
TOTAL NETO CARTERA EMPLEADOS	\$1.730.140		\$1.430.951	

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a las otras cuentas por cobrar diferentes a la cartera de estudiantes, cartera de la división de extensión, la cartera comercial, préstamos concedidos y préstamos a empleados de la Universidad.

ENTIDAD	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
Icetex (1)	\$6.521.935	55,41%	\$6.044.640	59,24%
Unión Temporal Universidad Autónoma De Occidente Procvica Tv (2)	\$3.745.981	31,83%	\$2.745.478	26,91%
Red Universitaria José Celestino Mutis (3)	\$736.291	6,26%	\$582.308	5,71%
Banco Comercial Av. Villas SA. (4)	\$319.691	2,72%	\$197.868	1,94%
Empresas Municipales De Cali E I C E Esp (1)	\$215.777	1,83%	\$298.703	2,93%
Asociación Colombiana De Universidades (1)	\$148.512	1,26%	\$41.918	0,41%
Taller Arce Ltda. (6)	\$119.130	1,01%	\$159.203	1,56%
Banco De Bogotá (4)	\$97.031	0,82%	\$66.806	0,65%
Gamma Ingenieros S A S (12)	\$50.132	0,43%	\$0	0,00%
Fondo Mixto De promoción Cinematografía Proimágenes (1)	\$43.505	0,37%	\$0	0,00%
Fundación Autónoma De Occidente (7)	\$28.566	0,24%	\$59.000	0,58%
Autocorp SAS (9)	\$10.874	0,09%	\$10.874	0,11%
Municipio De Guachene (1)	\$3.266	0,03%	\$80.722	0,79%
Comeva Emergencia Médica Servicio De Ambulancia Prepagada (12)	\$2.969	0,03%	\$0	0,00%
Javier Quintero Gómez (6)	\$2.675	0,02%	\$3.916	0,04%
Federación Nacional De Comerciantes Fenalco Seccional Valle Del Cauca (1)	\$1.065	0,01%	\$1.065	0,01%
Corporación universitaria minuto de dios	\$968	0,01%	\$0	0,00%
Mejía Cuenca SAS (6)	\$918	0,01%	\$3.263	0,03%
Carlson Wagonlit Colombia SA (11)	\$824	0,01%	\$824	0,01%

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)



Superintendencia De Industria Y Comercio (12)	\$500	0,00%	\$0	0,00%
Corporación Autonoma Regional Del Valle Del Cauca(5)	\$0	0,00%	\$187.284	1,84%
Universidad Del Valle (5)	\$0	0,00%	\$36.072	0,35%
Ecole Polytechnique Federale De Lausanne (5)	\$0	0,00%	\$21.494	0,21%
Prestamos A Contratistas (8)	\$0	0,00%	\$18.739	0,18%
Telefónica Educación Digital SIU (10)	\$0	0,00%	\$3.546	0,03%
Fideicomisos Patrimonio Autónomos Fiduciaria La Previsora (5)	\$0	0,00%	\$3.927	0,04%
Otros Deudores Varios	\$0	0,00%	\$783	0,01%
Deterioro Acumulado Unión Temporal Uao Procvica	\$(329.057)	-2,80%	\$(327.591)	-3,21%
Deterioro Acumulado Otras Cuentas por cobrar	\$(35.805)	-0,30%	\$(37.044)	-0,36%
Total Otras Cuentas Por Cobrar	\$11.685.748	100,00%	\$10.203.798	100,0%

(1) Corresponde a las cuentas por cobrar a entidades financieras u otros terceros con los cuales se han firmado convenios o contratos para la ejecución de proyectos, pago de matrículas a estudiantes, concesiones, entre otros. Al cierre del año 2023, el monto más representativo es con Icetex, por la renovación de los créditos que dicha entidad concedió a estudiantes para el pago de sus matrícula periodo académico 2024-01.

(2) En el año 2005 fue constituida la Unión Temporal Occidente Procvica TV, la cual, desde esa fecha tiene como finalidad la emisión del noticiero 90 minutos, además de representar para la Universidad un laboratorio académico vinculado a la facultad de comunicación. El valor al cierre del año 2023 está compuesto por la participación en cuentas por cobrar que la Universidad tienen dentro de la UT del 85%, además un saldo directo por cobrar generado por los gastos de personal de la UT.

(3) Corresponde a cuentas por cobrar generadas por el traslado de los recursos recaudados en matrículas de los programas académicos de Doctorado en Ingeniería y Doctorado en Sostenibilidad destinados para el Fondo Común de la Red Mutis, constituido según convenio.

(4) Corresponde a depósitos electrónicos realizados entre el 28 y 31 de diciembre del año 2023, los cuales serán reportados por el banco en el extracto del mes siguiente.

(5) Corresponde a saldos por cobrar por la ejecución de convenios con entidades externas, los cuales al cierre del año se encontraban pendientes de desembolso.

(6) Corresponde a saldos por cobrar en facturación de arrendamientos, los cuales se encuentran con acuerdos de pago.

(7) Corresponde a préstamo concedido a la Fundación Autónoma de Occidente, al cierre de los respectivos años.

(8) Préstamos concedidos por la Universidad para la compra de vehículos Duster versión Dakar a contratistas de la UT UAO-Procvica. Al Cierre del año 2023, dichos prestamos ya habían sido cancelados.

(9) Cuenta por cobrar a Autocorp SAS, correspondiente al pago de servicios públicos de propiedad de inversión ubicada en la Calle 5.

(10) Saldo generado por la elaboración de certificados académicos de superación en los programas de educación virtual. Al Cierre del año 2023, el total de las facturas ya habían sido canceladas.

(11) Corresponde a cuentas por cobrar por cancelaciones y modificaciones en itinerarios de viaje previamente pagados.

(12) Corresponde a Nota Crédito por factura pagada en el año 2023, la cual se espera cruzar con facturación del año 2024, y Retención en la fuente de Ica por cobrar de acuerdo al artículo 79. literal b del decreto extraordinario no 411.0.20.0259 de 2015.

OPERACIONES DE FACTORING

Corresponde a las operaciones de Factoring por derecho de recompra a través del intermediario SERVIFIN S. A.

DERECHOS DE RECOMPRA – FACTORING	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Servifin SA (1)	\$6.321.644	\$5.649.623
TOTAL OPERACIONES DE FACTORING	\$6.321.644	\$5.649.623

(1) El incremento corresponde a uso del cupo autorizado por parte de las entidades, el cual representa para la Institución una rentabilidad del 14 % E.A. por lo tanto el incremento de capitalización realizada con Servifin facilita la compra de facturas con diferentes entidades

8. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

A continuación, se detallan los saldos de otros activos a diciembre 31 del 2023.

CONCEPTO	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Embargos -Depósitos (1)	\$8.158	\$8.158
Anticipo Vacaciones al Personal (2)	\$948.232	\$888.597
Pólizas Mantenimiento de Equipos (3)	\$675.736	\$0
Anticipos a Proveedores	\$54.328	\$202.331
Suscripciones-Renovaciones- Afiliaciones (4)	\$256.911	\$321.757
Póliza de Cumplimiento	\$67.855	\$46.279
Anticipos a Contratistas	\$0	\$82.292
Comisiones Universitarias	\$42.459	\$500
Anticipo a trabajadores	\$10.771	\$269
Otros anticipos por Impuestos o contribuciones (5)	\$371.258	\$256.735
Inventario para La Venta	\$24.426	\$20.516
Participación Unión Temporal UAO-Procivica TV	\$4.998	\$17.443
TOTAL	\$2.465.132	\$1.844.877

- (1) Corresponde al embargo por concepto de pago predial de los años 2017, 2018, 2019 y 2020 del lote ubicado en el barrio el poblado donde se encuentra ubicada la sede de Fundautónoma, el cual se tiene en comodato con el Municipio de Santiago de Cali. El valor adeudado de predial se canceló en octubre de 2020, por lo que la Universidad está en trámite para levantar el embargo.
- (2) En 2023 se afecta la cuenta de anticipo de vacaciones, generadas por el descanso colectivo que la universidad concede a los colaboradores sin tener el periodo completo causado.
- (3) La Universidad tiene saldos en pólizas por cubrimientos de riesgos al 31 de diciembre de 2023, los cuales corresponde a pólizas de mantenimiento de equipos y cumplimiento, estas pólizas tienen una cobertura hasta de un año, tiempo en el cual se amortizan.
- (4) Corresponde a pagos realizados a diversos proveedores para adquirir suscripciones y renovaciones de recursos bibliográficos para uso de la comunidad universitaria en el CRAI, dentro de las que se encuentran recursos de la hemeroteca y bases de datos online
- (5) Corresponde principalmente a la Beca ICA 75% concedida a estudiantes desde el año 2020, conforme al cumplimiento para la solicitud de exoneración anual del impuesto de industria y comercio - Art. 6º acuerdo 469 de 2020.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CONCEPTO	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Lotes En Camposanto	\$546	\$546
Terreno Disponible para la venta (1)	\$1.528.553	\$0
Incapacidades Laborales por Cobrar	\$621.052	\$567.587
Deterioro - Incapacidades Laborales (2)	\$(621.052)	\$(567.587)
TOTAL	\$1.529.099	\$546

- (1) El valor corresponde a la promesa de compra- venta del área de 6.476,92 M2 de la propiedad de inversión ubicada en el lote hormiguero, con el fin de que el Municipio pueda continuar con el proceso de adecuación de vías en la zona con la empresa concesionaria Rutas del valle.
- (2) Las Incapacidades se envían para cobro a las diferentes entidades de salud, las cuales en sus procesos de revisión pueden llegar a realizar glosas o devoluciones con recalcó de la incapacidad o en ocasiones negar el saldo. Por lo anterior la universidad ha determinado el deterioro al 100%.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO-NETO

Propiedades, planta y equipo e Intangibles

La prestación de los servicios de formación académica en la Institución de modo presencial, virtual e híbrido, proporciona el soporte necesario para continuar efectuando cargos a los resultados en relación con la depreciación de propiedades, planta y equipo e intangibles, que se determinan con base en métodos de línea recta los cuales siguieron prestando beneficios económicos durante el año 2023.

El detalle de la categoría propiedad, planta y equipo, para los años indicados es el siguiente:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Construcción en curso (1)	\$508.932	\$3.007.307
Maquinaria y Equipo en Montaje	\$ 2.249	\$ 0
Propiedad planta y equipo en tránsito	\$155.255	\$25.304
Terrenos	\$17.924.148	\$17.924.148
Edificios	\$63.868.181	\$60.313.680
Instalaciones fijas, equipos y libros (2)	\$73.802.386	\$73.993.958
Total propiedad, planta y equipo (bruto)	\$156.261.151	\$155.264.397

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Depreciación acumulada edificios	\$17.664.578	\$16.767.683
Depreciación acumulada instalaciones fijas y equipos	\$52.639.786	\$50.828.212
Total depreciación acumulada PPYE	\$70.304.364	\$67.595.895

VALOR NETO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Construcción en curso (1)	\$508.932	\$3.007.307
Maquinaria y Equipo en Montaje	\$ 2.249	\$ 0
Propiedad planta y equipo en tránsito	\$155.255	\$25.304
Terrenos	\$17.924.148	\$17.924.148
Edificios (neto)	\$46.203.602	\$43.545.997
Instalaciones fijas, equipos y libros (2)	\$21.162.600	\$23.165.746
Total propiedad, planta y equipo (neto)	\$85.956.786	\$87.668.502

- (1) Corresponde principalmente a contratos por obras civiles en el campus Valle del Lili con corte a diciembre 31 de 2023, con el fin de adecuar los siguientes espacios:

CONSTRUCCIONES EN CURSO	VALOR
Edificio central	\$226.704
Cámara Gesell	\$58.296
Adecuaciones eléctricas salones de clases	\$56.470
Ampliación portería No. 3	\$50.920
Talleres de arquitectura (fase I)	\$38.211
Adecuaciones oficina de rectoría	\$34.700
Optimización estudios de televisión CPM	\$16.364
Centro integral de atención a estudiantes	\$20.956
Laboratorio de bioprocesos	\$6.311
TOTAL	\$508.932

Las construcciones en curso al 31 de diciembre del 2023 presentan una notoria disminución respecto al año 2022 por que las obras civiles fueron culminadas.

- (2) Las instalaciones fijas, equipos y libros a diciembre 31 de 2023, se componen así:

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)



INSTALACIONES FIJAS, EQUIPOS Y LIBROS	VALOR
Maquinaria y equipo	\$27.056.030
Equipos de comunicación y computación	\$26.372.536
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$14.277.245
Libros, revistas, publicaciones y audiovisuales – biblioteca (1)	\$2.417.930
Redes, líneas y cables	\$2.178.808
Plantas, ductos y túneles	\$1.291.949
Equipos de transporte, tracción y elevación	\$203.360
Equipo médico y científico	\$4.528
TOTAL	\$73.802.386

(1) A diciembre 31 del 2023 el área de biblioteca realiza inventario físico de bases de datos y colección de referencia la cual se refleja en los Estados financieros de la institución.

El detalle del gasto en depreciación de la categoría de Propiedad, planta y equipo, para los años indicados es el siguiente:

Gasto depreciación propiedad, planta y equipo	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Propiedad, planta y equipo	\$6.887.790	\$7.470.442
Total gasto depreciación Ppye	\$6.887.790	\$7.470.442

El detalle del movimiento de la categoría de Propiedad, planta y equipo, para los años indicados es el siguiente:

MOVIMIENTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2023					
Detalle	Saldo final al 31 de diciembre del 2022	Adiciones	Retiros	Legalización	Saldo final al 31 de diciembre de 2023
Construcción en curso	\$3.007.307	\$215.698	\$0	\$(2.714.073)	\$508.932
Maquinaria en montaje	\$0	\$2.249	\$0	\$0	\$2.249
Propiedad, planta y equipos en transito	\$25.304	\$129.951	\$0	\$0	\$155.255
Terrenos y edificios	\$78.237.829	\$3.571.817	\$0	\$(17.316)	\$81.792.329
Equipos y Libros	\$73.790.598	\$4.167.538	\$(4.359.110)	\$0	\$73.599.026
Vehículos	\$203.360	\$0	\$0	\$0	\$203.360
TOTAL	\$155.264.398	\$8.087.253	\$(4.359.110)	\$(2.731.389)	\$156.261.151

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2023				
Detalle	Saldo final al 31 de diciembre de 2022	Depreciación anual	(-) depreciación acumulada de los activos retirados	Saldo final al 31 de diciembre de 2023
Terrenos y edificios	\$16.767.683	\$896.895	\$0	\$17.664.578
Equipos y libros	\$50.763.138	\$5.987.325	\$(4.187.954)	\$52.562.509
Vehículos	\$65.075	\$12.202	\$0	\$77.277
TOTAL	\$67.595.896	\$6.896.422	\$(4.187.954)	\$70.304.364

MOVIMIENTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2022					
Detalle	Saldo final al 31 de diciembre del 2021	Adiciones	Retiros	Legalización	Saldo final al 31 de diciembre de 2022
Construcción en curso	\$5.150.570	\$5.998.446	\$0	\$(8.141.709)	\$3.007.307
Maquinaria en montaje	\$1.096.497	\$207.740	\$(39.432)	\$(1.264.805)	\$0
Propiedad, planta y equipos en transito	\$1.439	\$315.819	\$(245.453)	\$(46.501)	\$25.304
Terrenos y edificios	\$75.281.202	\$2.956.626	\$0	\$0	\$78.237.829
Equipos y Libros	\$74.713.708	\$2.411.718	\$(3.334.828)	\$0	\$73.790.598
Vehículos	\$203.360	\$0	\$0	\$0	\$203.360
TOTAL	\$156.446.776	\$11.890.349	\$(3.619.713)	\$(9.453.015)	\$155.264.398

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2022				
Detalle	Saldo final al 31 de diciembre del 2021	Depreciación anual	(-) depreciación acumulada de los activos retirados	Saldo final al 31 de diciembre del 2022
Terrenos y edificios	\$15.938.829	\$828.854	\$0	\$16.767.683
Equipos y libros	\$47.307.427	\$6.629.387	\$(3.173.676)	\$50.763.138
Vehículos	\$52.873	\$12.201	\$0	\$65.075
TOTAL	\$63.299.129	\$7.470.442	\$(3.173.676)	\$67.595.896

Los Bienes inmuebles se han registrado inicialmente al valor razonable como costo atribuido, correspondiente a la evaluación de la firma: BIENES Y DESARROLLOS S. A. S. NIT. 805.016.018 y se aplica el modelo del costo de acuerdo con la NIIF para pymes por lo tanto no se registra valorización en la medición posterior.

Aunque la Universidad Autónoma de Occidente aplica el modelo del costo, ha realizado el avalúo del inmueble con el fin de presentar a título informativo el valor razonable del edificio ubicado en el campus de la sede valle del Lili:

INMUEBLE UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE

DETALLE	Saldo final al 31 a diciembre 2023	Valor razonable Avalúos a diciembre 2023	Efecto valorización inmuebles al 31 de diciembre del 2023
Terreno Valle Lili	\$17.924.148	\$27.198.738	\$9.274.590
Planta de Tratamiento De Aguas Residuales	\$167.650	\$568.472	\$400.822
Edificio Valle Lili	\$63.700.531	\$96.444.221	\$32.743.690
TOTAL	\$81.792.329	\$124.211.431	\$42.419.102

Los Elementos que hacen parte de propiedad, planta y equipo se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o construcción del elemento.

En la medición posterior de la propiedad, planta y equipo, se utiliza el modelo del costo y su presentación es neta de depreciaciones acumuladas, el valor de la depreciación se reconoce como gasto, usando el método lineal.

Los retiros de Activos fijos son autorizados por el comité de compras de la Universidad.

Al 31 de diciembre del 2023 y 2022, no hay restricción alguna sobre los activos fijos de la Universidad Autónoma de Occidente, es decir, no existen garantías como hipotecas o pignoraciones sobre los mismos.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 los activos fijos no presentaban indicios de deterioro, pues se evidenció que fluyeron beneficios económicos en las unidades generadoras de efectivo (facultades académicas) al cual se encuentran adscritos y no fue necesario estimar el deterioro.

10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Valores razonables – Activos no financieros

El valor razonable de las propiedades de inversión es determinado por tasadores de propiedades externos e independientes, que tienen calificaciones profesionales reconocidas y experiencia reciente en la ubicación y categoría de la propiedad que se valora.

Durante el año 2023 se reconoció en el estado de excedentes integral un mayor valor, producto de la valoración de propiedades de inversión.

El detalle de la categoría propiedades de inversión para los años indicados es el siguiente:

Propiedades de inversión	Terreno	Edificio	Total
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	\$10.930.417	\$28.393.616	\$39.324.033
<i>Ganancias o pérdidas por ajuste medición al valor razonable</i>	\$402.234	\$2.182.099	\$2.584.333
<i>Retiros (propiedad para la venta)</i>	\$(1.528.553)	\$0	\$(1.528.553)
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	\$9.804.098	\$30.575.715	\$40.379.813

Propiedades de inversión	Terreno	Edificio	Total
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021	\$10.356.676	\$26.446.177	\$36.802.853
<i>Ganancias o pérdidas por ajuste medición al valor razonable</i>	\$573.741	\$1.947.439	\$2.521.180
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	\$10.930.417	\$28.393.616	\$39.324.033

En el mes de diciembre de 2023 se realizó promesa de compra venta del área de 6,476,92 m2 de la propiedad de inversión ubicada en el corregimiento el hormiguero con el municipio de Cali a través del concesionario Rutas del Valle.

El valor razonable de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2023 se obtuvo mediante el avalúo realizado por la firma: BIENES Y DESARROLLOS S. A. S. NIT. 805.016.018. La firma evaluadora cuenta con la certificación válida para las propiedades aquí relacionadas.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Saldo a diciembre 31 de 2023	
	Uso actual	Valor
Terreno		
Terreno rural Yumbo - callejón Tissot Sameco	Plusvalía	\$3.966.132
Lote ubicado en el corregimiento el Hormiguero	Plusvalía	\$5.837.966
TOTAL		\$9.804.098
Edificio		
Lote de terreno y edificación construida Calle quinta (5ta)	Propiedad en alquiler	\$9.339.436
Lote de terreno y edificación Calle cuarta (4ta) Refugio	Propiedad en alquiler	\$21.236.279
TOTAL		\$30.575.715

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Saldo a diciembre 31 de 2022	
	Uso actual	Valor
Terreno		
Terreno rural Yumbo - callejón Tissot Sameco	Plusvalía	\$3.825.923
Lote ubicado en el corregimiento el Hormiguero	Plusvalía	\$7.104.493
TOTAL		\$10.930.416
Edificio		
Lote de terreno y edificación construida Calle quinta (5ta)	Propiedad en alquiler	\$8.518.517
Lote de terreno y edificación Calle cuarta (4ta) Refugio	Propiedad en alquiler	\$19.875.099
TOTAL		\$28.393.616

11. ACTIVOS INTANGIBLES - NETO

En este rubro se detallan, los conceptos que se clasifican como activos intangibles, presentando los valores brutos, neto y amortización, para los años 2023 y 2022.

LICENCIAS DE SOFTWARE	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Importe neto en libros 01 enero	\$2.140.043	\$2.051.181
Más adiciones	\$7.158.252	\$4.415.848
IGUAL INTANGIBLES A 31 DE DICIEMBRE	\$9.298.295	\$6.467.029
Menos amortizaciones del período	\$5.771.755	\$4.326.985
IGUAL IMPORTE NETO EN LIBROS 31 DE DICIEMBRE	\$3.526.540	\$2.140.044
Activos en tránsito (licencias de software)	\$0	\$0
IGUAL IMPORTE EN LIBROS 31 DE DICIEMBRE	\$3.526.540	\$2.140.044

A continuación, se presentan las adquisiciones de software más representativas del año 2023, así como una breve descripción de las mismas y períodos de amortización de manera individual.

Licencia	ADOBE, CONTRATO ETLA	CISCO, JUR-2023-1725
Proveedor	NEXSYS DE COLOMBIA S.A.S	LOGICALIS COLOMBIA S.A.S
Fecha de compra	17/11/2023	20/12/2023
Valor de compra	\$401.409	\$363.775
Amortización mes	\$33.451	\$36.378
Saldo al 31-12-2023	\$367.958	\$363.775
Vida útil	12	10
Periodos por amortizar	11	10

La Universidad ha implementado estrategias para continuar con la formación académica mediada por tecnologías. Una de estas estrategias, fue la adquisición de licencias para facilitar el proceso de formación de los estudiantes, por lo tanto, se mencionan a continuación algunas de las licencias con mayor participación en el gasto de amortización del año 2023:

Licencia	ESCRITORIOS VIRTUALES	SALESFORCE
Proveedor	SONDA DE COLOMBIA S.A	SALESFORCE.COM,INC
Fecha de compra	24/01/2023	13/02/2023
Valor de compra	\$273.160	\$222.164
Amortización mes	\$34.145	\$20.197
Vr. Amortización acumulada al 31-12-23	\$273.160	\$201.968
Saldo al 31-12-2023	\$0	\$20.197
Vida útil (mes)	8	11
Periodos por amortizar	0	1

El gasto por amortización de todas las licencias vigentes en la institución es el siguiente:

Detalle	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Licencias de software	\$5.715.976	\$4.531.009
TOTAL GASTO AMORTIZACIÓN	\$5.715.976	\$4.531.009

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS - NETO

Los conceptos que se incluyen en cuentas por pagar corresponden a facturas y cuentas de cobro a proveedores de bienes y servicios, aportes de nómina a la seguridad social, obligaciones laborales, impuestos, entre otros. Los saldos que se visualizan corresponden en su mayoría a obligaciones causadas al 31 de diciembre de 2023 y su pago respectivo se realiza en el primer mes del año siguiente, en función de los plazos de los proveedores conceden para su pago, el cual se puede extender hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las facturas.

El saldo correspondiente a las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 está constituido por:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Proveedores (1)	\$1.164.083	\$1.810.556
Seguridad social y otros (2)	\$2.226.529	\$2.020.761
Costos y gastos por pagar (3)	\$1.703.838	\$1.261.501
Acreedores varios (4)	\$2.460.790	\$1.730.306
Retención en la fuente	\$500.190	\$345.296
Retención ICA (5)	\$8.704	\$15.109
TOTAL	\$8.064.134	\$7.183.529

- (1) EL saldo de proveedores incluye renovación de licenciamiento y mantenimiento de infraestructura sede valle del lili.
- (2) Corresponde al saldo de las cuentas por pagar por concepto de aportes de salud, pensión, riesgos, aportes a caja de compensación familiar, ICBF, Sena, libranzas y planes complementarios de los colaboradores.
- (3) Los costos y gastos por pagar presentan un incremento con respecto al año inmediatamente anterior. Este rubro se compone principalmente de conceptos como: Arrendamientos, gastos financieros, gastos legales, honorarios por pagar, servicios de mantenimiento, servicios públicos, transporte, fletes y acarreo, etc.
- (4) El saldo de las cuentas por pagar por concepto de acreedores varios incluye: retiro parcial de cesantías a colaboradores, reintegros a estudiantes por saldos a favor, a terceros externos, a empleados de la institución y la participación de la Unión Temporal.
- (5) El saldo de las cuentas por pagar por concepto de retención en la fuente en industria y comercio corresponden a los valores por pagar por los valores retenidos a los diferentes proveedores de bienes y servicios contratados por la universidad y la UT.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

A continuación, se detalla el saldo de las cuentas por pagar más representativas al 31 de diciembre:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Honorarios (1)	\$1.166.778	\$682.593
Participación unión temporal Universidad-Procivica TV	\$167.207	\$148.064
Servicios públicos	\$187.064	\$186.572
Servicios de mantenimiento (2)	\$111.364	\$121.262
Seguros	\$0	\$1.637
Arrendamientos	\$6.013	\$5.435
Gastos de viaje (3)	\$3.516	\$19.443
Transportes, fletes, acarreos	\$1.593	\$28.382
Otras cuentas por pagar (4)	\$60.303	\$68.113
TOTAL	\$1.703.838	\$1.261.501

- (1) El incremento corresponde principalmente por el servicio en gestión de programas en la línea de posgrado con el convenio establecido para programas virtuales y docentes hora cátedra, entre otros.
- (2) Las cuentas por pagar por concepto de servicios de mantenimiento al 31 de diciembre de 2023, corresponde principalmente a proveedores relacionados con el Departamento de Planta Física por conceptos de mantenimiento general, correctivo y preventivo de áreas de la Universidad, equipos especializados de centros de producción de medios, sistema de climatización, entre otros.
- (3) Corresponde a las comisiones universitarias aprobadas a colaboradores, estudiantes y docentes externos.
- (4) Las otras cuentas por pagar comprenden conceptos como: servicio de monitoreo, cuota de afiliación y sostenimiento, gastos legales, gastos financieros, entre otros.

13. IMPUESTOS CORRIENTES

De conformidad con el Decreto 2150 de 2017, párrafo transitorio 2 del artículo 19 del Estatuto tributario: Las instituciones de educación superior sin ánimo de lucro aprobadas por el ICFES y legalmente constituidas son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, con la posibilidad de solicitar anualmente su calificación en el Régimen Tributario Especial.

La Universidad está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos, existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Universidad. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente en el periodo en el que se determina este hecho.

La Universidad reconoce el impuesto de renta, descontando aquellos valores que se consideran gastos improcedentes de acuerdo con la normatividad fiscal vigente y la depuración efectuada entre la renta fiscal y el excedente o pérdida contable evidenciada en el estado de situación financiera, aplicando una tarifa del 20%.

El saldo de los Impuestos corrientes para los períodos comparativos corresponde a:

IMPUESTOS POR PAGAR	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Impuesto a las ventas por pagar (1)	\$84.157	\$70.393
Industria y comercio	\$405.429	\$358.146
Impuesto de renta y complementarios	\$6.661	\$13.102
Estampilla procultura	\$13.612	\$4.698
Anticipo impuesto de industria y comercio	\$(12.263)	\$(10.757)
Anticipo de impuesto de renta	\$(25.182)	\$(24.234)
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	\$472.414	\$411.348

- (1) El impuesto a las ventas por pagar corresponde al 85% facturado por la Unión Temporal UAO-PROCÍVICA del cual la Universidad tiene participación por dicha cifra porcentual.

El gasto por Impuestos corrientes del período corresponde a:

GASTOS POR IMPUESTOS	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Impuesto de industria y comercio (1)	\$405.757	\$358.146
Impuesto de industria y comercio otros municipios	\$4.618	\$4.003
Impuesto predial (2)	\$665.538	\$541.503
Impuesto de vehículo (3)	\$4.442	\$3.031
Estampillas (4)	\$74.817	\$75.817
Contribuciones y tasas	\$31.702	\$23.517
Gravamen movimientos financieros	\$559.761	\$493.013
Contribuciones ICETEX ART.95 Ley 2277 de 2023 (5)	\$498.112	\$0
Impuesto Renta y Complementarios año 2023	\$30.548	\$13.638
TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS	\$2.275.295	\$1.512.668

(1) El cálculo se liquida con base en los ingresos del ejercicio, sin embargo, anualmente se solicita exoneración del mismo sustentada en el otorgamiento de becas a estudiantes.

(2) Corresponde a los pagos efectuados por impuestos directamente a los municipios, sobre la propiedad de bienes inmuebles que se encuentran a nombre de la Universidad, su incremento se debe al ajuste en tarifas.

(3) Corresponde al pago de impuesto del vehículo asignado a la rectoría.

(4) Corresponde al pago de estampillas producto de los contratos que se realizan por investigaciones, extensión y la unión temporal con ProCívica.

(5) Corresponde a contribución de acuerdo a la ley 2277 artículo 95 del año 2023, la cual establece que las Instituciones de Educación superior deben apoyar para que los estudiantes financien su estudio superior con créditos reembolsables con el ICETEX. y que no cuenten con subsidio de tasa otorgada por el gobierno nacional.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a empleados por pagar al 31 de diciembre de 2023 corresponde a:

BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO POR PAGAR	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Salarios por pagar (1)	\$6.620	\$0
Cesantías personal académico (2)	\$500.381	\$492.306
Cesantías personal administrativo (2)	\$666.875	\$552.573
Cesantías personal docente (2)	\$1.271.256	\$1.085.457
Cesantías personal docente hora catedra (2)	\$0	\$335
Intereses de cesantías personal académico (2)	\$58.997	\$57.408
Intereses de cesantías personal administrativo (2)	\$77.645	\$63.047
Intereses de cesantías personal docente (2)	\$150.089	\$128.485
Intereses de cesantías personal docente hora catedra (2)	\$0	\$3
Vacaciones personal académico (2)	\$217.683	\$164.732
Vacaciones personal administrativo (2)	\$274.001	\$197.325
Vacaciones personal docente (2)	\$20.463	\$5.308
Vacaciones personal docente hora catedra (2)	\$0	\$167
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO POR PAGAR	\$3.244.010	\$2.747.146

(1) Para el año 2023 están pendientes por pagar los salarios de algunos colaboradores con vencimiento de contratos cuyas liquidaciones se realizarán en enero de 2024.

(2) Se realiza el proceso de consolidación que consiste en: La liquidación definitiva de cesantías según lo indicado por la norma, estos valores son consignados a los fondos correspondientes en el mes de febrero del siguiente año, liquidación de los intereses de cesantías los cuales son pagados en la nómina de enero 2024 a cada empleado y consolidación de los días pendientes de vacaciones que los empleados tienen por disfrutar por sus periodos cumplidos o causados

El gasto por beneficios a empleados a corto plazo del período corresponde a los gastos de personal al 31 de diciembre de 2023 se discriminan de la siguiente manera:

GASTOS DE PERSONAL	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Sueldos (1)	\$55.047.714	\$49.477.766
Aportes Seguridad social y parafiscales	\$16.500.565	\$14.673.162
Prestaciones sociales (2)	\$13.789.851	\$11.459.316
Gastos de personal Unión Temporal PROCIVICA (3)	\$1.119.050	\$1.030.008
Otros gastos de personal y gastos médicos (4)	\$466.840	\$332.217
Auxilios a personal	\$255.086	\$159.261
Capacitación personal	\$156.776	\$70.021
Dotación personal	\$134.315	\$191.150
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	\$87.470.197	\$77.392.901

Se observa un incremento en los gastos de personal así:

- (1) Para el año 2023 se observa un incremento con respecto al 2022 ocasionado principalmente por el aumento salarial del 12,22%, generando consigo un aumento en el número de horas extras, auxilio de transporte, incapacidades, seguridad social, auxilios, etc. Con respecto al personal hora catedra se ha ampliado la oferta académica de postgrado lo que ha representado una mayor contratación HC afectando la cuenta de bonificaciones HC por asignación académica adicional a sus contratos.
- (2) Corresponde principalmente a los beneficios legales de los colaboradores por prestar su servicio a la institución cuya variación está representada por las vacaciones anticipadas dadas en semana santa y vacaciones colectivas a fin de año que la universidad ha concedido a los empleados sin tener su periodo legal cumplido, los cuales sólo se reconocen en el gasto a medida que vaya cumpliendo el periodo legal.
- (3) Corresponden a los gastos de personal de la Unión Temporal UAO - Procivica TV, los cuales la Universidad tiene un porcentaje de participación del 85%.
- (4) Se presentó un incremento debido a la reactivación de plazas suspendidas de practicantes el año anterior, incremento en contratación del semillero de Ingenieros dada la situación del mercado laboral entre otros.

15. PROVISIONES

PROCESOS POR DEMANDAS LABORALES

Se declara que al corte de los Estados financieros del año 2023 no hay procesos judiciales que superen el porcentaje de incertidumbre del 71% al 90% de acuerdo con la información suministrada por las firmas de asesores legales adscritos a la Institución.

16. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Anticipos y avances recibidos de estudiantes (1)	\$30.156.508	\$27.241.579
Becas matrículas y descuentos (2)	\$996.508	\$438.960
Recursos recibidos por terceros – convenios (3)	\$996.613	\$441.425
Rendimientos financieros – matrículas (4)	\$300.794	\$239.547
Depósitos para garantía de contratos (5)	\$1.471.211	\$41.267
Participación unión temporal UAO - Procivica TV (6)	\$1.537	\$12.295
TOTAL	\$33.923.171	\$28.415.073

- (1) Corresponde al pago anticipado en matrícula financiera de estudiantes, recaudados en su mayoría entre los meses de octubre a diciembre del año, los cuales son legalizados al inicio del período académico del siguiente semestre. Al cierre del año 2023 se presenta un incremento del 11% vs lo recaudado al mismo corte del año 2022; esto generado por los pagos anticipados recibidos por parte del Municipio de Cali para el programa de becas Todos y Todas a Estudiar y el incremento anual de las matrículas aprobado por el Consejo Superior de la Universidad.
- (2) Refleja las becas y descuentos concedidos en matrículas financieras a estudiantes, las cuales al cierre del año 2023 presentan un incremento del 127% vs lo registrado al mismo corte en el año 2022. Lo anterior corresponde principalmente a la amortización de beneficios concedidos para el ciclo 2023-26 del convenio firmado para programas virtuales el cual se ha incrementado tanto en el número de estudiantes, como en su valor, adicionalmente los beneficios concedidos para las nuevas matrículas con periodicidad cuatrimestral y para apertura de cohortes de programas de posgrados en convenios específicos.

- (3) Comprende los recursos financieros recibidos para la ejecución de convenios firmados por la UAO para actuar como ejecutor principal o co-ejecutor en proyectos co- financiados con fuentes externas. Al cierre del año 2023 presenta un incremento del 145% con recursos recibidos principalmente por entidades como Fiducoldex Proexport Colombia, Universidad del Valle, entre otros.
- (4) Corresponde a los intereses de financiación cobrados por la Universidad por el otorgamiento de créditos directos bajo diferentes líneas, los cuales al cierre del año aún se encuentran en su proceso de amortización. Al cierre del año 2023 esta cuenta presenta un incremento del 26%.
- (5) Son los depósitos y anticipos recibidos de terceros por la celebración de contratos con la Universidad. Al cierre del año 2023 la cuenta refleja una variación positiva importante, en razón al anticipo recibido por la firma de la promesa de compra-venta de una parte del área terreno del predio ubicado en el corregimiento "El Hormiguero".
- (6) Son los anticipos de clientes recibidos por la Unión Temporal Procvica TV- UAO, bajo la cual la Universidad cuenta con una participación del 85%.

Incremento en los Ingresos

La visualización de una mejora en el futuro económico del país empieza a evidenciarse de cara al cierre de 2023, en medio de contextos de desaceleración en las principales economías del mundo que también tuvieron impacto a nivel nacional y regional. Por ello, las Instituciones de educación superior han iniciado soluciones para promover el acceso a la educación superior entre la comunidad universitaria.

La consecución de nuevas fuentes de ingresos y alternativas para que los estudiantes puedan acceder a los diversos programas de formación se constituye en una de las estrategias para que se potencie la inclusión y la cobertura a la población con menores ingresos, por lo tanto, la Universidad continuó con el seguimiento a estudiantes con el fin de atender las situaciones académicas, financieras y personales de los mismos enfocadas al bienestar de la comunidad universitaria, así mismo, se siguió fortaleciendo el vínculo con el sector real a través de donaciones que permitieron ofrecer beneficios a estudiantes con buen desempeño académico mediante el otorgamiento de becas y auxilios en lo corrido del año 2023. Por su parte, la Universidad otorgó beneficios a estudiantes y colaboradores por un valor total que ascendió \$20.771 millones de pesos, equivalentes al 17% de los ingresos brutos en matrículas de la Universidad. Adicionalmente, continuó proporcionando facilidades de pago con créditos directos en el corto y largo plazo a tasas blandas, con el fin de propender la continuidad de los estudiantes en sus procesos de formación académica.

Los ingresos del año 2023 presentaron un incremento neto del 7,9% en comparación con los del año 2022, los estudiantes continuaron con sus procesos de formación en varias modalidades tanto presencial, como virtual e híbrida, factor que impactó positivamente en la atracción de estudiantes que accedieron a los diferentes planes de estudio, generando inclusión en los procesos de aprendizaje a nivel del país, y a la vez, beneficiando el recaudo de matrículas en la Universidad Autónoma de Occidente, la nueva oferta académica hace parte de la transformación del modelo educativo tradicional, el desarrollo del método de formación virtual avanza paulatinamente, y en los últimos años aceleró su adopción y consolidación, mediante alianzas para desarrollar programas de posgrados en Municipios cercanos como Buga, Buenaventura, Popayán entre otros, adicionalmente se proyecta la continuidad de la transformación digital a través de la educación virtual.

Adicionalmente la Universidad desarrolló proyectos de investigación, producción intelectual, programas de educación no formal e iniciativas para prestación de servicios al sector real, con la perspectiva de impactar positivamente a la comunidad para generar soluciones a los problemas del entorno regional, nacional e internacional, por lo tanto, con la celebración de convenios se obtuvieron nuevas fuentes de ingresos que permitieron el fortalecimiento de la calidad educativa y el acceso a población de bajos ingresos.

Las actividades conexas a la educación se incrementaron con la oferta académica en educación continua, servicios de publicidad en la emisión del noticiero, así mismo, se dinamizaron las convocatorias a grado, procurando que los aspirantes a título profesional y de posgrado, obtuvieran su diploma mediante procesos más frecuentes, sencillos y eficientes.

Adicionalmente, en términos de rendimientos financieros, se presentó un incremento importante debido al impacto positivo de las tasas indexadas en el portafolio de inversiones y al adecuado manejo, apego a los controles y las normas previamente establecidas por la Institución, especialmente a las estrategias de inversión impartidas desde el comité financiero de la Universidad.

17. INGRESOS DE MATRÍCULAS (NETO)

Corresponde a la prestación del servicio de formación académica a la comunidad para el cumplimiento de la actividad meritoria.

El detalle de los ingresos por matrículas es el siguiente:

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)



DETALLE INGRESOS POR MATRÍCULAS	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Matrículas pregrado (1)	\$92.896.290	\$86.279.555
Matrículas pregrado Hep Latam (4)	\$1.546.791	\$936.151
Matrículas postgrado (1)	\$21.800.427	\$18.859.213
Matrículas postgrado Hep Latam (4)	\$4.507.635	\$3.802.470
Matrículas tecnologías (2)	\$83.003	\$362.764
Matrículas tecnologías Hep Latam (4)	\$35.364	\$30.120
Menos: descuento becas estudiantes (5)	\$(18.618.457)	\$(15.776.167)
Descuentos Hep Latam (4)	\$(970.189)	\$(655.712)
TOTAL INGRESOS NETOS DE MATRÍCULAS	\$101.280.864	\$93.838.394
Gasto Becas Pilos Cecilia De Montalvo (6)	\$(1.182.700)	\$(1.505.557)
TOTAL BENEFICIOS ESTUDIANTES	\$(20.771.346)	\$(17.937.436)

(1) Corresponde a los ingresos brutos en matrículas de programas de pregrado profesional ofertados por la Universidad, los cuales al cierre del año 2023 presentan una variación positiva del 8% comparado con los datos al cierre del año 2022, esto motivado por el incremento anual autorizado para el año 2023, la apertura de nuevos programas y una mayor demanda en programas como Diseño de la Comunicación Gráfica, Ingeniería Informática, Publicidad en Medios Digitales, entre otros. No obstante, este incremento se vio mitigado por la menor demanda generada en programas tradicionales.

(2) Corresponde a los ingresos brutos en matrículas de programas de posgrado, los cuales al cierre del año 2023 presentan una variación positiva del 16% comparado con los datos al cierre del año 2022, esto motivado por el incremento anual autorizado para el año 2023, una mayor demanda en programas bajo modalidad Combinada y mayor ingreso de estudiantes en especializaciones tradicionales como Finanzas y Mercadeo en modalidad presencial.

(3) Corresponde a los ingresos brutos en matrículas de programas tecnológicos, cuya disminución viene generada por el cierre de la oferta académica para este tipo de programas.

(4) Ingresos brutos en matrículas y descuentos concedidos a estudiantes bajo el convenio Hep Latam – UAO, el cual viene en ejecución desde hace dos (2) años como parte estratégica de la Universidad para potenciar la inclusión en programas de formación virtual y expandir la oferta académica a nivel nacional e internacional. Al cierre del año 2023, esta línea de formación virtual en convenio presenta un incremento en ingresos netos del 24%, producido por el crecimiento en el número de matrículas, principalmente las correspondientes a pregrado profesional.

(5) El otorgamiento de becas y descuentos financieros en los programas de pregrado está alineado con las estrategias de vinculación de nuevos estudiantes y como parte integral de la gestión social de la Universidad. Así mismo, son concedidos en los programas de posgrado con el fin de incentivar a egresados y la comunidad universitaria en general para que continúe con sus procesos de formación. Al cierre del año 2023 las becas y descuentos presentó un incremento del 18% vs los datos al cierre del año 2022.

(6) El gasto en becas del programa PILOS Cecilia de Montalvo, contempla una línea de beneficios que concede la Universidad a estudiantes de pregrado profesional para que mediante el desarrollo de horas de monitorías financien el pago de sus matrículas financiera, todo bajo el apoyo y seguimiento del departamento bienestar universitario.

Información detallada matrículas y descuentos UAO

A continuación, se detallan las becas y descuentos otorgados a los estudiantes:

DETALLE BECAS Y DESCUENTOS	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Matrículas pregrado	\$92.896.290	\$86.279.555
Becas y descuentos pregrado	\$(13.270.811)	\$(10.637.647)
Becas Pilos Cecilia de Montalvo	\$(1.182.700)	\$(1.505.556)
Neto Matrícula pregrado	\$78.442.779	\$74.136.352
Matrículas postgrado	\$21.800.427	\$18.859.213
Becas y descuentos postgrado	\$(5.332.628)	\$(5.058.841)
Neto Matrícula postgrado	\$16.467.799	\$13.800.372
Matrículas tecnologías	\$83.003	\$362.764
Becas y descuentos tecnologías	\$(15.018)	\$(79.679)
Neto Matrícula tecnologías	\$67.985	\$283.085
TOTAL MATRÍCULAS	\$94.978.563	\$88.219.809

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Expresado en miles de pesos colombianos)



Información detallada matrículas y descuentos convenio HEP LATAM

DETALLE BECAS Y DESCUENTOS	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Matrículas pregrado	\$1.546.790	\$936.151
Descuentos pregrado	\$(417.295)	\$(287.980)
Neto Matrícula pregrado	\$1.129.495	\$648.171
Matrículas postgrado	\$4.507.635	\$3.802.470
Descuentos postgrado	\$(552.893)	\$(366.333)
Neto Matrícula postgrado	\$3.954.742	\$3.436.137
Matrículas tecnologías	\$35.364	\$30.120
Descuentos tecnologías	\$0	\$(1.399)
Neto Matrícula tecnologías	\$35.364	\$28.721
TOTAL MATRÍCULAS	\$5.119.601	\$4.113.029
Sub total Ingresos brutos en matrículas	\$120.869.510	\$110.270.273
Menos: descuento becas estudiantes	\$(19.588.646)	\$(16.431.879)
TOTAL INGRESOS DE MATRÍCULAS NETO	\$101.280.864	\$93.838.394
Becas Pilos Cecilia de Montalvo	\$(1.182.700)	\$(1.505.557)
TOTAL BENEFICIOS ESTUDIANTES	\$(20.771.346)	\$(17.937.436)

Durante el año 2023 la Universidad concedió becas y descuentos equivalentes al 17.18% del ingreso bruto en matrículas, por un valor total de \$20.771.346, distribuidos de la siguiente manera:

- Estudiantes de pregrado profesional con una participación del 69,58% del total de los beneficios concedidos.
- Estudiantes de posgrados con una participación del 25,67% del total de los beneficios concedidos.
- Estudiantes de pregrado tecnológico con una participación del 0,07% del total de los beneficios concedidos.
- Estudiantes del Convenio Hep Latam con una participación del 4,67% del total de los beneficios concedidos.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES CONEXAS

El detalle de los ingresos por actividades conexas es el siguiente:

DESCRIPCIÓN CUENTA	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ingresos Dirección de extensión (1)	\$3.626.917	\$3.735.158
Derechos académicos (2)	\$2.781.704	\$2.336.979
Actividades de radio y televisión neto (3)	\$2.180.858	\$2.320.163
Arrendamientos (4)	\$1.643.987	\$1.500.467
Recuperaciones (5)	\$1.415.971	\$1.277.603
Intereses de financiación estudiantes	\$823.555	\$1.123.656
Donaciones y subvenciones (6)	\$668.471	\$744.274
Interés por mora estudiantes	\$379.982	\$407.624
Otras actividades académicas (7)	\$379.955	\$374.952
Otros ingresos (8)	\$370.891	\$189.806
Fondo para préstamos de empleados	\$178.811	\$116.787
Fotocopias y servicios publicaciones	\$52.448	\$47.907
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES	\$14.503.550	\$14.175.376

(1) Son los ingresos generados a través de la Dirección de Extensión mediante el desarrollo de actividades relacionadas a educación continua, entre ellas seminarios, diplomados, cursos, consultorías, asesorías, etc. Al cierre del año 2023 presentan una disminución del 3% comparado al cierre del año 2022.

(2) Son los recursos financieros recibidos por el desarrollo de actividades concernientes a procesos académicos como grados, inscripciones, supletorios, transferencias externas, certificados, entre otros. Al cierre del año 2023 presenta un incremento del 19% comparado al cierre del año 2022, los cuales están directamente relacionados a una mayor inscripción y graduación de estudiantes en posgrados.

(3) Ingresos obtenidos por medio de la Unión Temporal Universidad Autónoma de Occidente - Procivica TV con participación del 85% por concepto pautas publicitarias durante la emisión del Noticiero 90 Minutos.

(4) Ingresos percibidos por concepto de arrendamiento de propiedades de inversión, locales y concesiones.

(5) Corresponde a los ingresos recibidos por concepto de recuperación deterioro inversiones, cartera comercial, cartera estudiante, incapacidades entre otros.

(6) Corresponde a recursos recibidos a título de donaciones y subvenciones provenientes de entidades del sector público, privado y personas naturales para el pago de matrículas y auxilios de manutención de estudiantes patrocinados por las mismas.

(7) Son ingresos recibidos mediante la ejecución de contratos y convenios generados a través de la Vicerrectoría Académica, jornadas y eventos académicos, servicios de laboratorio, entre otros.

(8) Corresponde a ingresos generados por la venta de activos fijos, convenios de exclusividad, servicios de publicidad, servicios audiovisuales, multas de biblioteca, premios, aprovechamientos, indemnizaciones, entre otros. Al cierre del año 2023 presenta un incremento del 92% por la venta de activos fijos que ya no estarían en uso dentro del campus.

19. INGRESOS FINANCIEROS Y DIFERENCIA EN CAMBIO

Valores razonables – Instrumentos Financieros

El año 2023 presentó una mejora en los indicadores del mercado inmobiliario en Colombia con una mayor estabilidad en los precios de renta, y disponibilidad tras la recuperación pos pandemia lo cual trajo oportunidades para el sector comercial e impactó positivamente en términos de tecnología, sostenibilidad y eficiencia energética, así mismo la demanda en el mercado residencial se evidencia en el menor impacto en el valor razonable de los fondos inmobiliarios los cuales comparados con el año 2022 muestran una tendencia positiva en los estados financieros, por otro lado, durante el año 2023, al contar con emisores diversificados, se mitigó el riesgo de concentración que podría llegar a afectar todo el portafolio de inversión, así, el movimiento de un activo fue compensado por otro. Los fondos de inversión se han adaptado considerablemente bien a los tiempos inflacionarios actuales, impactando de manera positiva los ingresos financieros de la Institución al cierre del año.

La Universidad Autónoma como estrategia para el portafolio de inversiones en moneda local, disminuyó su participación en activos de tasa fija por activos indexados al IPC e IBR para protegerse de las volatilidades futuras de estos instrumentos de inversión. Los otros activos financieros, como los fondos de inversión, se mantuvieron teniendo en cuenta que estos se ajustan rápidamente al mercado y se valorizan acorde a los ajustes de la tasa de intervención del Banco de la República.

Por otro lado, el valor de mercado de los bonos presenta una tendencia positiva frente a las cifras a cierre del año 2022, dado que para el segundo y cuarto trimestre del año 2023 reflejaron una recuperación significativa, de acuerdo a información suministrada por Credicorp Capital LLC a causa de la tendencia bajista de la tasa representativa del mercado.

A continuación, se detallan otros Ingresos (gastos) cargados a resultados por el rubro de Inversiones y rendimientos de entidades financieras:

INGRESOS FINANCIEROS	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Rendimientos financieros moneda nacional (1)	\$4.047.845	\$2.556.819
Valoración fondos inversión moneda nacional y extranjera (2)	\$3.292.517	\$3.049.734
Interés - Participación Unión Temporal Procvica TV	\$3.516	\$2.178
Intereses Por Efectivo y Equivalentes De Efectivo (3)	\$947.312	\$380.072
Rendimientos Financieros Otros	\$51.622	\$34.416
Rendimientos Préstamos Concedidos (4)	\$161.492	\$320.329
Dividendos	\$101.349	\$88.028
Rendimientos Sobre Derechos De Recompra Por Cobrar (5)	\$671.907	\$432.155
Rendimientos Financieros Moneda Extranjera (6)	\$2.709.366	\$1.820.903
Ganancia Realizada Derivados Fines Cobertura (7)	\$1.327.195	\$577.483
Interés Por Mora Entidades Externas	\$14.722	\$21.491
Utilidad en venta de títulos	\$0	\$15.645
Recuperación deterioro de Inversiones (8)	\$987.174	\$649.215
Recuperación deterioro de Cuentas por Cobrar	\$15.560	\$4.299
Rendimientos Fondos Fiduciarios (9)	\$1.485.688	\$1.590.948
Pérdida Por Derechos En Fideicomiso (9)	\$(616.935)	\$(301.688)
SUB TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$15.200.330	\$11.242.027
Ingreso diferencia en cambio (10)	\$4.420.983	\$11.973.892
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$19.621.313	\$23.215.919

- (1) Los rendimientos Financieros de inversiones en moneda nacional durante el año 2023 presentan un aumento en comparación con el año 2022, debido a nuevas adquisiciones de instrumentos financieros como CDT y Bonos a corto plazo con una mayor participación en renta variable en títulos indexados al IPC, generando mayor beneficio en el pago de intereses.
- (2) Corresponde a valoración patrimonial de los fondos inmobiliarios de inversión en moneda nacional y extranjera, los cuales a excepción de Patrimonios Autónomos (PEI) son medidos a valor patrimonial de acuerdo a información suministrada por las entidades.
- (3) Corresponde a rendimientos generados en cuentas de ahorro y fiduciarias las cuales tienen alta liquidez en el término de 90 días por lo tanto se clasifican como equivalente al efectivo.
- (4) Corresponden a rendimientos por préstamos concedidos al costo amortizado, presentando disminución debido a los abonos a capital efectuados durante el año 2023 de acuerdo a plan de pago.
- (5) Corresponde a los rendimientos generados por derechos de recompra a través del intermediario Servifin.
- (6) Corresponde a rendimientos generados en fondos Fiduciarios Moneda Extranjera e instrumentos financieros como bonos con renta fija mantenidos al vencimiento con mayor rentabilidad a largo plazo, se observa aumento debido a nuevas adquisiciones con mejores tasas que generan mayor beneficio en el pago de intereses
- (7) Corresponde a lo recaudado por negociación de forward de ingreso realizado el valor de M\$5.389.385 y se han girado M\$4.062.190, la cual da como resultado neto una posición positiva (ganancia realizada) \$1.327.195.
- (8) Corresponde a recuperación de deterioro en inversiones moneda extranjera y acciones, porque se observa estabilidad en los mercados internacionales
- (9) Corresponde a pérdida en rendimientos generados en los fondos fiduciarios con propósitos de inversión a largo plazo en lo corrido del año 2023.
- (10) Corresponde al impacto positivo por diferencia en cambio en el primer trimestre del año 2023 en el portafolio de inversiones en moneda extranjera. Para efecto de comparabilidad de las cifras se presenta la fluctuación de la tasa representativa del mercado sin compensar de forma separada.

(* Para efecto de comparabilidad de las cifras se presenta el cambio en presentación, compensando la ganancia realizada con la perdida realizada en la nota N19 Ingresos financieros

Detalle composición Ingreso Realizado Valoración Derivados (7)

DERIVADOS				31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ganancia Realizada	Valoración.	Derivados	Fines	\$5.389.385	\$4.367.771
Cobertura Mercado Vr	Razonable				
Perdida Realizada	Valoración	Derivados	Fines	\$(4.062.190)	\$(3.790.288)
Mercado Vr	Razonable		Cobertura		
Total				\$1.327.195	\$577.483

Detalle composición Ingreso en Derechos En Fideicomiso (8)

ENTIDADES FINANCIERAS		31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Rendimientos Fondos Fiduciarios		\$1.485.688	\$1.590.948
Pérdida Por Derechos En Fideicomiso		\$(616.935)	\$(301.688)
Total		\$868.753	\$1.289.260

Detalle composición rendimientos financieros y diferencia en cambio (Nota 19 Ingresos)

Detalle	Rendimientos Valoraciones y Alquiler	Valoraciones Ganancias Realizadas	Valoraciones Ganancia No Realizada	Perdida No Realizada	Total
Instrumentos Financieros Moneda Nacional	\$4.047.845	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 4.047.845
Instrumentos Fin. Moneda Extranjera	\$2.709.366	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2.709.366
Instrumentos Fin. Derivados Netos	\$ 0	\$1.327.195	\$5.751.672	\$ 0	\$ 7.078.867
Dif. en cambio No realizada Neta (Déficit)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$(10.857.821)	\$(10.857.821)
Rendimientos sobre Derechos de Recompra por Cobrar - Factoring	\$ 671.907	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 671.907
Rendimientos Créditos Concedidos	\$ 161.492	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 161.492
Rendimientos Fondos Fiduciarios Netos	\$1.769.076	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1.769.076
Valoración Fondos de Inversión Moneda Nacional y Extranjera Neta	\$2.237.516	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2.237.516
Dividendos por Inversión en Acciones	\$ 101.349	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 101.349
Arrendamiento Propiedades de Inversión	\$1.344.217	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1.344.217
TOTAL	\$13.042.768	\$1.327.195	\$5.751.672	\$(10.857.821)	\$9.263.814

20. OTROS INGRESOS

El detalle de los otros Ingresos es el siguiente:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ganancias actualización propiedades de Inversión- valor razonable (1)	\$2.584.333	\$2.521.180
Interés subvención créditos a tasa inferior al mercado (2)	\$59.085	\$25.491
Intereses presuntos costo amortizado otras cuentas por cobrar (3)	\$259	\$1.144
TOTAL OTROS INGRESOS	\$2.643.677	\$2.547.815

(1) Corresponde al avalúo realizado a las propiedades de inversión de la Universidad Autónoma de Occidente por la firma Avalúo Bienes y desarrollos S.A.S.

(2) Corresponde a los intereses concedidos a colaboradores bajo líneas de crédito institucional a tasas inferiores al mercado.

(3) Corresponde a medición por el método de costo amortizado por préstamos de vehículos a una tasa inferior al mercado a los conductores de la Unión temporal Universidad Autónoma de Occidente - ProCívica TV.

21. HONORARIOS

Incremento de Gastos

Frente a los gastos, la administración de la Universidad ha continuado con la optimización de los recursos, no obstante, se presentó un incremento en diferentes cuentas, ocasionados principalmente por el alza del IPC y el salario mínimo en Colombia el cual impactó todos los bienes y servicios adquiridos por la Institución.

Adicionalmente, se amplió la oferta académica de postgrado, incrementando la demanda de docentes especializados, con experiencia de diferentes sectores, representando una mayor contratación en esta tipología. Por otra parte, se evidencia un incremento frente al año 2022 en el pago de honorarios, servicios, materiales y suministros, generados principalmente por el convenio de formación virtual y la adecuación de oficinas con el retorno del talento humano de la dirección de extensión al campus valle Lili.

Se concedieron auxilios a estudiantes becarios correspondiente al programa de becas Todos y todas a estudiar, ser pilo paga y auxilios del fondo de donaciones Pilos, Mayagüez, GDO, entre otros.

A continuación, se detallan los gastos por honorarios:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Personal hora cátedra (1)	\$1.674.229	\$1.681.466
Revisoría fiscal	\$96.818	\$85.680
Asesoría técnica, jurídica y avalúo (2)	\$1.695.583	\$1.627.123
Otros honorarios (3)	\$6.030.025	\$4.439.697
TOTAL	\$9.496.655	\$7.833.966

- (1) La Cuenta que presenta mayor incidencia en la variación con respecto al año 2022, es la de Otros honorarios por servicios de consultoría profesionales, principalmente por procesos de implementación de modelos para la transformación y fortalecimiento de Calidad de la Universidad.
- (2) Corresponden a honorarios en asesoría jurídica, defensa judicial en procesos legales de la Universidad, asesoría técnica
- (3) Corresponde principalmente al soporte en el uso de plataformas que aseguran la información educativa de la institución, y gran participación de los servicios de marketing y promoción contratados en el convenio con Hep Latam.

22. GASTOS DIVERSOS

En 2023 se continuó con la política de austeridad en el gasto para optimizar el uso de los recursos, autorizando solo los pagos que garantizaban el buen funcionamiento de la Universidad. A continuación, se detallan los conceptos que componen el rubro correspondiente a gastos diversos:

CONCEPTO	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Diversos (1)	\$2.516.971	\$1.802.478
Suministros (2)	\$1.090.668	\$896.393
Transporte, combustibles y otros (3)	\$260.164	\$232.541
Gastos elementos menor cuantía (8)	\$757.569	\$164.151
Seguros (4)	\$610.580	\$560.104
Gastos legales (5)	\$279.349	\$215.743
Retiro de propiedad planta y equipo	\$171.157	\$203.394
Donaciones apoyo institucional Fundautonoma	\$184.838	\$165.393
Becas (6)	\$1.520.066	\$1.505.556
Apoyo capacitación estudiantes (7)	\$106.151	\$248.824
Actividades socioculturales	\$0	\$1.492
TOTAL	\$7.497.513	\$5.996.069

- (1) Corresponde a la compra de elementos publicitarios, papelería, consumo de publicaciones de las dependencias, apoyos de alimentación contemplados en los diferentes convenios entre entidades externas y la universidad, viáticos para personal docente interno y externo, elementos de aseo y cafetería, publicación de artículos, servicio de atención y alimentación en eventos de carácter institucional.
- (2) Comprende la adquisición de materiales de consumo para obras civiles, instalaciones y adecuaciones desarrolladas en el campus, compra de elementos varios para dotar los laboratorios académicos y la obtención de suministros de bajo costo para equipo de oficina y mobiliario, entre otros.
- (3) Pertenecen al pago de transporte de colaboradores, docentes y personal administrativo de las diferentes dependencias de la universidad, de combustibles, parqueadero y demás gastos de menor cuantía asociados a salidas de campo institucional.
- (4) Corresponde al pago de pólizas colectivas e individuales que buscan salvaguardar el buen funcionamiento del objeto social de la universidad.
- (5) Comprende el pago de registros calificados de todos los programas académicos, certificados legales requeridos para el adecuado funcionamiento de la universidad. Para el año 2023 se destaca el pago de \$160.000.000 a la empresa PRIMAX, por el acuerdo conciliatorio en proceso judicial.
- (6) Corresponde al programa Pilos Cecilia de Montalvo, el cual consiste en dar beneficios a estudiantes vía becas a través del departamento de bienestar universitario. La variación frente al año 2022 corresponde al tiempo realizado por los estudiantes en las áreas donde aplican sus conocimientos a través del desarrollo de horas de monitoría.

(7) Corresponde a aplicación de servicios educativos vía beca por donaciones de los diferentes fondos tales como, beca conexión U.GDO, fondo becas ingenio Mayagüez, becas amigos UAO, futuro posible UAO, beca Enrique Quispe, beca metal sur

(8) Corresponde a la compra de elementos clasificados como de menor cuantía, detallados a continuación:

ELEMENTOS MENOR CUANTÍA	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Equipo de laboratorio de menor cuantía	\$42.404	\$25.196
Equipo audiovisual y didáctico cine o tv de menor cuantía	\$62.146	\$33.741
Equipo de mantenimiento, electricidad o electrónica de menor cuantía	\$3.972	\$6.919
Equipo de aires acondicionados, muebles o enseres de menor cuantía	\$601.450	\$73.955
Equipo de computación, informática y datos de menor cuantía	\$14.608	\$14.813
Equipo de telecomunicaciones de menor cuantía	\$32.989	\$7.854
Equipo de seguridad y vigilancia de menor cuantía	\$0	\$1.673
TOTAL ACTIVOS MENOR CUANTÍA	\$757.569	\$164.151

Los elementos de menor cuantía corresponden a activos inferiores a \$1.340 (Miles) que, según la política contable, se registran directamente al gasto al cierre del año 2023.

A diciembre 31 del año 2023 se destacan las principales compras en el rubro de elementos de menor cuantía y son las siguientes:

*Hornos microondas, adquiridos con el proveedor COLOMBIANA DE COMERCIO SA, los elementos fueron entregados por parte de almacén al despacho servicios a la comunidad.

*Teléfonos celulares entregados al dpto. de planta física y servicios a la comunidad, adquiridos con el proveedor COLOMBIA TELECOMUNICACIONES SA ESP BIC

*Mesas, sillas, puf y sofás para dotar las nuevas oficinas del 4to piso en el edificio central, adquiridos con el proveedor MUMA S.A.S

*Lápiz Apple 1era generación MQLY3BE, adquiridos con I SHOP COLOMBIA SAS, entregados en el dpto. de servicios usuarios,

* Adquisición de sensores de calidad del aire, adquiridos con HABITATMAP, INC.

23. SERVICIOS

A continuación, se detallan los conceptos que componen el rubro correspondiente a gastos por servicios, por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Energía (1)	\$2.475.934	\$1.954.330
Vigilancia (2)	\$1.141.012	\$1.054.973
Aseo (3)	\$1.411.248	\$1.106.917
Propaganda y publicidad (4)	\$720.478	\$665.655
Consorcio y Unión Temporal	\$524.034	\$526.967
Internet	\$319.754	\$388.436
Teléfonos	\$166.824	\$151.461
Transportes fletes y acarreos	\$303.928	\$281.227
Monitores y servicios especiales	\$16.264	\$107.541
Asistencia técnica	\$73.058	\$45.140
Avisos clasificados	\$69.009	\$38.605
Acueducto y alcantarillado	\$43.188	\$193.437
Servicio de gas	\$15.819	\$8.954
Correo, portes y telegramas	\$12.177	\$8.277
Otros (5)	\$254.645	\$242.992
TOTAL	\$7.547.372	\$6.774.912

(1) Corresponde al consumo individual de los locales de las cafeterías, tienda universitaria, salas de sistemas, laboratorios, aulas de clases, a su vez se incluye el consumo del inmueble ubicado en la calle 5ta, el centro cultural y deportivo y toda la planta académica y administrativa de las sedes de la Universidad.

(2) El servicio es prestado por una empresa de seguridad, quien proporciona acompañamiento y protección a la comunidad universitaria y minimiza el riesgo en la pérdida de los elementos ubicados en el campus valle del Lili.

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Servicio de vigilancia	\$1.141.012	\$1.054.973
TOTAL POR SERVICIO DE VIGILANCIA	\$1.141.012	\$1.054.973

(3) El gasto por servicio de aseo corresponde al servicio relacionado con el aseo, limpieza y el mantenimiento de todas las áreas comunes de la institución, cuyo principal proveedor es la entidad Brillantex

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Servicios de Aseo – servicio de aseo y lavandería	\$1.376.115	\$1.080.683
Servicio de Aseo- Aseo EMSIRVA	\$35.133	\$26.234
TOTAL ASEO	\$1.411.248	\$1.106.917

(4) El gasto por servicios de Propaganda y Publicidad corresponde a los anuncios en medios masivos como pautas publicitarias en plataformas reconocidas en las redes sociales, entre otras, para los diferentes programas que ofrece la Universidad y emisiones que se realizan por medios de comunicación, radio y TV.

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Servicios promoción y mercadeo - propaganda y publicidad	\$704.121	\$644.730
Propaganda y publicidad-consorcios y/o U.T.	\$16.357	\$20.925
TOTAL POR SERVICIO DE PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	\$720.478	\$665.655

(5) Los gastos de servicios correspondientes a OTROS comprenden principalmente lo siguiente:

- Servicio de televisión por cable mensual.
- Servicios de encuadernación, empastado de diferentes documentos del archivo de la Universidad entre otros.
- Servicios de elaboración de diplomas y actas físicos y digitales entre otros.

	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Plan de suscripción televisión por cable	\$4.805	\$4.349
Encuadernación –impresos, publicaciones y otros	\$3.015	\$1.827
Otros especiales- servicio de apoyo logístico	\$212.439	\$184.771
Servicio de monitoreo, selección y análisis de datos	\$34.386	\$52.045
TOTAL OTROS	\$254.645	\$242.992

24. MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES

Correspondiente a pagos realizados con el fin de adecuar y reparar las instalaciones del campus Universitario.

Propiedad Planta Y Equipo (Gastos De Adecuación Y Mantenimiento)	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Mantenimiento edificación (1)	\$1.349.176	\$1.874.457
Mantenimiento de equipos (2)	\$1.148.709	\$944.440
Mantenimiento en propiedades ajenas (3)	\$36.924	\$325.472
Total Mantenimiento propiedad, planta y equipo	\$2.534.809	\$3.144.369

En términos generales, los gastos por concepto de mantenimientos, reparaciones y adecuaciones presentan una disminución con respecto al año 2022, a continuación, se detallan las ejecuciones más relevantes del año 2023.

(1) Mantenimiento Edificaciones:

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Expresado en miles de pesos colombianos)



OBRAS	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Reforzamiento y pavimentación de vías perimetrales (a)	\$2.098	\$163.407
Adecuación oficinas, salones y espacios deportivos (b)	\$111.925	\$42.525
Adecuación obras civiles (c)	\$1.025.309	\$1.590.982
Otros diversos (d)	\$209.844	\$77.543
TOTALES	\$1.349.176	\$1.874.457

Corresponde principalmente a las siguientes actividades:

- Ejecución de las obras civiles y adecuaciones realizadas en las zonas verdes y perimetrales, para demarcar el parqueadero No. 2, mantenimiento a vallas y refuerzo estructura de la portería 5.
- Obras civiles de menor cuantía necesarias para el mantenimiento y la adecuación de oficinas, salones y espacios deportivos de la universidad, entre los cuales se destacan las adecuaciones en el salón de actividades en el edificio de bienestar, instalación de piso en el salón de talleres corporales de bienestar universitario, remodelación del pasillo ubicado al frente del laboratorio de realidad virtual, mantenimiento de paneles acústicos, riel guía en los auditorios y quinde y life entre otros.
- Ejecución de las obras civiles correspondientes principalmente a: mantenimiento y reparación de los inmuebles que son propiedad de la universidad, fabricación, instalación, reparación y mantenimiento en los diferentes espacios del campus universitario, como: Salones, cafeterías y laboratorios. Adicionalmente se incluyen las obras relacionadas con los sistemas de acondicionamiento acústico, eléctrico y de red de voz y datos en valle del Lili.
- Otros Diversos: Corresponde principalmente a la reparación en muebles (gabinets, puertas, ventanas, tableros), mantenimiento preventivo y correctivo de las fachadas de diferentes aulas académicas, servicio de acompañamiento para verificar filtraciones en techo de la cubierta plazoleta central, acondicionamiento de las rejillas de desagüe en las duchas de los baños en el Centro Cultural y Deportivo, instalación y reparación de cortinas enrollables, instalación de papel de colgadura para las paredes del salón de actividades ubicado en el edificio de bienestar, primer piso entre otros.

(2) Mantenimiento de maquinaria y equipo:

El detalle de mantenimiento al 31 de diciembre del 2023 es el siguiente:

MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Servicio de garantía equipos (a)	\$97.650	\$32.156
Soporte y mantenimiento para plataformas tecnológicas (b)	\$179.039	\$0
Componentes de equipos para mantenimiento (c)	\$85.102	\$117.628
Mantenimiento de bienes muebles (d)	\$276.903	\$208.012
Mantenimiento al sistema de aire acondicionado y la planta de agua fría (e)	\$356.894	\$427.174
Mantenimiento de ascensores y control de acceso (f)	\$131.838	\$0
Otros diversos (g)	\$21.283	\$159.470
TOTALES	\$1.148.709	\$944.440

- Extensión del servicio de garantía para los equipos del Noticiero 90 minutos.
- Renovación de soporte y mantenimiento para plataformas tecnológicas empleadas en el funcionamiento académico y administrativo de la universidad.
- Corresponde a la adquisición de componentes para renovación, adecuación y mejoramiento de equipos de cómputo y similares, como: módulos de memoria, disco duro, pantallas, teclados, baterías, iPad, equipos audiovisuales, UPS, entre otros.
- Corresponde al mantenimiento, reparación y reemplazo de maquinaria y equipo (pupitres, puertas, sillas, equipos de laboratorio, equipos de jardinería, micrófonos, Access Point, hornos micro ondas, pararrayos, parasoles, impresoras, instrumentos musicales, elementos deportivos y las bombas de la planta de tratamiento de aguas residuales, etc.)
- Suministro de materiales, herramientas, equipo, transportes, mano de obra y dirección profesional para el mantenimiento preventivo a los diferentes sistemas de climatización instalados en los edificios de aulas, en la sede Valle de Lili y la planta de agua fría.
- Mantenimiento preventivo a los ascensores y al control de acceso de las porterías del campus valle del Lili.
- Corresponde a la compra y suministro de materiales, equipos y herramientas para el mantenimiento de elementos menores.

(3) Obras y mejoras en propiedades ajenas:

Corresponde a las adecuaciones y mantenimientos realizados durante el 2023 en canchas múltiples, canchas de fútbol, centro de acondicionamiento físico y salud - CAFS y la sede del barrio el poblado.

OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDADES AJENAS	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Adecuaciones y mantenimiento sede el poblado (a)	\$13.576	\$305.419
Adecuaciones y mantenimiento centro de acondicionamiento físico y salud "CAFS" (b)	\$19.748	\$0
Adecuaciones y mantenimiento canchas múltiples (c)	\$3.600	\$0
Adecuaciones y mantenimiento sede san Fernando (d)	\$0	\$20.053
TOTALES	\$36.924	\$325.472

- (a) Corresponde a la ejecución de obras para la reparación de filtraciones de agua en la cubierta, adecuación de la trampa de grasas, la adecuación eléctrica requerida en la instalación de campana extractora, mantenimiento preventivo y correctivo anual de las cubiertas en la fundación autónoma, entre otros
- (b) Adecuaciones realizadas en el salón de clases grupales y los baños de hombres y mujeres, ubicados en el CAFS
- (c) Reparación de mallas perimetrales en la cancha múltiple y cancha de fútbol de la universidad.
- (d) En el 2023 no se presentan este tipo de gastos en la sede san Fernando, por la ubicación de la dirección de extensión en el campus valle Lili.

25. DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN

Deterioro de instrumentos financieros

Las economías a nivel mundial estuvieron afectadas por altas tasas de inflación que generaron reacción inmediata de los Bancos Centrales con políticas monetarias que obligaron al incremento de las tasas de intervención, afectando la valoración y riesgo de algunos activos financieros, tanto locales como extranjeros; No obstante, para los últimos meses del año esto fue compensado con una mayor apreciación del peso colombiano frente al dólar. En el caso de los instrumentos financieros nacionales, el deterioro no tuvo un impacto significativo para estas inversiones.

A continuación, se detalla el deterioro cargado a resultados del período por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Desvalorización fondos de inversión (1)	\$1.055.001	\$2.360.369
Cartera de estudiantes (2)	\$834.796	\$883.345
Deterioro inversiones y desvalorización acciones (3)	\$526.675	\$1.808.027
Incapacidades laborales(4)	\$59.445	\$42.116
Cartera comercial (5)	\$27.126	\$230.758
Deterioro Préstamos Concedidos Otros (6)	\$10.757	\$491.379
Unión temporal – Procivica TV. (7)	\$8.262	\$7.156
Préstamos concedidos a empleados (8)	\$0	\$34.345
TOTAL	\$2.522.062	\$5.857.495

(1) Corresponde a la desvalorización de Fondos Inmobiliarios de Inversión donde se puede evidenciar que para el año 2023 tuvo un impacto menor, presentando una disminución del 55% frente a las cifras presentadas para el año 2022, generado principalmente por la recuperación pos pandemia del sector, con una mayor demanda en el mercado residencial, oportunidades para el sector comercial e impacto positivo en términos de tecnología, sostenibilidad y eficiencia energética. Es importante tener en cuenta que a partir del 1 de junio de 2021 bajo la circular externa 006 de la súper financiera, la valoración de títulos de participación inmobiliaria cambió, estableciendo como referente el valor de los activos a precios de mercado, esta modificación impactó los portafolios ya que en muchos casos se empezó a reflejar desvalorización, producto de la disminución en el valor de ciertos inmuebles en el mercado secundario. No obstante, los fondos inmobiliarios a excepción de Patrimonios Autónomos (PEI) son medidos a valor patrimonial de acuerdo a información suministrada por las entidades financieras.

A continuación, se relaciona la tendencia de los fondos cerrados inmobiliarios que cotizan en la bolsa de valores:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Valor razonable fondos de Inversión Moneda Nacional y Extranjera (1) Menos	\$3.292.517	\$3.049.734
Desvalorización Fondos De Inversión Moneda Nacional y Extranjera (1)	\$1.055.001	\$2.360.369
TOTAL NETO DESVALORIZACIÓN FONDOS INMOBILIARIOS	\$2.237.516	\$689.365

(2) Corresponde al deterioro de la cartera inactiva vencida la cual para el cierre del año 2023 presenta una leve disminución del 5% frente a las cifras a cierre del año 2022. Esto ocasionado principalmente por la menor colocación en los créditos a estudiantes de los últimos periodos académicos y a la eficiente gestión de cobro que se viene adelantando desde el área de cobranzas de la Universidad.

(3) Este deterioro y desvalorización está relacionado principalmente a la pérdida en el valor de mercado frente al valor de compra, el cual para el cierre del año 2023 presenta una disminución representativa del 71% frente a las cifras a cierre del año 2022, dado que los bonos para el segundo y cuarto trimestre del año 2023 reflejaron una recuperación significativa, esto según información suministrada por Credicorp Capital LLC a causa de la tendencia bajista de la tasa representativa del mercado.

(4) El gasto de deterioro en incapacidades al cierre del año 2023 presentó un incremento del 41% vs las cifras a cierre del año 2022, esto motivado principalmente a que durante el año 2022 aún existían un número importante de colaboradores con trabajo desde casa, lo cual causó disminución del número de incapacidades. Adicionalmente, durante el año 2022 hubo una mayor dinámica de pagos en incapacidades por parte de las EPS.

(5) El gasto por deterioro en cartera comercial al cierre del año 2023 presentó una disminución del 88% en comparación a las cifras reportadas al cierre del año 2022. Esto motivado principalmente al mayor gasto de deterioro causado en el año 2022 sobre las facturas vencidas de AUTOCORP SAS, dado al riesgo de no pago evidenciado al cierre de dicho año. Adicionalmente la dinámica en el método del cálculo para este tipo de deterioro establece que, para el primer año es del 30% sobre la cartera vencida y para el segundo año es del 70% restante.

(6) El gasto por deterioro en cartera por créditos concedidos a empleados ha venido disminuyendo en los últimos años, al cierre del año 2023 presentó una disminución del 69% en comparación a las cifras reportadas al cierre del año 2022. Lo anterior, ya que a pesar que este tipo de cartera sea ha incrementado en su monto total, los empleados están activos y pagando sus cuotas mediante descuento de nómina, por otra parte, para los deudores inactivos se continúan gestionando su recaudo mediante el área de cobranzas.

(7) Corresponde al deterioro cargado a resultados del periodo por la cartera de la Unión Temporal UAO-Procivica TV, de los cuales la Universidad tiene un porcentaje de participación del 85%.

(8) Corresponde al deterioro aplicado al préstamo concedido a la compañía Latinoamericana de la Construcción LTDA (LATCO) al cierre del año 2022, sobre el valor correspondiente a capital y rendimientos, ya que la empresa presentó solicitud de apertura a un proceso de reorganización empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006. Al cierre del año 2023, el monto adeudado continua pendiente de recuperación.

26. GASTOS FINANCIEROS Y DIFERENCIA EN CAMBIO

A continuación, se detallan gastos financieros cargados a resultados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Interés por subvención - créditos a tasa inferior al mercado (1)	\$59.345	\$26.635
Condonación Deuda Estudiantes y Baja En Cuentas Por Cobrar	\$251.624	\$87.558
Otros gastos bancarios	\$16.648	\$14.744
Comisiones bancarias	\$410.023	\$414.128
Intereses financieros	\$313	\$4.875
Dctos publicidad - consorcios UT. y otros gastos financieros UT.	\$6.335	\$4.625
Gasto Financiero en Fondo Fiduciario - Participación EF UT.	\$281	\$0

Gasto por Baja en Cuentas Por Cobrar (Banco Bogotá)	\$0	\$998
Gasto por baja en cuentas por cobrar UT-Procivica	\$0	\$1.596
Condonación deuda Empleados	\$537	\$0
Subtotal costos financieros	\$745.106	\$555.159
Diferencia en cambio por compras en moneda extranjera (2)	\$(222.329)	\$61.372
Diferencia en cambio cuentas por cobrar	\$(284)	\$(1.069)
Diferencia en cambio Moneda Extranjera (3)	\$15.433.109	\$3.221.079
Subtotal diferencia en cambio	\$15.210.496	\$3.281.382
TOTAL (*)	\$15.955.602	\$3.836.541

(1) El movimiento del año 2023 corresponde a los intereses concedidos a colaboradores bajo líneas de crédito institucional a tasas inferiores al mercado

(2) La diferencia en cambio presenta una variación debido a la fluctuación de la tasa representativa con tendencia bajista para el año 2023 lo que impacta las compras realizadas por la universidad en moneda extranjera.

(3) Respecto al dólar a diciembre 31 de 2023, aunque la tasa de cambio cerró en \$3.822,05 y se haya generado una apreciación de la moneda funcional, se presentó un impacto material en los estados financieros en comparación al corte a diciembre de 2022 (\$4.810,20), ya que la volatilidad del mercado en el año impactó significativamente el gasto por diferencia en cambio así en el último trimestre del año la tendencia haya sido bajista.

(*) Para efecto de comparabilidad de las cifras se presenta cambio en presentación, detallando el efecto del gasto por diferencia en cambio en los años 2023 y 2022 sin compensarlo con el ingreso por diferencia en cambio, en la nota 19 Ingresos financieros y nota 26 gastos financieros.

27. DERIVADOS FORWARD

La Universidad cuenta con activos financieros en moneda extranjera; los cuales, de manera natural están expuestos a las fluctuaciones derivadas en la tasa de cambio. Dicha exposición es cubierta dentro de los parámetros de las políticas aprobadas por el Comité financiero y patrimonial, bajo la utilización de contratos de derivados financieros, los cuales pueden ser forward, swap u opciones, que se establecieron dependiendo de la estrategia de gestión de riesgo y de la composición por clase de activo del portafolio. Al cierre del año 2023, la valoración de los instrumentos de cobertura fue significativa e impactó de manera positiva los resultados del periodo, debido a la baja en la tasa de cambio.

Composición Valoración Derivados Fines de Cobertura Mercado a Valor Razonable

ENTIDADES FINANCIERAS	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022
Ganancia No Realizada Valoración Derivados	\$15.324.456	\$14.642.219
Perdida No Realizada Valoración Derivados	\$9.572.784	\$17.012.166
Total (Excedente) Egreso	\$(5.751.672)	\$2.369.947

El resultado está dado por el reconocimiento de la valoración de derivados de negociación de divisas compra y venta bajo la denominación de contrato forward Non Delivery, realizados con el fin de cubrir la posición en moneda extranjera de la Universidad Autónoma de Occidente ante fluctuaciones en el tipo de cambio, por lo anterior y debido a la volatilidad del dólar frente al peso colombiano, la Universidad tomó la decisión de cubrir las inversiones en moneda extranjera con contratos forwards a diferentes plazos, evitando de esta manera concentraciones y facilitando la negociación de mejores tasas con los bancos.

En las negociaciones realizadas durante el año 2023 se presentó una tendencia bajista importante de la tasa representativa del mercado la cual cerró en \$3.822,05 por lo tanto al pactar tasas de cambio más altas con los bancos hubo un impacto positivo dado que la tasa de cambio al cierre del año fue menor.

28. OPERACIONES CONJUNTAS.

Índice de participación de la Universidad Autónoma de Occidente en activos, pasivos y resultados de la Unión Temporal - Pro cívica TV para la emisión del Noticiero 90 Minutos con participación corresponde al 85%, los cuales han sido reconocidos en cada rubro de los Estados financieros de la Universidad, de acuerdo con la política descrita en la Nota 2 a los Estados Financieros.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en miles de pesos colombianos)



DETALLE	31 de diciembre de 2023	85% participación	31 de diciembre de 2022	85% participación
Activos	\$1.161.620	\$987.377	\$998.143	\$848.422
Pasivos	\$3.617.041	\$2.889.026	\$2.732.586	\$2.322.698
Patrimonio	\$(1.734.443)	\$(1.288.817)	\$(1.734.443)	\$(1.474.276)
Total pasivos y patrimonio	\$1.882.598	\$1.600.209	\$998.143	\$848.422
Ingresos	\$2.578.468	\$2.191.698	\$2.738.556	\$2.327.773
Gastos	\$3.299.446	\$2.804.530	\$(3.192.910)	\$(2.713.974)
Pérdida del ejercicio	\$(720.978)	\$(612.832)	\$(454.354)	\$(386.201)

29. CONTINGENCIAS

Corresponden a:

- (1) Procesos laborales en curso por \$455.000.
- (2) Al corte de los Estados Financieros del año 2022 no hay procesos judiciales que superen el porcentaje de incertidumbre del 71% al 90%.

30. ARRENDAMIENTOS

ARRENDADOR – INGRESO

A continuación, se presenta el ingreso de arrendamiento operativo 2023 así como los pagos mínimos futuros, donde la Universidad actúa como arrendador:

DETALLE ARRENDAMIENTO AÑO 2023					
NIT	BIEN ARRENDADO	TIEMPO	INICIO	FIN	TOTAL 2023
860052634	Inmueble urbano	6 AÑOS	02/08/2021	01/08/2027	\$493.122
891902805	Inmueble urbano	5 AÑOS	01/01/2021	31/12/2026	\$552.076
860019063	Inmueble urbano	5 AÑOS	15/10/2020	14/10/2025	\$299.019
16695569	Arrendamiento local T5	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$34.298
31843422	Arrend. local T12	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$14.284
94041000	Arrend. local T16 Y T6	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$65.846
805017569	Arrendam. Local T3 - T4	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$77.439
811025289	Arrendam. espacios	1 AÑO	01/06/2023	31/05/2024	\$24.189
830021260	Arrendam. Espacios (1)	6 MESES	01/01/2023	31/05/2023	\$5.681
900076100	Arrendamiento Local T3 - T4	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$34.298
900116765	Arrendamiento Local T13	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$35.888
805000493	Arrendam. espacios	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$648
860007759	Arrendam. espacios	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$3.138
890309633	Arrendam. espacios	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$2.364
900647004	Arrendam. espacios	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$826
901525747	Arrendam. espacios	1 AÑO	01/01/2023	31/12/2023	\$571
TOTAL					\$1.643.687

CONTRATO No.	PAGOS FUTUROS		
	CANON MENSUAL	HASTA UN AÑO	ENTRE 1 Y 5 AÑOS
Contrato Arrendamiento JUR 2021 1409	\$27.467	\$329.605	\$659.210
Contrato Arrendamiento JUR 2021 1396	\$27.467	\$270.890	\$270.890
Contrato Arrendamiento JUR 2022 1431	\$45.471	\$545.656	\$1.636.967
TOTAL	\$100.405	\$1.146.151	\$2.567.067

- (1) Las "partes", han convenido terminar de mutuo acuerdo el contrato de arrendamiento de Concesión de espacio.

ARRENDATARIO GASTO

A continuación, se presenta el gasto de arrendamiento operativo año 2023 así como los pagos mínimos futuros, donde la Universidad Autónoma actúa como arrendador.

DETALLE ARRENDAMIENTO AÑO 2023				
BIEN ARRENDADO	TIEMPO	INICIO	FIN	TOTAL 2023
Primer piso,patio garaje 3-4 piso patio trasero	5 Años	01/01/2019	30/11/2023	\$449.284
Sede san Fernando, dirección de extensión	5 meses	01/01/2023	31/05/2023	\$212.985
Villa Laurentino	5 Años	01/01/2023	31/12/2028	\$458.952
Universidad Libre	8 meses	01/02/2023	30/11/2023	\$26.542
Corporación de padres de familia	8 meses	01/02/2023	30/11/2023	\$36.557
Canchas de tenis	10 meses	19/02/2023	15/11/2023	\$14.953
Bienes muebles e inmuebles y equipos	1 año	01/01/2023	31/12/2023	\$20.434
Bienes muebles y equipos	Menos de un año			\$360.548
TOTAL				\$1.580.255

PAGOS FUTUROS			
CONTRATO No.	CANON MENSUAL	HASTA UN AÑO	ENTRE 1 Y 5 AÑOS
JUR 2019 11 43	\$38.246	\$458.952	\$1.376.855
TOTAL	\$38.246	\$458.952	\$1.376.855

31. CONTRIBUCIONES - AFILIACIONES- SUSCRIPCIONES

A continuación, se detallan los saldos de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones a diciembre 31 del 2023:

DETALLE CUENTA	31 de diciembre del 2023	31 de diciembre del 2022
Fondo de sostenibilidad Créditos del ICETEX (1)	\$309.748	\$205.685
Afiliaciones – Inscripciones	\$631.609	\$541.538
Afiliaciones a medios de tv y comunicación UT-UAO Procvica	\$12.862	\$11.143
Diversos -Libros- Suscripciones-Renovaciones –Colección de ref.	\$1.534.242	\$1.208.462
Suscripción Data crédito	\$13.368	\$14.232
TOTAL	\$2.501.829	\$1.981.060

(1) Corresponde a las erogaciones que la universidad debe reconocer por motivo de los créditos educativos otorgados y desembolsados en favor del personal académico que cuenta con el beneficio por parte del instituto colombiano de crédito educativo y estudios técnicos en el exterior (Icetex).

32. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE EL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA

La Universidad reconoce como personal clave de la Institución, las personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Universidad, directa o indirectamente.

La remuneración efectivamente pagada al personal clave de la gerencia para el año 2023 (incluidos salarios y beneficios) fue de \$5.947.550 y el año 2022 \$ 5.069.443, representado en los cargos estratégicos que ejercen autoridad y control en la Institución de acuerdo a lo establecido por el Consejo Superior. La variación entre el año 2023 y 2022 se generó por el incremento salarial de acuerdo a lo autorizado por el Consejo Superior.

33. PROYECTOS DE INVERSIÓN DE EXCEDENTES

PROYECTOS DE INVERSION EXCEDENTES AÑO 2021

La Universidad Autónoma de Occidente en el desarrollo de su actividad meritoria constituyó proyectos de inversión con los excedentes del año gravable 2021, los cuales fueron aprobados por el Consejo Superior y reportados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN en cumplimiento con el proceso de permanencia al Régimen Tributario especial año 2022.

El excedente fiscal exento a reinvertir en proyectos Institucionales de virtualidad y tecnologías es por valor de \$1.263.474 para ejecutar con plazo hasta el año 2024, teniendo en cuenta que durante el mencionado año se constituyeron inversiones financieras realizadas a los plazos y condiciones indicadas en la Ley, por un valor nominal de \$6.500 millones (con generación de rendimientos).

A continuación, se relacionan los proyectos al cierre diciembre 31 del año 2023:

Proyectos de inversión excedentes año 2021	Presupuesto Final Asignado	Valor girado a dic. 31 de 2023	Saldo a dic. 31 de 2023	% cumplimiento	Estado
Adquisición de servidores (1)	\$851.908	\$706.042	\$145.866	83%	En ejecución
Migración software Universitas (2)	\$411.566	\$223.410	\$188.156	54%	En ejecución
Total, Proyectos de Inversión de Excedentes Año 2021	\$1.263.474	\$929.452	\$334.022		

(1) El proyecto “Adquisición de servidores” inició en el mes de diciembre de 2023 mediante la firma y compromiso del respectivo contrato correspondiente a adquisición de servidores, licencia de software y elementos de comunicación que incluye, switch, módulo de comunicación, el cual estará destinado al uso de estudiantes y colaboradores, a diciembre 31 de 2023 sigue en proceso de ejecución de los recursos.

(2) El proyecto de “Migración software universitas” corresponde a actualización del software académico para mejoramiento de procesos internos, el cual sigue en proceso de ejecución.

PROYECTOS DE INVERSION EXCEDENTES AÑO 2022

La Universidad Autónoma de Occidente en el desarrollo de su actividad meritoria constituyó proyectos de inversión con los excedentes del año gravable 2022, los cuales fueron aprobados por el Consejo Superior y reportados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN en cumplimiento con el proceso de permanencia al Régimen Tributario especial año 2023 , por lo tanto, aprobó la liquidación de inversiones financieras comprometidas con excedentes fiscales de periodos anteriores para realizar proyectos Institucionales a iniciar en el año 2023.

De acuerdo a lo anterior, el excedente fiscal exento del año gravable 2022 a invertir en proyectos Institucionales es por valor total de \$12.895.388, autorizado a desarrollar con plazo hasta el año 2025 (3 años). Su ejecución al cierre del año 2023 se refleja en el siguiente cuadro:

Proyectos de inversión excedentes año 2022	Presupuesto Inicial Asignado	Saldos Ejecutados a Reasignar		Valor Final Asignado	Valor girado a dic. 31 de 2023	Saldo a dic. 31 de 2023	% Cumplimiento
		Adición	Disminución				
ACADEMICO (1)	\$8.044.337	\$529.619	\$694.009	\$7.879.947	\$4.854.474	\$3.025.473	62%
ADMINISTRATIVO (2)	\$1.336.243	\$101.867	\$20.000	\$1.418.110	\$92.890	\$1.325.220	7%
TECNOLOGICO (3)	\$2.006.512	\$0	\$0	\$2.006.512	\$190.682	\$1.815.830	9%
BIENESTAR UNIVERSITARIO (4)	\$877.238	\$387.523	\$305.000	\$959.761	\$218.700	\$741.061	23%
INVESTIGACION (5)	\$631.058	\$0	\$0	\$631.058	\$14.216	\$616.842	2%
TOTAL PROYECTOS DE INVERSIÓN EXCEDENTES AÑO 2022	\$12.895.388	\$1.019.009	\$1.019.009	\$12.895.388	\$5.370.962	\$7.524.426	41,6%

(1) Los proyectos con impacto en el eje académico son liderados por la dirección del campus, la dirección de relaciones interinstitucionales, el centro de recursos para el aprendizaje – CRAI y el centro de producción de medios. Los cuales corresponden principalmente a obras civiles para adecuación de espacios para el aprendizaje virtual y presencial, convergencia tecnológica, licencias y bases de datos, adecuación de laboratorios, entre otros. Al cierre del año 2023, los proyectos articulados bajo este eje presentaron un cumplimiento del 62%. Es importante resaltar que de acuerdo al acta No 321 de diciembre 4 de 2023, el Consejo Superior autorizó traslado presupuestal por actividades que se aplazaron para dar prioridad a adecuaciones de infraestructura con impacto administrativo y de bienestar.

(2) Los proyectos con impacto en el eje administrativo son liderados por la dirección del campus, dirección de tecnologías y la dirección de relaciones interinstitucionales, los cuales corresponden a la adecuación de espacios para docentes, mejoramiento en el software financiero con impacto en los módulos de compras y contabilidad, informe de sostenibilidad bajo el enfoque ASG y transformación digital. Al cierre del año 2023, los proyectos articulados bajo este eje presentaron un cumplimiento del 7%. De acuerdo al acta No 321 de diciembre 4 de 2023, el Consejo Superior autorizó traslado presupuestal para la ejecución de la obra civil correspondiente a la adecuación de la acometida eléctrica para respaldo en el datacenter.

(3) Los proyectos con impacto en el eje tecnológico son liderados por la dirección de tecnologías, vicerrectoría de investigaciones y la dirección de relaciones interinstitucionales, los cuales corresponden principalmente a renovación de equipos portátiles, robustecimiento de seguridad informática de la red y recuperación ante desastres, herramienta para administración de requerimientos, globalización de bases de datos a nivel Institucional y actualización de equipos y plataformas para la investigación. Al cierre del año 2023, los proyectos articulados bajo este eje presentaron un cumplimiento del 10%.

(4) Los proyectos con impacto en el eje de bienestar universitario son liderados por la dirección del campus y la dirección de relaciones interinstitucionales, los cuales corresponden principalmente a adecuaciones que generan mayor bienestar a estudiantes y docentes, bienestar online, entre otros. Al cierre del año 2023, los proyectos articulados bajo este eje presentaron un cumplimiento del 23%. Adicionalmente, de acuerdo al acta No 321 de diciembre 4 de 2023 el Consejo Superior autorizó traslado presupuestal para la ejecución de obras en infraestructura para la adecuación del nuevo centro integral de atención a estudiantes y otras adecuaciones para espacios de bienestar.

(5) Los proyectos con impacto en el eje de investigación son liderados por la vicerrectoría de investigaciones y la dirección de relaciones interinstitucionales, los cuales corresponden principalmente al posicionamiento de investigaciones UAO digital y la convocatoria interna de proyectos de investigación. Al cierre del año 2023, los proyectos articulados bajo este eje presentaron un cumplimiento del 2%.

34. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos importantes de carácter financiero o de cualquier otra índole, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Universidad, reflejada en este informe.

35. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron revisados y autorizados para su emisión, por la administración de la Universidad el veintitrés (23) de febrero de 2024, para ser aprobados en forma definitiva por el Consejo Superior de la Universidad Autónoma de Occidente en reunión de marzo de 2024.



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones del Consejo Superior y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Universidad

A los señores Miembros del Consejo Superior de la Universidad Autónoma de Occidente

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de la Universidad Autónoma de Occidente y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar al Consejo Superior si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 en la Universidad hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Universidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Universidad, las actas de Consejo Superior y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Universidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Universidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Universidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.



**A los señores Miembros del Consejo Superior de la
Universidad Autónoma de Occidente**

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Universidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Superior y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Universidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Universidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones del Consejo Superior, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en poder de la Universidad al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Universidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Universidad son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Universidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Universidad son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Universidad, actas de Consejo Superior, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Universidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por el Consejo Superior.



**A los señores Miembros del Consejo Superior de la
Universidad Autónoma de Occidente**

- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Universidad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Universidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Universidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Universidad y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, los actos de los administradores de la Universidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Superior, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que están en su poder.



**A los señores Miembros del Consejo Superior de la
Universidad Autónoma de Occidente**

Este informe se emite con destino a los señores Miembros del Consejo Superior de la Universidad Autónoma de Occidente, para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Olga Lucia Bermúdez Rodríguez'.

Olga Lucia Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
23 de febrero de 2024