Informe
FINANCIERO 2022
UNAB

Universidad Autónoma de Bucaramanga

JUNTA DIRECTIVA UNAB
Periodo 2021-2023

PRINCIPALES	SUPLENTE PERSONAL
Rodolfo Mantilla Jácome (Presidente)	Eduardo Durán Gómez
Nicolás Hernando Duarte Sanmiguel (1er. Vicepresidente)	Alfredo Gómez Rueda
Gilda Azuero Paillie (2do. Vicepresidente)	Rafael Augusto Marín Valencia
Pablo Emilio Bustamante Arango (Egresado)	Juan Felipe Montoya Muñoz (Egresado)
Milton Augusto Salazar Rey	Gustavo Adolfo Parra Zuluaga
Tiberio Gómez Bohórquez	Rodolfo Castillo García
Martha Inés Blanco Alviar	Marcela Pinilla Gutierrez
Principal	**Suplente**
Víctor Alfonso Solarte David (Profesor)	Silvia Milena Becerra Bayona (Profesor)

NUEVOS REPRESENTANTES (Período 2022-2023)

Principal	Suplente
Valentina Correa Castellanos (Estudiante)	Vittoria Jose Valzania Prada (Estudiante)

DIRECTIVOS

Juan Camilo Montoya Bozzi
Rector

Franz Dieter Hensel Riveros
Vicerrector Académico

Javier Ricardo Vásquez Herrera
Vicerrector Administrativo y Financiero

Juan Carlos Acuña Gutiérrez
Secretario General y Jurídico

DECANOS

Daniel Arenas Seleey
Ingeniería

Jorge Raúl Serrano Díaz
Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

Laura del Pilar Cadena Afanador
Ciencias de la Salud

Lilia Aideé Velasco Abril
Ciencias Jurídicas y Políticas

Santiago H. Gómez Mejía
Ciencias Sociales, Humanidades y Artes

Yaneth R. Orellana Hernández
Estudios Técnicos y Tecnológicos

Informe

DEL REVISOR FISCAL

RSM Colombia BG S.A.S
NIT 900.871.077 – 8
Carrera 27 N° 36 - 14
Edificio Suramericana - Oficina 325
+57 60 (1) 580 0678 +57 310 609 8108
Bucaramanga – Colombia

A la asamblea de Corporados de la
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB

Informe del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB (La Entidad), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el Activo neto y el estado de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las respectivas notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros, tomados de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones, cambios en activo neto y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Fundamento de la opinión

Llevé a cabo mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA vigentes en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Soy independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Contadores emitido por el IESBA e incorporado en Colombia mediante el Decreto 302 de 2015 y otros requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia. He cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

RSM Colombia y sus entidades relacionadas son miembros de la red **RSM** y operan como **RSM**. **RSM** es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red **RSM**. Cada miembro de la red **RSM** es una Firma de consultoría y contabilidad independientes que operan por derecho propio. La red **RSM** no es en sí misma una entidad legal separada en ninguna jurisdicción. La red **RSM** es administrada por **RSM** International Limited compañía registrada en Inglaterra y Gales (empresa número 4.040.598) con domicilio social en 50 Cannon Street, London, EC4N6JJ, United Kingdom. La marca **RSM** y otros derechos de propiedad intelectual utilizados por los miembros de la red son propiedad de **RSM International Association,** asociación regida por el artículo 60 y siguientes del Código Civil de Suiza cuya sede se encuentra en Zug.

© RSM International Association, 2023

Párrafo de énfasis Aporte FOSUNAB

La Universidad ha reclasificado como otros activos aportes efectuados a la constitución del proyecto FOSUNAB por valor de $12.510 millones y derechos por el proyecto de banco de tejidos por cuantía de $1.000 millones desde el año 2021, a la fecha la Universidad se encuentra revisando parámetros y definiendo un modelo para la medición fiable de estos activos, los efectos de esta medición no están reconocidos en los Estados financieros adjuntos.

Asuntos clave de la auditoría

Los asuntos clave de auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros separados del periodo actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de mi auditoria de los estados financieros separados en su conjunto, y en la formación de mi opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos. No hemos determinado que haya asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en este informe.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno Corporativo en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Así mismo, es responsable del control interno que la Administración considere necesario para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa objetiva.

Los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. La seguridad razonable proporciona un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria – NIA vigentes en Colombia siempre detecte una incorreción material cuando existe. Las incorrecciones 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 Internacionales de Auditoria vigentes en Colombia, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. De igual manera:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluí sobre la adecuada utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en marcha. Si concluyo 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 Entidad no continúe como una empresa en marcha.

- Evalué la presentación integral, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros reflejan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.

Comunique a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de 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.

También proporcione a los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunique a ellos acerca de todas las relaciones y demás asuntos que razonablemente puedan suponer una amenaza para mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informo que la contabilidad de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB durante el año 2022, ha sido llevada conforme al Marco Técnico Normativo para Grupo 1 vigente en Colombia compilado en el Decreto 2420 de 2015 y otros que los modifican. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Corporados y la Junta Directiva.

Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.

En cumplimiento con las responsabilidades del revisor fiscal, efectué la evaluación del cumplimiento legal y normativo de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los Responsables del Gobierno Corporativo de la Entidad. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha 8 de marzo de 2023

LUIS EVARISTO ARDILA CHACÓN
Revisor Fiscal
T.P. 48.224 – T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S.

Bucaramanga, 8 de marzo 2023

RSM Colombia BG S.A.S
NIT 900.871.077 – 8
Carrera 27 N° 36 - 14
Edificio Suramericana - Oficina 325
+57 60 (1) 580 0678 +57 310 609 8108
Bucaramanga – Colombia

A la Asamblea de Corporados
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB

Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento legal y normativo por parte de la Administración

Alcance

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 me es requerido informar a los Corporados de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB (La Entidad) sobre la evaluación del cumplimiento por parte de la Administración de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias, y sobre lo adecuado del sistema control interno.

Criterios

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración, así como del funcionamiento de los componentes del sistema de control interno. Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden:

- Normas legales y tributarias aplicables a la Entidad.
- Estatutos más recientes aprobados por el máximo órgano social.
- Actas de asambleas de Corporados y Junta Directiva
- Los componentes del ambiente de control, procedimientos de evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y monitoreo de los controles.
- Cambios en la normas, decretos, leyes y regulaciones aplicables a la Entidad.
- Otra documentación relevante aplicable.

Limitaciones inherentes

Mi trabajo se llevó a cabo de conformidad con las obligaciones legales como revisor fiscal y está sujeto a términos y condiciones separadas. Mi informe sobre la evaluación del cumplimiento legal y normativo por parte de la Administración y la efectividad del control interno, se hace exclusivamente a los Corporados de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB.

RSM Colombia y sus entidades relacionadas son miembros de la red RSM y operan como RSM. RSM es el nombre comercial utilizado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red RSM es una Firma de consultoría y contabilidad independientes que operan por derecho propio. La red RSM no es en sí misma una entidad legal separada en ninguna jurisdicción. La red RSM es administrada por RSM International Limited compañía registrada en Inglaterra y Gales (empresa número 4.040.598) con domicilio social en 50 Cannon Street, London, EC4N6JJ, United Kingdom. La marca RSM y otros derechos de propiedad intelectual utilizados por los miembros de la red son propiedad de RSM International Association, asociación regida por el artículo 60 y siguientes del Código Civil de Suiza cuya sede se encuentra en Zug.

© RSM International Association, 2023

Debido a las limitaciones inherentes a los procedimientos de auditoria efectuados sobre los asuntos legales y estatutarios; y a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una alteración de los controles por parte de la Administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inefectivos o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse, debido a cambios en las condiciones del negocio y de la operación.

Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable por observar y cumplir las normas legales y regulatorias aplicables, cumplir los estatutos y las decisiones de los Corporados y Junta Directiva; establecer y mantener un sistema de control interno efectivo sobre la operación de la Entidad, la información financiera y sobre los activos o los de terceros que estén en su poder.

El control interno de una Entidad es un proceso ejecutado por los Responsables del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal de la entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relativos a la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas que le son aplicables.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe implementar políticas y procedimientos que permitan garantizar la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizada; que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente; y que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera – NCIF compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal incluye evaluar el cumplimiento legal y normativo y la efectividad del control interno UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA - UNAB, con base en los criterios establecidos en las leyes, decretos, circulares, estatutos y las decisiones de los Corporados y Junta Directiva y expresar una opinión.

Llevé a cabo mi trabajo mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoria establecidos por las Normas Internacionales de Auditoria y Otras Normas de Aseguramiento, de Control de Calidad y Código de Ética para Contadores incorporadas en Colombia por el Decreto 0302 de 2015 y otros que lo modifican. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, de independencia y de control de calidad, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional. Así mismo, las normas de auditoria y aseguramiento requieren que planifique, considere la materialidad y obtenga un entendimiento de los aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias aplicables a la Entidad, sobre lo adecuado del sistema control interno y de otros requerimientos, suficientes para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales en el cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Administración y para diseñar y desarrollar procedimientos adicionales de recopilación de la evidencia que a juicio del auditor sean necesarios.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas de la evidencia de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la Entidad y del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable del cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Administración. Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Corporación, actas de asambleas de Corporados y Junta Directiva, reuniones de Administración y otros órganos de gobierno, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de la administración de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por los Corporados y la Junta Directiva.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Revisión de soportes y documentos físicos y electrónicos y validación de evidencia con fuentes externas en relación con temas legales.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo de controles.
- Comprensión sobre cómo la entidad 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 y operan de manera efectiva.
- Pruebas de carácter cualitativo y cálculos de acuerdo con las circunstancias del asunto evaluado.

- Documentación en papeles de trabajo y listas de chequeo para validar los cumplimientos de las leyes y regulaciones aplicables, incluyendo medidas de gestión y cumplimiento de normas anticorrupción.
- Emisión de informes preliminares y seguimiento a la resolución de los asuntos claves de auditoria informados.
- Reuniones con la Administración y los Responsables del Gobierno Corporativo.

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mis conclusiones sobre el cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Administración.

Conclusión sobre el cumplimiento de los aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias

De acuerdo con las pruebas de auditoría y de aseguramiento efectuadas, descritas anteriormente; y la evidencia obtenida; en mi opinión:

a. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y las instrucciones de los Corporados y Junta Directiva., en todos los aspectos importantes.

b. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan en debida forma, de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Anexo 6 – 2019 del Decreto 2270 de 2019 y otras normas reglamentarias.

c. La Administración dejó constancia en el Informe de Gestión del año 2022, que no hubo restricciones a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores.

d. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema General de Seguridad Social, 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 2022 la Corporación no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema;

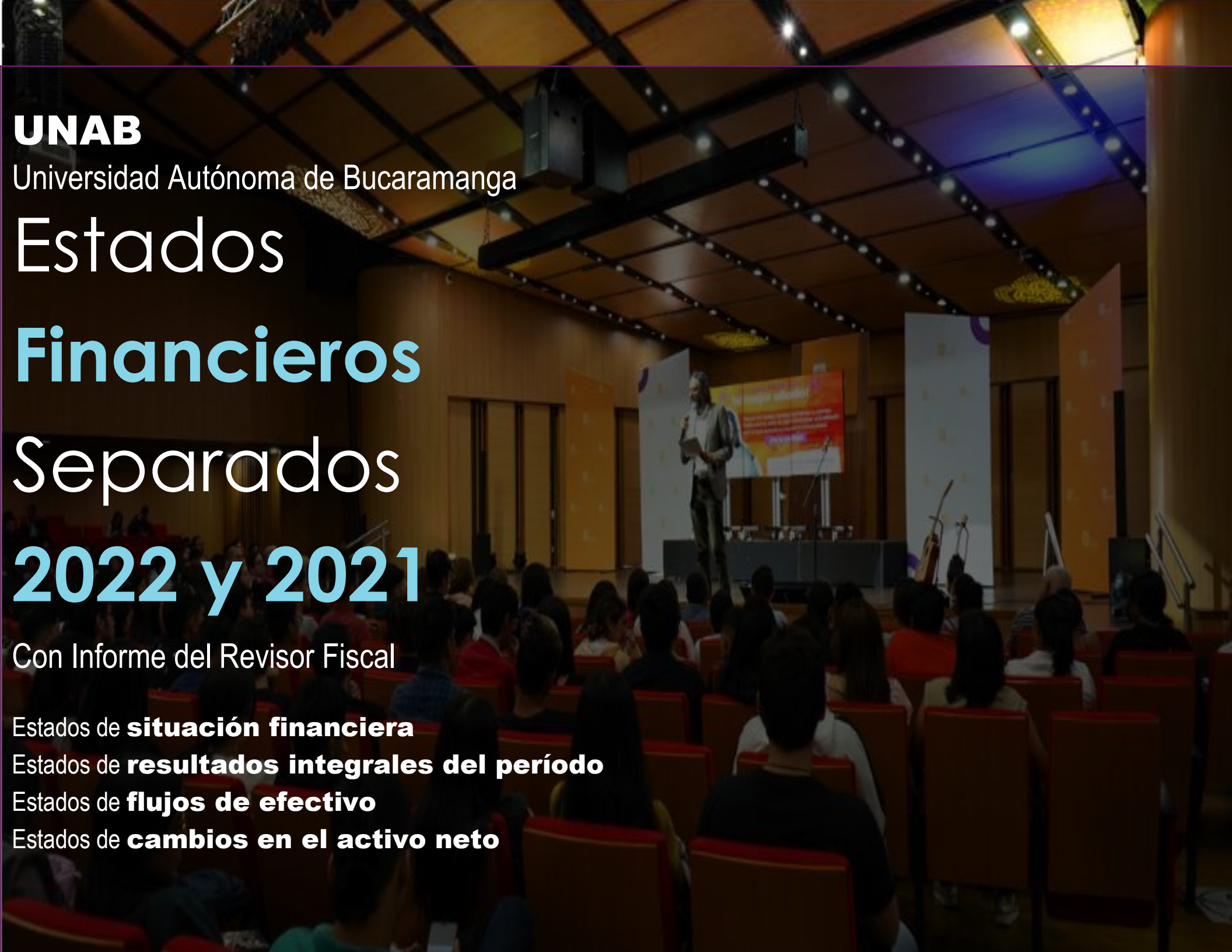
e. Para el año 2022 se observaron medidas razonables de gestión y cumplimiento de normas anticorrupción, de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

Conclusión sobre el control interno

En mi opinión, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022 UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB ha diseñado, implementado y aplicado en forma efectiva, en todo aspecto material, los procedimientos de control interno necesarios para alcanzar sus objetivos y desarrollar su objeto social.

LUIS EVARISTO ARDILA CHACÓN
Revisor Fiscal
T.P. 48.224 – T
Designado por RSM COLOMBIA BG S.A.S.

Bucaramanga, 8 de marzo de 2023



UNAB

Universidad Autónoma de Bucaramanga

Estados **Financieros** Separados **2022 y 2021**

Con Informe del Revisor Fiscal

Estados de **situación financiera**
Estados de **resultados integrales del período**
Estados de **flujos de efectivo**
Estados de **cambios en el activo neto**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA

Estados de SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en millones de pesos colombianos

ACTIVO	NOTAS	Fondo Operativo	Fondo Restringido	2022	2021
Activo Corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	27.268	-	27.268	27.102
Efectivo restringido	2	3.648	5.211	8.859	1.778
Deudores	3	39.257		39.257	39.060
Inventarios	5	188		188	164
Activos por impuestos y otros corrientes	6	1.221		1.221	1.849
Total activo corriente		**71.583**	**5.211**	**76.793**	**69.953**
Activo no corriente					
Inversiones	7	3.522		3.522	3.504
Deudores	4	862		862	1.385
Propiedades de inversión	8	3.921		3.921	3.559
Propiedad planta y equipo	9	230.917		230.917	226.054
Propiedad planta y equipo para la venta	9	89		89	89
Derecho USO EDIFICIO arrendamiento	9	3.312		3.312	
Activos intangibles	10	3.554		3.554	2.726
Otros activos	11	13.124		13.124	13.124
Total activo no corriente		**259.300**	**-**	**259.300**	**250.439**
TOTAL ACTIVO		**330.883**	**5.211**	**336.093**	**320.392**

PASIVO	NOTAS	Fondo Operativo	Fondo Restringido	2022	2021
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras a costo amortizado	12	694		694	-
Cuentas por pagar	13	8.491		8.491	6.936
Pasivos por impuestos	14	1.015		1.015	1.135
Beneficios a empleados	15	7.368		7.368	6.713
Depósitos e ingresos de terceros	16	6.253		6.253	6.572
Subtotal pasivo corriente liquidable en efectivo		**23.821**		**23.821**	**21.357**
Ingresos recibidos por anticipado	17	53.795		53.795	50.686
Total pasivo corriente		**77.615**		**77.615**	**72.043**
Pasivo no corriente					
Obligaciones financieras	12	2.618		2.618	-
Beneficios a empleados largo plazo	15	120		120	109
Total pasivo no corriente		**2.738**		**2.738**	**109**
TOTAL PASIVO		**80.354**		**80.354**	**72.153**

ACTIVO NETO		Fondo	Fondo	2022	2021
Aporte fondo social		60.297	5.000	65.297	58.737
Donaciones		515		515	438
Superávit de capital		107.415		107.415	107.415
Ajuste por reexpresión NIIF - IFRS	26	25.740		25.740	25.740
Excedente (déficit) del ejercicio		7.223	211	7.434	6.561
Otro resultado integral	25	49.339		49.339	49.350
Total activo neto		**250.529**	**5.211**	**255.740**	**248.240**
TOTAL PASIVO + ACTIVO NETO		**330.883**	**5.211**	**336.093**	**320.392**

Las notas forman parte del estado financiero

JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
Representante Legal
(ver certificación adjunta)

LUIS EVARISTO ARDILA CHACÓN
Revisor Fiscal
T.P. No. 48224-T
Designado por RSM Colombia BG S.A.S
(ver dictamen adjunto)

ANA DILCY ARIZA DÍAZ
Contadora
T.P. No. 67840-T
(ver certificación adjunta)

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA

ESTADO DE **RESULTADOS INTEGRALES DEL PERÍODO**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en millones de pesos colombianos

	Notas	2022 Fondo Operativo	2022 Fondo Restringido	2022 TOTAL	2021 TOTAL
Ingresos operacionales					
Actividades relacionadas con educación	18	**114.716**		**114.716**	**110.854**
Matrículas		119.232		119.232	115.995
Matrículas y pensiones escolares		7.105		7.105	5.311
Becas y descuentos en matrículas		-10.984		-10.984	-9.705
Devoluciones en matrículas		-637		-637	-748
Servicios universitarios	19	**3.070**		**3.070**	**3.200**
Actividad relacionadas con investigación y extensión	20	**12.025**		**12.025**	**10.126**
Asesorías y convenios		1.900		1.900	714
Seminarios y diplomados		8.718		8.718	7.970
Investigación		1.407		1.407	1.442
Actividades de administración relacionadas con la educación	21	**1.431**		**1.431**	**560**
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		131.241		131.241	124.740
Egresos operacionales					
Gasto de personal, desarrollo y bienestar		69.737		69.737	64.184
Horas cátedra		8.329		8.329	7.539
Honorarios		12.802		12.802	11.308
Gastos de viaje		1.043		1.043	412
Publicidad y mercadeo		2.684		2.684	2.678
Reparaciones y mantenimiento		2.182		2.182	1.967
Depreciaciones y amortizaciones	22	9.477		9.477	9.341
Otros gastos	23	19.612		19.612	17.146
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES		125.866		125.866	114.575
EXCEDENTE OPERACIONAL		5.375		5.375	10.165
EBITDA		14.852		14.852	19.506

(continuación)

	Notas	2022 Fondo Operativo	2022 Fondo Restringido	2022 TOTAL	2021 TOTAL
Ingresos no operacionales netos		**1.899**	**211**	**2.109**	**-3.454**
Ingresos financieros		1.969	**211**	2.179	658
Gasto no operacional -deduccion por pérdida activos				0	3.919
Gastos financieros		70		70	193
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		**7.274**	**211**	**7.485**	**6.710**
Impuesto de renta	24	50		50	149
EXCEDENTE NETO		**7.224**	**211**	**7.434**	**6.561**
ORI - Otros resultados integrales	25				
Cálculo actuarial beneficios a empleados largo plazo		11		11	50
Revaluación propiedad planta y equipo		0		0	35.876
TOTAL Otro resultado integral		11		**11**	**35.926**
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		**7.213**	**211**	**7.423**	**42.487**

Las notas forman parte del estado financiero

JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
Representante Legal
(ver certificación adjunta)

LUIS EVARISTO ARDILA CHACÓN
Revisor Fiscal
T.P. No. 48224-T
Designado por RSM Colombia BG S.A.S
(ver dictamen adjunto)

ANA DILCY ARIZA DÍAZ
Contadora
T.P. No. 67840-T
(ver certificación adjunta)

Estado de **FLUJOS DE EFECTIVO**

Método indirecto

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en millones de pesos colombianos

	2022		2022	2021
	Fondo Operativo	Fondo Restringido	TOTAL	TOTAL
Resultado operativo	**5.298**	-	**5.298**	**10.165**
(+) Depreciaciones y amortizaciones	9.477	-	9.477	9.341
(=) EBITDA	**14.775**	-	**14.775**	**19.506**
(+/-) Variación activos/pasivos no corrientes dismin/(aumento)	-319	-	-319	-840
(+/-) Donaciones	77	-	77	322
(+/-) Variación del capital de trabajo dismin/(aumento)	5.286	-	5.286	1.291
(=) Flujo de efectivo generado por la operación	**19.819**	-	**19.819**	**20.279**
(-) Inversiones (Capex)	-14.757	-	-14.757	(7.733)
(=) Flujo de Inversión	**-14.757**		**-14.757**	**-7.733**
(=) Caja libre	**5.062**		**5.062**	**12.546**
Amortización de obligaciones financieras	-	-	-	**-193**
Intereses	-	-	-	-193
Rendimiento de Inversiones Financieras	**1.975**	**211**	**2.186**	**658**
Intereses	1.975	211	2.186	658
Pagos contra activo neto	-5.000	5.000	-	-
Flujo de las actividades financieras	**-3.025**	**5.211**	**2.186**	**465**
Variación de caja, bancos e inversiones	**2.037**	**5.211**	**7.247**	**13.011**
Saldo inicial de caja, bancos e inversiones	**28.880**	**-**	**28.880**	**15.869**
Variación de caja, bancos e inversiones	**2.037**	**5.211**	**7.247**	**13.011**
Saldo final de caja, bancos e inversiones	**30.917**	**5.211**	**36.127**	**28.880**

JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
Representante Legal
(ver certificación adjunta)

LUIS EVARISTO ARDILA CHACÓN
Revisor Fiscal
T.P. No. 48224-T
Designado por RSM Colombia BG S.A.S
(ver dictamen adjunto)

ANA DILCY ARIZA DÍAZ
Contadora
T.P. No. 67840-T
(ver certificación adjunta)

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA

Estados de CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Valores expresados en millones de pesos colombianos

	Fondo Restringido		Fondo Operativo							TOTAL
	Fondo con destinación específica	Excedentes (déficit) del ejercicio	Aporte Fondo Social	Superávit de Capital	Importes Otro Resultado Integral	Donaciones	Ajustes acumuladas Adopción NIIF	Excedentes (déficit) del ejercicio	Excedentes (déficit) acumulados	
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**12.518**		**43.479**	**107.415**	**13.423**		**29.787**		**(3.688)**	**202.934**
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	(12.518)		12.518			116				**116**
Excedente/deficit del período								6.428		**6.428**
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	**(0)**		**55.997**	**107.415**	**13.423**	**116**	**29.787**	**6.428**	**(3.688)**	**209.478**
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio			2.739		35.927	322	(4.047)		3.688	**38.629**
Excedente/deficit del período								6.561		
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	**(0)**		**58.737**	**107.415**	**49.350**	**438**	**25.740**	**6.561**		**248.240**
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	5.000		1.561		(11)	77		(6.561)		**66**
Excedente/deficit del período		211						7.223		**7.434**
Apropiaciones										
Saldo al 31 de diciembre de 2022	**5.000**	**211**	**60.297**	**107.415**	**49.339**	**515**	**25.740**	**7.223**		**255.740**

JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
Representante Legal
(ver certificación adjunta)

LUIS EVARISTO ARDILA CHACÓN
Revisor Fiscal
T.P. No. 48224-T
Designado por RSM Colombia BG S.A.S
(ver dictamen adjunto)

ANA DILCY ARIZA DÍAZ
Contadora
T.P. No. 67840-T
(ver certificación adjunta)

UNAB

Universidad Autónoma de Bucaramanga

Notas a LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENTIDAD REPORTANTE

La Universidad Autónoma de Bucaramanga UNAB (en adelante la UNAB), identificada con el NIT 890.200.499-9, es una institución de educación superior sin ánimo de lucro, creada el 21 de diciembre de 1956 con duración indefinida y mediante la Resolución 3284 del Ministerio de Justicia obtuvo su personería jurídica. Con la Resolución No. 10820 del 25 de mayo de 2017, emitida por el Ministerio de Educación Nacional, la Universidad renueva la acreditación institucional de alta calidad por seis (6) años (2017-2023) y se encuentra en proceso de renovación.

El objeto social principal de la UNAB es la promoción del conocimiento científico y la reafirmación de los valores de la nacionalidad, como la expansión de las áreas de creación y de goce de la cultura, la incorporación integral de los colombianos a los beneficios del desarrollo artístico, científico y tecnológico que de ella se derive, lo mismo que la protección y el aprovechamiento de los recursos naturales para adecuarlos a la satisfacción de las necesidades humanas.

La Universidad UNAB es institución de carácter académico, de utilidad común, sin ánimo de lucro, organizada de acuerdo con las normas del Código Civil Colombiano como una Corporación razón por la cual no cuenta con socios inscritos ni aportantes, no tiene composición accionaria, no tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas y no requiere registro mercantil.

Está catalogada como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial de acuerdo con la Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, y cumple con el proceso de actualización correspondiente para permanecer en el citado régimen según lo señalado en el decreto 2150 de 2017.

Su domicilio principal es la Avenida 42 48-11 del municipio de Bucaramanga (Santander) con sedes en los municipios de Floridablanca (Santander) y Bogotá D.C.

BASES DE PREPARACIÓN

La UNAB prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF., compiladas en el decreto 1611 de 2022, decreto 938 de 2021, decreto 1432 de 2020, decreto 2270 de 2019 y decreto 2420 de 2015 y demás normas modificatorias, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

La UNAB como entidad sin ánimo de lucro (ESAL) prepara el estado de cambios del activo neto que equivale al estado de cambios en el patrimonio de las sociedades mercantiles, de acuerdo con el documento de

Orientación Técnica 014 de octubre de 2015 y Orientación Técnica 018 del 23 de mayo de 2020, declaratoria de pandemia covid-19, expedido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en Colombia.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, el Comité Financiero y de Auditoría y la Junta Directiva.

RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se presentan las políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la UNAB al preparar y presentar los estados financieros.

La UNAB aplica dichas políticas, cuando las mismas abarcan específicamente la naturaleza de una transacción u otro suceso o condición. Sin embargo, ésta puede decidir no hacerlo cuando el efecto de la aplicación resulte inmaterial.

La Administración de la UNAB utiliza su juicio para desarrollar y aplicar políticas contables que den lugar a información que sea:

a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y

b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros:

- Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo.
- Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal.
- Sean neutrales, es decir, libres de sesgos.
- Estén completos en todos sus extremos significativos.

Uniformidad de las políticas contables

La UNAB selecciona y aplica sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta política requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

Negocio en marcha

Los principios contables parten de la base de la continuidad de las operaciones de la UNAB, como empresa en marcha. Sin especificación alguna de período de culminación de operaciones, según su certificado de existencia y representación legal, motivo por el cual se define a la UNAB como: persona jurídica

con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con sus objetivos.

Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido y evaluada a su vez por los parámetros de materialidad previamente determinados por la UNAB.

La norma establece que la aplicación del concepto de materialidad implica que no será necesario cumplir un requerimiento de información específico, de una norma o de una interpretación, si la información correspondiente careciese de importancia relativa.

Moneda funcional

La moneda funcional es el peso colombiano y, para una mejor comprensión de los estados financieros, estos se presentan en millones de pesos.

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones utilizando la TRM o tipo de cambio vigente, certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia y publicada por el Banco de la República, que para el caso del dólar estadounidense en el año terminado 31 de diciembre de 2022 fue de $4.810,20 y para diciembre del año 2021 fue de $3.981,16. Los activos y pasivos se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

Características cualitativas

La UNAB al elaborar sus estados financieros aplica las características cualitativas a la información financiera que sean pertinentes y requeridas, para que así ésta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros de la UNAB se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros pretende ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa

La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pudiera influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de las NIC -NIIF, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros pretende ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones se contabilizan y presentan de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la UNAB a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación y su rendimiento financiero. Por tanto, los otros sucesos y condiciones deben ser llevados a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades.

Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar

información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

La UNAB, puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Juicios, estimaciones y presunciones

Para la aplicación de las políticas contables que se detallan en el presente, La administración realiza juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que provienen de otras fuentes. Y referente a las presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores relevantes en su análisis.

Los estimados contables y presunciones se revisan regularmente por la administración, para determinar si afectan su reconocimiento en el periodo actual o periodos futuros.

Deterioro cuentas por cobrar

La Universidad evalúa la evidencia objetiva que exista del deterioro de valor en las cuentas por cobrar al final de cada periodo. Y determina por aproximación que su valor razonable de cuentas por cobrar es el importe en libros menos la provisión de deterioro y baja en cuenta.

Vida útil de propiedad planta y equipo

La vida útil estimada de la propiedad planta y equipo se determinó basado en concepto de expertos sobre dichos activos donde se estableció el potencial del uso, materiales aplicabilidad y los mantenimientos preventivos a los mismos.

Deterioro de los activos no financieros

En el deterioro de valor de los activos se establece que deben ser valorados para asegurar que estos están registrados por un importe que no exceda aquél por el cual se pueda recuperar el activo a través de su venta o de su uso, frente a cambios en el activo mismo, en el entorno legal, tecnológicos, económicos, deterioro físico, entre otros. Cuando los eventos indiquen que no pueden ser recuperados plenamente debe reconocer las pérdidas por deterioro en el estado de resultado es cuando el importe recuperable de un activo o UGE es menor que su importe en libros, se revisan los cambios en estos estimados de ventas de costos, inversiones de capital para evaluar su impacto periódicamente.

Unidad generadora de efectivo- UGE: es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo para la entidad, que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Valor razonable Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se estiman descontando los flujos contractuales futuros de efectivo a la tasa de interés del mercado que pueda disponer la Universidad, y evalúa y selecciona los mejores supuestos que puedan requerirse de acuerdo con las condiciones del mercado vigentes a cada cierre para efectos de la determinación del valor razonable.

La medición de la provisión de pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado, requiere de juicios representativos en números, agrupación de similares y de la escogencia de modelos complejos y escenarios de riesgos de incumplimiento y de pérdidas.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe reconocido inicial y al vencimiento, más o menos la amortización acumulada, y menos deterioro o incobrabilidad, utilizando el método de interés efectivo.

Valor razonable Beneficios post-empleo

Corresponden estos a la estimación fiable del importe de los beneficios que los empleados han acumulado (o devengado) producto de los servicios que han prestado en el periodo corriente y en los anteriores. Para el efecto, se utiliza el método de la unidad de crédito proyectada, a fin de determinar el valor presente de la obligación que suponen los beneficios definidos y el costo de los servicios del periodo corriente y determinar el importe de las ganancias o pérdidas actuariales.

Reconocimiento de Ingresos

La UNAB reconoce como ingresos provenientes de la prestación del servicio de docencia los valores de las matrículas sobre la base del tiempo en que se presta dicho servicio.

Las donaciones condicionadas se registran directamente en el activo neto para ser usadas en el desarrollo de las actividades misionales y las no condicionadas se llevan directa a ingresos.

Las subvenciones del gobierno son reconocidas en el estado de resultados hasta que sean recibidas en la Universidad y se compensen en una base sistemática a lo largo de los periodos necesarios para asociarlos con los costos y gastos relacionados.

Presentación razonable

La UNAB presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional que sea considerada necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

La medición a valor razonable de los activos financieros y no financieros se clasifica de acuerdo con las condiciones dadas en los mercados presentes así: en

precios cotizados y distintos a precios cotizados, en los cuales se detallan los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable de manera recurrente en el periodo de los precios cotizados si realizar ajustes en mercados activos y pasivos idénticos o similares.

Principio de devengo o causación

La UNAB prepara sus estados financieros sobre la base contable de la causación o devengo. El único componente en el que esto no aplica es en el estado de flujo de efectivo.

Esto significa que las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando satisfacen la definición y el criterio de reconocimiento de esos elementos.

Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentan de forma sistemática. De conformidad con la normativa internacional, las partidas que poseen importancia relativa se presentan con un detalle a mayor nivel, dada la naturaleza de sus operaciones y principales actividades y otra información que se considere relevante de describir por parte de los directivos de la UNAB, por la relevancia de su impacto sobre los estados financieros de la misma.

La UNAB aplica los requerimientos de revelación contenidos en la NIC 19 y lo establecido para la Presentación de Estados Financieros en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo y otros estándares relacionados y de los hechos y transacciones significativas de la NIC 34.

Información sobre partes vinculadas y personal clave

La UNAB revela las transacciones y compromisos tanto con partes relacionadas en donde ejerza influencia significativa como personal clave de la dirección en cumplimiento de la NIC24.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Corresponde a las cuentas de recursos de liquidez inmediata con las que cuenta la UNAB y que utiliza para el desarrollo de su objeto social como son el efectivo en caja, cajas menores, los saldos de bancos de cuentas corrientes y cuentas de ahorro de entidades financieras autorizadas en moneda nacional, las inversiones en fondos mutuos de liquidez con vencimiento menor o igual a tres meses y efectivo restringido correspondiente a los convenios con destinación específica.

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios fueron tratadas de la siguiente forma:

- Se reconocieron los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente.

• Se contabilizaron las partidas conciliatorias que aparecen en el extracto bancario: gravámenes, comisiones y retenciones en el periodo correspondiente.

• Las partidas conciliatorias relacionadas con depósitos, transferencias, notas débito y crédito, pendientes de registrar en libros se contabilizaron en la cuenta del pasivo asignada a cada banco.

Inversiones

Las inversiones se clasifican en Inversiones en Asociadas cuando se ejerce influencia significativa y se tiene una participación superior al 20% del poder de voto e Inversiones Negociables en Títulos de Renta Variable (al valor razonable) cuando se tiene una participación inferior al 20% del poder de voto y no se tiene influencia significativa. Su medición inicial se efectúa al valor razonable o al costo de adquisición y su medición posterior se basa en el método de participación en el otro resultado integral de la participada, reflejando el valor como activos financieros con cambios al patrimonio reflejando en el otro resultado Integral ORI.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados corresponden a las inversiones menores a un (1) año que se tienen con la intención de obtener rentabilidades por fluctuaciones de los precios de estas. En su reconocimiento inicial se miden al costo de compra como valor razonable en la fecha de negociación y sus gastos se reconocen cuando se incurre en estos. Su medición posterior se realiza a valor razonable, que corresponde al valor de mercado y su diferencia se registra como ingreso o gasto financiero.

Los activos financieros a costo amortizado y tasa de interés efectiva comprenden los certificados a depósito a término, bonos, TES, entre otros, y se reconocen al costo de compra como valor razonable y se adicionan los costos de operación que son atribuibles al activo financiero.

Su medición posterior se realiza bajo el método de costo amortizado con la tasa de interés efectiva que se descuenta en los cobros de efectivo futuros estimados durante la vida estimada del activo financiero. Su valoración y sus intereses se reconocen a ingresos financieros a costo amortizado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponde a préstamos y cuentas por cobrar que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro como el valor de la facturación registrada en el año de cierre que corresponde a las inscripciones de matrículas del primer semestre del año siguiente, por concepto de educación, Pregrado, Posgrado y no Formal, básica y facturación a terceros por concepto de consultorías, asesorías y otros, mantenidos hasta su vencimiento.

Cuando se otorgan plazos de pagos a los préstamos y cuentas por cobrar más allá de los plazos normales (plazo de la cartera normal hasta 180 días) sin una tasa de interés pactada, se considera que los mismos llevan implícito un interés similar a las financiaciones normales. El saldo es reconocido al costo amortizado, cuando el plazo es menor a 180 días y no se reconoce el interés implícito.

Obligaciones financieras

El pasivo corresponde a las obligaciones que la UNAB pudiera tener por concepto de los créditos solicitados a entidades financieras, y obligaciones financieras a costo amortizado derivadas de contratos de arrendamiento financiero.

Cuentas por pagar

Corresponden a pasivos provenientes de las obligaciones contraídas por la UNAB con personas naturales y jurídicas. Se reconocen cuando existe una obligación presente que surge de transacciones comerciales efectuadas, sobre las que se espera que la UNAB se desprenda de recursos económicos en el futuro.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen en el momento en que la UNAB se convierte en parte obligada, por lo tanto, deben ser reconocidas y medidas a su valor nominal según los acuerdos contractuales con el proveedor.

La UNAB identifica desde el reconocimiento inicial si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para que, en caso de lo primero, se efectúe el cálculo del componente financiero de la misma.

Pasivos por Impuestos

A partir de la expedición de la Ley 1819 de 2016, la UNAB dejó de pertenecer al régimen de exclusión del impuesto a la renta y cambió su condición a Contribuyente del Régimen Tributario Especial RTE, presentando declaración de renta por primera vez a partir del año 2017, y reconociendo en el estado de resultados el gasto por impuesto sobre la renta del periodo, que comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferido.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La dirección evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Universidad, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que

surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la renta vigente en cada ejercicio, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros que puedan compensar las diferencias temporarias

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;

- Correspondan a diferencias relacionadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Universidad tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;

- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera (separado o consolidado). La Universidad reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Institución tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera (separado o consolidado) como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Otros activos

Los gastos pagados por anticipado son erogaciones giradas previamente antes de obtener el beneficio que se deriva para obtener el bien o servicio y no se clasifican como activos financieros ya que no existe un compromiso contractual de recibir efectivo. Pueden considerarse una especie de derecho que se amortiza cuando los beneficios derivados del activo son recibidos. Aplica a las primas de seguros que son amortizadas de acuerdo con la vigencia de las pólizas, suscripciones a revistas, contratos de mantenimientos de equipos, aportes, asociaciones y corporaciones que son amortizadas de acuerdo con la vigencia del contrato o convenio dentro del año fiscal, anticipos, adecuación de nuevas sedes que son amortizados en la misma duración del contrato de arrendamiento.

Activos tangibles e intangibles

Inventarios

Comprenden los bienes para consumo y se registran al costo por el sistema de inventario permanente, el método de valuación es el promedio ponderado.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización, están clasificados los libros de la editorial, subalmacén de reactivos, elementos de la mesa de ayuda a usuarios de equipos informáticos (help desk), materia prima del restaurante Hostal Unab, almacén y artículos de merchandising.

La Universidad realiza inventarios como mínimo cada año, y determina si las partidas del inventario tienen capacidad de uso y obsolescencia, para tomar la decisión de ser vendidos o castigados y, por consiguiente, proceder a su baja en cuenta y retiro mediante acta de la Dirección reconociendo en el estado de resultado del periodo correspondiente la

pérdida por deterioro de valor, por el costo promedio ponderado del bien dado de baja o vendido.

Los activos intangibles están conformados por los saldos en forma separada de acuerdo con su origen y naturaleza de uso como es el caso Licencias de Software clasificado en negocio, infraestructura, académico y productividad, y de los Derechos de Propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación como el uso del diseño y rediseño de programas académicos, incluido el servicio de virtualización de contenidos de los programas de educación desarrollados internamente e inversión asociada a la fase de desarrollo de programas académicos presenciales y virtuales, medidos a valor razonable con una vida útil estimada asociada a la generación de beneficios económicos.

Gastos por anticipado-otros activos corrientes

Comprenden los gastos por anticipado de primas de seguros, las suscripciones de las bases de biblioteca, cursos idiomas reconocidos inicialmente al costo menos amortizaciones acumuladas, los cuales se amortizan con cargo al estado de resultado durante la vigencia de estos.

Al cierre del ejercicio del 2022 la Universidad no prepago las vacaciones de los días de Enero de 2023 y que si sucedió en virtud del cambio en la política contable aplicable desde el ejercicio 2021 y utilizada para el registro y contabilización de las vacaciones de los empleados la cual se basa en lo contenido en la NIC 19 parágrafo 11-a y parágrafos 13 al 17 (ausencias retribuidas a corto plazo), los dineros pagados a los empleados en diciembre pero que corresponden a los días de descanso remunerado de enero del siguiente ejercicio, se registran como un gasto prepagado al cierre del ejercicio.

Propiedades de inversión

Corresponden a bienes inmuebles que no son utilizadas por la UNAB en su actividad habitual y que se encuentran en situación de arrendamiento a tercero y están generando beneficios económicos en forma de flujos de efectivo.

El método aplicado para la medición de la propiedad de inversión que se obtienen ingresos propios es al valor razonable como Costo Atribuido.

La medición posterior se efectúa es por el modelo del valor razonable, con el que el elemento no es depreciado, pero sí sujeto a medición razonable. Las variaciones del valor razonable afectan la cuenta de resultados del periodo.

Propiedad, planta y equipo -neto

Son los bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtienen en el futuro a través de su uso durante más de un periodo en la operación del desarrollo de la actividad meritoria, cuando los riesgos y beneficios asociados al

activo han sido transferidos a la UNAB a través de compras, construcciones contratadas con terceros, intercambio por otros activos, donaciones, etc.

Son registrados al costo como el importe pagado en el momento de su adquisición o intercambio, se clasifican en componentes y/o anexos así: Las erogaciones que alargan la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico (adiciones o mejoras) se capitalizan como anexos porque se relacionan directamente con la etiqueta principal.

Las erogaciones por reparación y mantenimiento preventivo o correctivo se cargan a resultados a medida en que se incurre en estos, excepto mantenimientos mayores los cuales se registran como un componente, ya que son construidos en diferentes tiempos, implican extensiones de área que generan beneficios económicos futuros y el costo es significativo con relación al elemento principal.

Se deprecian con base en el método de línea recta sobre el costo histórico, menos las pérdidas por deterioro. La UNAB no estima ningún valor residual para sus activos en su compra por considerar que éste no es relativamente importante, siendo, por tanto, depreciados en su totalidad.

Cuando se vende o se retira un activo, la diferencia entre el costo neto en libros (costo menos la depreciación acumulada) y el valor de la venta se reconoce en los resultados del periodo como excedente o pérdida según corresponda.

El ejercicio de revisión del valor de los bienes inmuebles de la Universidad (avalúos) que conducen a revaluaciones o a deterioros se lleva a cabo cada cinco años con el fin de que el valor en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final de cada periodo, evaluando que los valores razonables no sean volátiles y permanezcan estables por periodos.

Pasivos diferidos

La UNAB tiene definido que sus ingresos por prestación de servicios con la educación y actividades conexas se reconocen al momento en que se presta el servicio, derivado del reconocimiento de sus inscripciones recibidos por anticipado de pregrado, posgrados y demás programas afectando positivamente el resultado de acuerdo con la duración del ciclo del programa durante y antes de la fecha de diferir y en los periodos fiscales siguientes. Si la transacción se aplica después de la fecha de diferir entonces el monto se transfiere 100% a la cuenta de resultados.

En razón a que los ingresos por matrículas son recaudados de manera anticipada a la prestación del servicio educativo el cual se efectúa a lo largo del

semestre, los dineros recibidos de los estudiantes (activo corriente) tienen contablemente que reflejarse como un Ingreso Recibido por Anticipado o Ingreso Diferido que pertenece al grupo de pasivos corrientes o circulantes. Por su naturaleza, y por el hecho mismo que para su extinción no se hace perentorio el desprenderse de recursos económicos en efectivo, a partir del ejercicio 2019, los ingresos recibidos por anticipado por matrículas se clasifican dentro del grupo de los pasivos corrientes, calculando previamente y, por lo tanto, no haciendo parte de éste, un subtotal al que se ha denominado Pasivo Corriente Liquidable en Efectivo.

Los anticipos recibidos de clientes son registrados como ingresos diferidos mientras la obligación correlativa no haya sido cumplida, y esto implica el reconocimiento inicial de un activo y un pasivo por el importe recibido.

Beneficios a empleados

Este pasivo corresponde a las obligaciones que la UNAB tiene por concepto de las prestaciones legales con sus empleados.

Se contemplan las siguientes categorías de beneficios a los empleados:

1. Beneficios a corto plazo a los empleados activos
2. Beneficios sociales de los trabajadores por pagar.
3. Beneficios por Terminación - Prestaciones a largo plazo para los empleados

Entre los otros beneficios a largo plazo a los empleados se incluyen:

- 50% Estudios de pregrado, postgrados y educación continua para trabajadores que lleven más de un (1) año laborando en la UNAB.
- 20% Estudios de pregrado, postgrados y educación continua para los docentes de cátedra que lleven más de un (1) año laborando en la UNAB.

Provisiones y contingencias

LA UNAB reconoce una provisión cuando esta tiene una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, además que sea probable que se tenga que desprender de recursos económicos para liquidar la obligación y que el importe de ésta pueda ser estimado de forma fiable. Las contingencias no dan origen a una provisión más sí son reveladas.

Arrendamientos financieros

Los arrendamientos financieros se clasifican como activo fijo con derecho a uso cuando el contrato otorga el derecho a controlar el uso del bien por parte de la UNAB por un periodo de tiempo predeterminado preservando ésta los derechos a obtener todos los beneficios

económicos derivados del mismo y se establece un precio o tasa de compra al término del plazo o durante su vigencia (opción de compra). Simultáneamente se reconoce una obligación financiera de largo plazo equivalente al importe reconocido como activo derecho de uso que resulta a su vez del cálculo del valor presente de todos los cánones futuros. El canon mensual tiene, en consecuencia, un componente financiero que se reconoce como gasto financiero y un componente de amortización al principal de la obligación, en cada uno de los periodos.

El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los pagos a contratos de arrendamiento de bienes de menor cuantía o de corto plazo de 12 meses o menos se reconocen al gasto en el estado de resultados.

Los activos de derechos de uso se miden al costo

Reconocimiento y Medición Inicial Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento soportados sobre una base de valor presente con una tasa de interés implícita en el arrendamiento y la respectiva tasa incremental del derecho a uso del activo (ROU) incluye los costos directos, pagos efectuados por el arrendador menos incentivos recibidos del arrendado, de sus costos de restauración, remoción y desmantelamiento.

Medición posterior de la obligación: Amortizar la obligación por arrendamiento basada en el método de interés usando una tasa de descuento determinada al comienzo del arrendamiento. Revisar en forma periódica las situaciones de fuerza mayor y determinar si hay cambios en la tasa de descuento; usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento, o cuando un arrendatario usa una tasa de descuento sin cambios, a menos que el cambio en los pagos por arrendamiento proceda de un cambio en las tasas de interés variables.

En ese caso, el arrendatario usa una tasa de descuento modificada que refleje los cambios en la tasa de interés, la cual genera una remedición de la dinámica contable del reconocimiento del activo como derecho de uso y un pasivo para arrendamiento como mayor o menor valor presente del bien reconocido inicialmente y el valor del recálculo, evaluando a juicio profesional su materialidad.

Ingresos por servicios de educación

Se clasifican como matrículas todos los ingresos derivados de la prestación de servicios educativos conducentes a título académico transferido a un estudiante o cliente cuando no haya lugar a desembolso, dado que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal, cobijando los programas de

pregrado, especialización, maestría y doctorado. Las pensiones escolares corresponden a los recursos recibidos por la prestación de los servicios educativos en los niveles de preescolar, primaria y media vocacional en el colegio Instituto Caldas.

Ingresos por servicios universitarios

Se clasifican en esta categoría aquellos ingresos provenientes de servicios conexos al servicio educativo propiamente dicho tales como derechos de grado, supletorios, certificados, entre otros.

Ingresos de actividades relacionadas con extensión e investigación

En las actividades relacionadas con asesorías, convenios, diplomados y proyectos de investigación se reconocen en el periodo contable en que se prestan los servicios. El contrato es el importe vendido por consultorías o seminarios y/o diplomados que tiene confirmación del cliente por escrito y puede llegar a reconocerse como ingreso en varios ejercicios fiscales (más de uno), conforme se vaya dando la ejecución de estos.

Los ingresos postpuestos son aquellos que no pueden reconocerse en el ejercicio presente por cuanto el servicio contratado no se ha ejecutado y que, probablemente, se ejecutará en el siguiente ejercicio fiscal. Esta diferenciación tiene singular importancia no solo para la ejecución y control de la actividad con los clientes sino también para los ejercicios de presupuestación general de los resultados de la Universidad.

Ingresos por actividades de administración relacionadas con la educación

Comprende los conceptos de ingresos complementarios relacionados o no con la actividad misional que se prestan en beneficio de la comunidad universitaria, como el restaurante Hostal Unab y las concesiones y alquileres de espacios, los cuales son reconocidos en un determinado momento cuando se cumple la prestación del servicio o venta del bien y se tiene el derecho al pago y cliente ha recibido a satisfacción el servicio o bien.

NOTA 1 – MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE

Se refleja la medición de los activos financieros y no financieros a valor razonable en la fecha de medición en las condiciones de mercados presentes:

Instrumentos financieros

Medición a valor razonable en Instrumentos Financieros	Diciembre 31 de 2022 M$	Diciembre 31 de 2022 M$	
Activos Financieros	**Precios cotizados**	**Precios cotizados**	**Total**
Efectivo y Equivalentes de efectivo		36.127	36.127
Activos financieros- Inversiones			-
Activos financieros- para la venta			-
Activos financieros- Inventarios	188	-	188
Cuentas comerciales por cobrar	39.257	-	39.257
Total valor razonable de los activos	**39.445**	**36.127**	**75.572**
Pasivo Financiero			
Obligacion Financiera Credito	-	694	**694**
Cuentas comerciales por pagar corrientes	-	8.491	**8.491**
Pasivos Por Impuestos	-	1.015	**1.015**
Beneficios a Empleados	-	7.368	**7.368**
Depositos e Ingresos de Terceros	-	6.253	**6.253**
Ingresos recibidos por anticipado	-	53.795	**53.795**
Total valor razonable de los pasivos	**-**	**77.615**	**77.615**

Mediición a valor razonable en Instrumentos Financieros	Diciembre 31 de 2021 M$	Diciembre 31 de 2021 M$	
Activos Financieros	**Precios**	**Precios**	**Total**
Efectivo y Equivalentes de efectivo		28.880	28.880
Activos financieros- Inversiones			-
Activos financieros- para la venta			-
Activos financieros- Inventarios	164	-	164
Cuentas comerciales por cobrar	39.060	-	39.060
Total valor razonable de los activos	**39.224**	**28.880**	**68.104**
Pasivo Financiero			
Obligacion Financiera Credito	-	-	**-**
Pago obligaciones financieras por	-	-	**-**
Cuentas comerciales por pagar corrientes	-	6.936	**6.936**
Pasivos Por Impuestos	-	1.135	**1.135**
Beneficios a Empleados	-	6.713	**6.713**
Depositos e Ingresos de Terceros	-	6.572	**6.572**
Ingresos recibidos por anticipado	-	50.686	**50.686**
Total valor razonable de los pasivos	**-**	**72.042**	**72.042**

Activos no financieros

Medición a valor razonable en Activos no financieros	Diciembre 31 de 2022 M$
	avalúos
Propiedades, planta y equipo	-
PPYE desvalorizacion	-
Propiedades de Inversion	41
Total valor razonable activos	**41**

Medición a valor razonable en Activos no financieros	Diciembre 31 de 2021 M$
	avalúos
Propiedades, planta y equipo	35.876
PPYE desvalorizacion	(4.047)
Propiedades de Inversion	6
Total valor razonable activos	**31.835**

NOTA 2 – Efectivo y equivalentes de efectivo

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Efectivo				
Efectivo en caja	82	90	(8)	-9%
Saldos en bancos	14.265	23.232	(8.968)	-39%
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo	12.584	3.779	8.805	233%
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo	-	-	-	0%
Saldos en bancos extranjeros (2)	337	-	337	100%
Inversiones de administración de liquidez-REPO	-	-	-	100%
Total efectivo y equivalentes de efectivo	**27.268**	**27.102**	**166**	**1%**
Otro efectivo y equivalentes al efectivo uso restringido				
Saldos en bancos (1)	3.648	1.778	1.870	105%
Saldos en bancos fondo patrimonial (1)	5.211	-		
Total Efectivo restringido	**8.859**	**1.778**	**7.081**	**398%**

Se encuentra representado por el efectivo en caja, bancos y fiducias de alta liquidez y disponibilidad inmediata, los sobregiros bancarios se reflejan en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes y del efectivo de uso restringido por convenios y proyectos de libre disponibilidad en bancos.

Los activos monetarios denominados en moneda extranjera, convertidos a la moneda de informe al 31 de diciembre de 2022 corresponden a dólares de Estados Unidos de América (EE. UU.) por USD 70.106,28 con tipo de cambio de $4.810,20 para un valor de $337,2 millones de pesos.

Se constituye con la característica de activo restringido el Fondo de Reserva Patrimonial UNAB ordenado mediante el Acuerdo Fundacional 121 de agosto de 2022 con el objetivo de preservar, gestionar y recibir recursos para su fortalecimiento patrimonial y financiero que contribuya a su sostenibilidad y permanencia de largo plazo, cuyo uso está limitado por disposiciones contenidas en el mismo Acuerdo.

Los saldos de depósitos en fondos de inversión de fácil liquidación a corto plazo restringido y no restringido clasificado como equivalentes al efectivo en fiducias es el siguiente:

Restringido	**DICIEMBRE 2022M$**	Rendimiento EA	**DICIEMBRE 2021M$**
Fondo Reserva patrimonial			
Fiducuenta Bancolombia	5.211	7.73%	
	5.211		
Restringido			
Bancos	2.820		344
Cuentas de Ahorro	828		1.434
	3.648		**1.778**

Los recursos del Fondo de Reserva Patrimonial se encuentran en un fondo con perfil de riesgo tipo "conservador" con calificación AAA denominado Fiducuenta, operado por Bancolombia.

No Restringido

Carteras Colectivas	**DICIEMBRE 2022M$**	Rendimiento EA	**DICIEMBRE 2021M$**	Rendimiento EA
Itaú Asset Management	2.017	6.88%	22	2.79%
Fiduciaria Corficolombiana	3.882	6.4%	343	2.68%
Corredores Davivienda	1.026	5.69%	247	3.01%
Fidubogota cartera colectiva	1.776	6.7%	40	3.12%
Fiduciaria Bancolombia	-	0,00%	107	2.79%
Fiducoldex	3.314	6.86%	3.019	3.50%
Renta Liquida Bancolombia	570	8.22%	-	0.00%
	12.584		**3.779**	

Riesgo liquidez

Es aquel que, en desarrollo del manual de inversión establecido en la Universidad, se revisa y evalúa no sólo el portafolio total, sino también la imposición por tipo de título y por emisor, con el fin de evitar concentraciones que lleven a incrementar la exposición al riesgo del portafolio, así como la evaluación de la rentabilidad y la volatilidad de cada uno de ellos, por otro lado en el flujo de caja mensual y proyectado se analizan las operaciones internas con clientes y proveedores recurrentes y potenciales, las fuentes de financiamiento y de inversión.

El seguimiento a este riesgo se hace a través de la medición periódica de indicadores que permiten visualizar la salud financiera de la universidad, tomando

decisiones oportunas y de carácter estratégico que eviten comprometer la liquidez. Entre otros indicadores, se monitorean: la razón corriente, la utilidad operativa, EBITDA, el margen de contribución, la inversión (CapEx) y el seguimiento al flujo de caja.

Con el Fondo de Reserva Patrimonial UNAB constituido, se persigue adicionalmente, la generación de ingresos y la obtención de una rentabilidad en el largo plazo, que soporten la misión y operación de la Universidad para el beneficio de las actuales y futuras generaciones a perpetuidad, mediante una apropiada diversificación de activos y niveles de riesgo. Adicionalmente, se incrementará el Fondo por medio de excedentes de caja generados por la actividad misional de la UNAB, y los rendimientos del mismo en el 100%, durante doce (12) años.

En cuanto a la medición de estos indicadores, se hace necesario anotar que, en la UNAB, el mayor de sus pasivos operacionales lo constituyen los ingresos anticipado los cuales presentan un incremento del 6.13% frente al año inmediatamente anterior, lo cual da como resultado una razón corriente de 3.22 para el año 2022. El capital de trabajo presenta un incremento del 9.01% frente al 2021 ($52.972 millones capital de trabajo del año 2022 vs $48.596 millones capital de trabajo del año 2021) y un margen Ebitda del 11.3% equivalente a $14.852 millones. Estas cifras confirman el avance positivo en el cumplimiento del objetivo estratégico de sostenibilidad financiera de la Universidad.

En razón de que los ingresos por matrículas son en una buena parte recaudados de manera anticipada a la prestación del servicio educativo el cual se efectúa a lo largo del semestre, los dineros recibidos de los estudiantes (activo corriente) tienen contablemente que reflejarse como un Ingreso Recibido por Anticipado o Ingreso Diferido que por razón de su naturaleza, su consumo (amortización) y por el hecho mismo que para su extinción no se hace perentorio el desprenderse de recursos económicos de la manera como se plasma en la definición de los pasivos contenida en el marco conceptual de las NIIF, su clasificación no hace parte del grupo de los pasivos corrientes. Así las cosas, la Universidad Autónoma de Bucaramanga, en virtud de las normas contables vigentes, está obligada a reconocer un pasivo corriente, pasivo que no se paga con recursos sino con servicio (el servicio educativo), esto es, se amortiza a resultados como ingreso conforme el semestre académico avanza.

Se otorga un descuento por pago anticipado del 4% del valor de la matrícula a los estudiantes de pregrado y postgrado de todos los programas con excepción de las especializaciones médico-quirúrgicas, que puedan realizar el pago completo de su matrícula de acuerdo con el cronograma académico.

Ahora bien, dicho lo anterior, a lo largo del ejercicio de 2022, se continuó con un seguimiento permanente al cumplimiento presupuestal, lográndose un cumplimiento del 99.8% en los ingresos y en los gastos operacionales del 101.4%, lo cual se traduce en un excedente operacional de $5.375 millones, un EBITDA de $ 14.852 millones y una generación de caja por $7.247 millones que sumado al saldo al inicio del año por $28.880, lleva a cerrar el ejercicio con un saldo de $36.127.

NOTA 3 – Deudores-Cuentas comerciales por cobrar

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Cuentas comerciales por cobrar corrientes	41.809	41.237	571	1%
Ingresos por cobrar	-	-	-	0%
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar corrientes	(2.552)	(2.177)	(374)	17%
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	**39.257**	**39.060**	**197**	**1%**

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar al 31 de diciembre de 2022 asciende a $39.257 millones y $39.060 por el 2021.

A continuación, se detallan las cuentas por cobrar por antigüedad al 31 de diciembre de 2022:

Al 31 de diciembre de 2022

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	Menos de 1 año	De 1 a 2 años	De 2 a 5 años	Total
Cuentas comerciales por cobrar corrientes	38.530	1.744	1.535	41.809
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar corrientes	(1.041)	(1.034)	(1.143)	(3.219)
Baja en cuenta			667	667
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	**37.489**	**710**	**1.059**	**39.257**

Al 31 de diciembre de 2021

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	Menos de 1 año	De 1 a 2 años	De 2 a 5 años	Total
Cuentas comerciales por cobrar corrientes	35.663	1.509	4.065	41.237
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar corrientes	(1.034)	(208)	(935)	(2.177)
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	**34.629**	**1.301**	**3.130**	**39.060**

Desde el período académico 2020-2 y en el año 2022 la Universidad tiene establecido el mecanismo de financiación denominado Flexiunab – Corto el cual flexibiliza el pago de la matrícula, aplicable a todos los programas (pregrados y posgrados) y para estudiantes de primer ingreso y continuos. Mediante el mecanismo, el estudiante puede efectuar el pago de la matrícula en tres cuotas a lo largo del semestre, sin intereses.

En el año 2022 y 2021 se establecieron para los pregrados los siguientes plazos:

PLAZO		%	II SEM2021	I SEM 2022	II SEM 2022
1RA	CUOTA	30%	31/07/2021	31/01/2022	31/07/2022
2DA	CUOTA	35%	30/09/2021	31/03/2022	30/09/2022
3RA	CUOTA	35%	31/11/2021	31/05/2022	31/11/2022

Este mecanismo de financiación a 31 de diciembre de 2022 presentó una tasa de siniestralidad acumulada desde su creación del 3,73% de siniestralidad.

Además de lo anterior, la Universidad mantiene vigente y activa otras posibilidades de financiación de mediano y

largo plazo en pregrado y postgrado con entidades especializadas como Icetex, SUFI (Bancolombia), Cupe y Coopfuturo.

La Universidad ha constituido una provisión acumulada por deterioro de cartera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por valor de $ 2.552 millones y $ 2.177 millones, respectivamente, que corresponde al resultado del ejercicio realizado sobre el deterioro de las cuentas por cobrar es de $ 1.041 millones que se actualiza al final de cada año con base en el análisis efectuado por la Administración. Previo análisis riguroso de ilocalizables, procesos jurídicos fallidos y de relación costo beneficio de la cobranza versus el valor a recuperar, al cierre de 2022 se dieron de baja cuentas por cobrar por valor de $ 667 millones.

Detalle Movimiento Deterioro Notas 3 y 4 Instrumentos Financieros	**DICIEMBRE 2022M$**	**DICIEMBRE 2021M$**
Saldo inicial	2.178	1.775
Traslado a otros activos	-	631
Gasto deterioro	1.041	1.034
baja en cuenta	667	-
Saldo final	**2.552**	**2.178**

NOTA 4 – Deudores largo plazo

ACTIVOS FINANCIEROS	**DICIEMBRE 2022M$**	**DICIEMBRE 2021M$**	**Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $**	**Var Dic 22-Dic 21 %**
Cuentas comerciales por cobrar no corrientes	862	1.385	(522)	-38%
Total Activos Financieros	**862**	**1.385**	**- 522**	**-38%**

Comprenden los saldos de deudores que se presentan en forma separada de acuerdo con su origen y naturaleza de prestación de servicios a largo plazo de los estudiantes que al 31 de diciembre de 2022 y 2021 presentan el valor de$ 862 millones y $1.385 millones, respectivamente.

A continuación, se detallan las cuentas por cobrar por antigüedad al 31 de diciembre de 2022:

Al 31 de diciembre de 2022

ACTIVOS FINANCIEROS	**Menos de 1 año**	**De 1 a 2 años**	**De 2 a 5 años**	**Total**
Cuentas comerciales por cobrar no corrientes	77	724	62	862
Deterioro Cartera				
Total Activos Financieros	**77**	**724**	**62**	**862**

Al 31 de diciembre de 2021

ACTIVOS FINANCIEROS	**Menos de 1 año**	**De 1 a 2 años**	**De 2 a 5 años**	**Total**
Cuentas comerciales por cobrar no corrientes	-	1.111	274	1.385,00
Total Activos Financieros	**-**	**1.111**	**274**	**1.385**

Riesgo de Crédito

Actualmente, la Universidad, con el mecanismo de financiación Flexiunab corto, no contempla el cobro de intereses corrientes, pero sí intereses moratorios para las obligaciones vencidas. Par el efecto se utiliza la tasa máxima legal permitida, establecida y certificada de manera mensual por la Superintendencia Financiera de Colombia para los créditos de consumo y ordinario.

El interés remuneratorio es el retorno pactado por un crédito de capital durante un período determinado, y el moratorio es la indemnización correspondiente por concepto de retraso según el plazo acordado

Cada mes se realiza una evaluación de la cartera según los tipos de cartera y calificación de riesgo crediticio establecidos por la dirección.

TIPO DE CARTERA
EDUCACION CONTINUA
EMPLEADO
ENTIDADES FINANCIERAS
ESTUDIANTE
ESTUDIANTE NUEVA CAMPAÑA
ICETEX
INSTITUCIONAL
TERCERO

CALIFICACIÓN
A (0 - 30 DIAS)
B (31- 60 DIAS)
C (61 A 90 DIAS)
D (91 - 180 DIAS)
E MAYOR 180

Cada año la Universidad analiza la cartera superior a 180 días y la evidencia respectiva para realizar el debido deterioro. Establece y clasifica las deudas a favor de la Universidad cuya evaluación costo - beneficio resulte más onerosa con el fin de determinar cuáles proceden a cobrarse mediante mecanismos coactivos y cuáles deban ser castigadas. Todas las cuentas por cobrar con vencimiento de 180 días o más deben provisionarse contra resultados al 100%.

Son declaradas como de imposible recaudo, las cuentas por cobrar que, previo análisis riguroso, caigan en alguna de estas categorías:

a. Deudas que afecten la situación patrimonial y no representen derechos para la Universidad.

b. Deudas que no obstante su existencia, no es posible recuperarlas mediante la jurisdicción coactiva o a través de cobro judicial.

c. Deudas respecto de las cuales no es posible ejercer su cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción, según sea el caso.

d. Deudas que carecen de documentos soporte idóneos, a través de los cuales se puedan adelantar los procedimientos pertinentes para obtener su pago.

e. Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan.

f. Cuando se compruebe de forma fehaciente la incapacidad patrimonial y económica del deudor y del codeudor que haga imposible el respaldo de la deuda.

g. Cuando el deudor y codeudor carezcan de bienes o rentas sobre las cuales se pueda efectuar medidas cautelares de embargo y secuestro.

h. Cuando al finalizar la etapa de cobro jurídico exista una sentencia definitiva en contra de la Universidad y/o se extinga la obligación por la declaratoria de desistimiento tácito.

i. Evaluación costo beneficio resultando más oneroso para la universidad adelantar el respectivo procedimiento de cobro que el valor de la deuda a recuperar, para castigo de cartera la Universidad Autónoma de Bucaramanga determina un valor costo - Beneficio inferior a 2 SMMLV

J. Deudor ilocalizable o que no se puede determinar su domicilio.

K. Deudor con estado académico de desertor, inactivo, PFU.

L. Fallecimiento del deudor.

NOTA 5 – Inventarios

CLASES DE INVENTARIOS CORRIENTES	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Productos terminados corrientes	188	164	24	15%
Total inventarios corrientes	**188**	**164**	**24**	**15%**

Comprende los elementos de uso del objeto social en la docencia, de reactivos para laboratorios y editorial. Su medición inicial se valoriza al menor valor entre el costo y el valor neto realizable y su medición posterior es el costo de las existencias y las existencias consumidas se determinan usando el método precio medio ponderado. En la toma de inventario se establece baja en cuenta por obsolescencia y productos vencidos por las particularidades del confinamiento por valor de $6 millones

NOTA 6 – Activos por impuestos y otros corrientes

ACTIVOS POR IMPUESTOS Y OTROS CORRIENTES	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Activos por impuestos	46	14	32	229%
Anticipos por gastos anticipados	93	134	(41)	-31%
Otros activos corrientes (seguros, cursos,predial)	1.082	747	335	45%
Otros activos corrientes (vacaciones)	-	953	(953)	-100%
		-		
Total Anticipos por Impuestos	**1.221**	**1.849**	**- 628**	**-34%**

Comprende la retención de Industria y Comercio ICA calculada sobre los ingresos y que es practicada por el tercero en el momento que es reconocido el ingreso que

genera la retención al aplicar la tarifa establecida y corresponde a los gastos pagados por anticipado de seguros, bases de datos de biblioteca y cursos de idiomas.

Al cierre del ejercicio del 2022, la Universidad no prepagó las vacaciones de los días de enero de 2023 lo que sí sucedió en enero de 2022 en virtud del cambio en la política contable aplicable desde el ejercicio 2021 y utilizada para el registro y contabilización de las vacaciones de los empleados, la cual se basa en lo contenido en la NIC 19 parágrafo 11-a y parágrafos 13 al 17 (ausencias retribuidas a corto plazo). En diciembre de 2021, se pagaron $953 millones a los empleados, que corresponden a los días de descanso remunerado de enero de 2022, razón por la cual se registraron como un gasto prepagado al cierre del ejercicio de 2021. (Otros activos corrientes -vacaciones-) (Ver nota 15).

NOTA 7 – Inversiones

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEGOCIOS CONJUNTOS Y ASOCIADAS	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Inversiones en asociadas	-	-	-	0%
Inversiones no corrientes mantenidas hasta el vencimiento	-	-	-	
Otras Inversiones de capital al costo	3.521	3.503	18	1%
Activos Financieros al Costo	1	1	0	6%
Total Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	**3.522**	**3.504**	**18**	**1%**

Las inversiones no corrientes mantenidas hasta el vencimiento la componen los activos financieros al costo correspondientes a los aportes en Comultrasan y las otras inversiones de capital valoradas al costo, provenientes de títulos participativos en compañías en las cuales se tiene una participación inferior al 20% del poder de voto y, por lo tanto, no se tiene influencia significativa. Estas inversiones son clasificadas en activas y en liquidación; al cierre del ejercicio se registra un deterioro acumulado de $315 millones para las acciones activas y para las acciones en liquidación, se tiene un deterioro del 100% equivalente a $632 millones relacionadas a continuación:

NOMBRE DE LA ENTIDAD	DOMICILIO	NO. ACCIONES	CLASE	% PP	OTRAS INV CAPITAL AL COSTO ACCIONES DICIEMBRE 2022	OTRAS INV CAPITAL AL COSTO ACCIONES DICIEMBRE 2021	VAR M$	VAR %
ACCIONES ACTIVAS								
CENFER	kilómetro 6 vía Girón	105.623		5,9107%	1.418	1.418	-	0%
FONDO REGIONAL DE GARANTIAS	Calle 55A N°29-53 Bucaramanga	59.517		8,59%	1.027	1.027	-	0%
FOSFATOS DEL HUILA	CL 25 N°4-26 piso 5 edif. telecom ceibas	550.752	B	12,03%	978	960	18	2%
CLUB CAMPESTRE	CR 21 N° 30-02 Cañaveral	3.005		0,0785%	25	25	-	0%
CASA DE CAMPO	CR 21 N° 30-02 Cañaveral	1.205		0,0602%	9	9	-	0%
TERMINAL DE TRANSPORTES	Transversal Metropolitana Modulo 1 Oficina 712 B/MANGA	6.899		0,0792%	9	9	-	0%
PROMOTORA CCIAL TURISTICA SANTA MAR	km 8 pozos colorados santa marta	14.946.678		0,17100%	48	48	-	0%
CONFECCIONES COLOMBIA SA EVERFIT	Transversal 78 N° 65-233 Medellin	10.115.625		0,14%	7	7	-	0%
ORGANIZACION TERPEL S.A.	Cra 17C N. 56-10 Bucaramanga	104			1	1	0	0%
SUBTOTAL		**25.789.408**			**3.521**	**3.503**	**18**	

NOMBRE DE LA ENTIDAD	DOMICILIO	NO. ACCIONES	CLASE	% PP	DETERIORO 100% ACUMULADO 2022 - MILES
EN LIQUIDACIÓN					
COMERCIALIZADORA ANTRANCITA	Kilometro 2 Anillo Vial via Floridablanca	198.865		9,5309%	222
TERMOCAUCA	Km 3 santander de Quilichao, cauca	70.000			325
FONDO GANADERO CORDOBA	Cl 29 N 2-43 Ed Morindo Pl. 2 Monteria	42.619	B	0.07%	11
PROMISION	Kilometro 2 Anillo Vial via Floridablanca	3.237.201		0,18%	75
SUBTOTAL		**3.548.685**			**632**

NOTA 8 – Propiedades de inversión

Propiedades de Inversion	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Propiedades de Inversion	3.725	3.404	321	9%
Revaluación	196	155	41	27%
Total Propiedades de Inversion	**3.921**	**3.559**	**362**	**10%**

El rubro de propiedades de inversión corresponde a los activos generadores de beneficios económicos pero que no están vinculados a las actividades misionales de la UNAB.

El método aplicado para la medición de la propiedad de inversión es el valor razonable como costo atribuido, la medición posterior se efectúa por el modelo del valor razonable con el que el elemento no es depreciado, pero sí sujeto a medición razonable; las variaciones del valor razonable afectan los resultados del periodo.

El valor razonable de todos los activos de terrenos y construcciones en inversión de la Universidad es determinado sobre la base del último avalúo que fue realizado al 31 de diciembre de 2021 por un perito valuador independiente. La variación corresponde a la incorporación de un inmueble por $ 362 millones durante el ejercicio de 2022.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	VALOR RAZONABLE 2022	VALOR RAZONABLE 2021	REVALUACIÓN 2022
CCIAL CABECERA III ETAPA PARQ	26	26	-
CENTRO EMPRESARIAL SEGUROS ATLAS	25	25	-
CCIAL CABECERA I ETAPA	807	807	-
CCIAL CABECERA III ETAPA	493	493	-
CENTRO COMERCIAL LOS ANDES	58	58	-
CENTRO EMPRESARIAL CL 36 14-42	46	46	-
CENTRO EMPRESARIAL SEGUROS ATLAS	283	283	-
EDIFICIO OMNICENTRO	116	116	-
HOTEL DANN CARLTON BUCARAMANGA	1.704	1.704	-
APARTAMENTO EDEN AURORA BMANGA	362	-	362
VALOR TOTAL	**3.921**	**3.559**	362

La Universidad reconoce en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la renta mensual de las suites y habitaciones de su propiedad según el porcentaje de ocupación y arrendamientos de locales por valor de $27 millones y $73 millones, respectivamente.

A continuación, se presenta el movimiento en el año 2022 y 2021:

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Construcc y edificaciones
Saldo inicial 2020	**3.553**
compras y adiciones	
anticipos	
revaluacion/desvalorización ppye	6
bajas	
Saldo final 2021	**3.559**
compras y adiciones	321
anticipos	
revaluacion/desvalorización ppye	41
bajas	
Saldo final 2022	**3.921**

NOTA 9 – Propiedad planta y equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Construcciones en Curso	578	535	43	8%
Terrenos y construcciones	-	-	-	0%
Terrenos	101.458	101.458	-	0%
Revaluación	48.643	48.643	-	0%
Desvalorización	(4.047)	(4.047)		
Edificios	76.901	71.600	5.301	7%
Subtotal terrenos y edificios	**222.955**	**217.654**	**5.301**	2%
Maquinaria	3.078	2.567	511	20%
Vehículos	362	276	86	31%
Enseres y accesorios	22.794	20.452	2.342	11%
Equipo de oficina otras propiedades planta y equipo	27.210	27.511	(300)	-1%
Depreciación Acumulada	(46.061)	(42.941)	(3.119)	7%
Total de propiedades, planta y equipo	**230.917**	**226.054**	**4.863**	**2%**

El rubro de propiedad, planta y equipo concentra el 69% del total de los activos de la UNAB y su movimiento del costo y depreciación en el año 2022 y 2021 respectivamente es:

	Construcciones en Curso	Terrenos	Revaluación	Desvalorización	Edificios	Construcc y edificacion no propias	Maquinaria	Vehículos	Enseres y accesorios	Equipo de oficina otras propiedad planta y equipo	total activos
Saldo inicial 2020	**678**	**101.458**	**12.767**	**-**	**71.154**	**4.566**	**2.357**	**276**	**19.500**	**26.891**	**239.646**
compras					1.395		231		1.221	806	3.653
anticipos											-
revaluacion/desvalorización terreno			25.967	(4.047)							21.920
revaluacion/desvalorización ppye			9.909								9.909
bajas	(143)				(1.055)	(4.460)	(20)		(269)	(188)	(6.134)
donaciones										1	1
Saldo final 2021	**535**	**101.458**	**48.643**	**(4.047)**	**71.494**	**106**	**2.567**	**276**	**20.452**	**27.511**	**268.996**
compras	43				5.300	1	511	171	2.860	1.069	9.956
anticipos											-
revaluacion/desvalorización terreno											-
revaluacion/desvalorización ppye											-
bajas por venta					(1)		(0.3)		(589)	(1.369)	(1.960)
bajas								(85)			(85)
donaciones									71		71
Saldo final 2022	**579**	**101.458**	**48.643**	**(4.047)**	**76.794**	**107**	**3.078**	**362**	**22.794**	**27.210**	**276.977**

	Edificios	Construcciones y edifiaciones no propias	Maquinaria	Vehículos	Enseres y accesorios	Equipo de oficina otras propiedades, planta y equipo	Total
Depreciación acumulada 2020	**(4.879)**	**(1.381)**	**(1.528)**	**(276)**	**(12.737)**	**(19.515)**	**(40.316)**
Depreciación	(869)	1.275	(120)	-	(1.274)	(1.638)	(2.626)
Depreciación acumulada 2021	**(5.747)**	**(106)**	**(1.648)**	**(276)**	**(14.010)**	**(21.153)**	**(42.941)**
Depreciación	(1.201)	(1)	(160)	82	(1.284)	(556)	(3.119)
Depreciación acumulada 2022	**(6.948)**	**(107)**	**(1.808)**	**(194)**	**(15.294)**	**21.709**	**(46.061)**

El valor razonable de todos los activos de terrenos y construcciones de la Universidad, determinado sobre la base del último avalúo realizado al 31 de diciembre de 2021, por un perito valuador independiente.

A continuación, se presenta el detalle de los inmuebles de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2022

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO UNAB	VALOR COSTO ATRIBUIDO 2022	VALOR COSTO ATRIBUIDO 2021	REVALUACIÓN 2022
BOSQUE PARQUE CAÑAVERAL	11.545	11.545	-
CAMPUS BOSQUE- FAC CIENCIAS SALUD	16.807	16.807	-
CAMPUS CSU - CAMPUS CSU	12.485	12.485	-
CAMPUS PRINCIPAL 1	41.689	41.689	-
CAMPUS PRINCIPAL 1 PARQUEADERO	3.854	3.854	-
CASA 17A AVDA. EL JARDIN	316	316	-
CASA 19 AVDA. EL JARDIN	333	333	-
CASA 26 AVDA. EL JARDIN	246	246	-
CASA 30 AVDA. EL JARDIN	274	274	-
CASA 5A AVDA. EL JARDIN	243	243	-
EDIFICIO UNAB TGI	9.271	9.271	-
INSTITUTO CALDAS - EDIF PRIMARIA	46.131	46.131	-
LOTE LA OROZCO **	2.645	2.645	-
Subtotal	145.839	145.839	-
SAN JUAN DE ACOSTA	41	41	-
MESA DE RUITOQUE	75	75	-
SAN FERNANDO LA VIRGINIA - VALLE	63	63	-
LOS ALMENDROS VEREDA PE ├æA LISA	36	36	-
Subtotal	215	215	-
VALOR TOTAL REVALUACION PPYE	146.054	146.054	-

Al 31 de diciembre de 2021

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO UNAB	VALOR COSTO ATRIBUIDO 2021	VALOR COSTO ATRIBUIDO 2020	REVALUACIÓN 2021	Desvalorización 2021
BOSQUE PARQUE CAÑAVERAL	11.545	8.755	2.790	
CAMPUS BOSQUE- FAC CIENCIAS SALUD	16.807	12.093	4.714	
CAMPUS CSU - CAMPUS CSU	12.485	7.781	4.705	
CAMPUS PRINCIPAL 1	41.689	33.696	7.993	
CAMPUS PRINCIPAL 1 PARQUEADERO	3.854	1.330	2.524	
CASA 17A AVDA. EL JARDIN	316	253	63	
CASA 19 AVDA. EL JARDIN	333	267	66	
CASA 26 AVDA. EL JARDIN	246	219	27	
CASA 30 AVDA. EL JARDIN	274	219	55	
CASA 5A AVDA. EL JARDIN	243	253	(10)	
EDIFICIO UNAB TGI	9.271	4.831	4.440	
INSTITUTO CALDAS - EDIF PRIMARIA	46.131	37.644	8.487	
LOTE LA OROZCO **	2.645	6.692	-	(4.047)
Subtotal	145.839	114.034	35.853	(4.047)
SAN JUAN DE ACOSTA	41	34	7	-
MESA DE RUITOQUE	75	75	(0)	-
SAN FERNANDO LA VIRGINIA - VALLE	63	52	11	-
LOS ALMENDROS VEREDA PE ├æA LISA	36	31	5	-
Subtotal	215	191	23	-
VALOR TOTAL REVALUACION PPYE	146.054	114.225	35.876	(4.047)

La casa 5 Av. Jardín resulta con afectación negativa por -$10 millones y con un nuevo valor razonable de $ 243 millones. A continuación, se detalla la valoración y el costo atribuido según el avalúo técnico del año 2021 y anteriores de los inmuebles de la Universidad así:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO UNAB	VALOR RAZONABLE 2022	VALOR RAZONABLE 2021	VALOR RAZONABLE 2020
BOSQUE PARQUE CAÑAVERAL	5.105	2.790	2.315
CAMPUS BOSQUE- FAC CIENCIAS SALUD	7.911	4.714	3.197
CAMPUS CSU - CAMPUS CSU	4.705	4.705	-
CAMPUS PRINCIPAL 1	9.338	7.993	1.345
CAMPUS PRINCIPAL 1 PARQUEADERO	3.854	2.524	1.330
CASA 17A AVDA. EL JARDIN	94	63	31
CASA 19 AVDA. EL JARDIN	151	66	85
CASA 26 AVDA. EL JARDIN	34	27	7
CASA 30 AVDA. EL JARDIN	62	55	7
CASA 5A AVDA. EL JARDIN	61	(10)	71
EDIFICIO UNAB TGI	4.440	4.440	-
INSTITUTO CALDAS - EDIF PRIMARIA	12.186	8.487	3.699
LOTE LA OROZCO	(3.482)	(4.047)	565
Subtotal	44.458	31.806	12.652
SAN JUAN DE ACOSTA	38	7	30
MESA DE RUITOQUE	71	(0)	71
SAN FERNANDO LA VIRGINIA - VALLE	22	11	11
LOS ALMENDROS VEREDA PE ├æA LISA	7	5	2
Subtotal	138	23	115
VALOR TOTAL REVALUACION PPYE	44.596	31.829	12.767

Desde el año 2018 y siguientes años se da cuenta de la existencia de información indiciaria de deterioro del lote denominado La Orozco con una afectación negativa por el cambio de uso del suelo que pasó a ser zona de preservación DRMI (categoría Distritos Regionales de Manejo Integrado) según artículos 22, 390 y 391 del plan de ordenamiento del municipio de Bucaramanga, adoptado por acuerdo 011 de 2014 según lo certificado por la Secretaría de Planeación. Sin embargo, en los años 2013 y 2016, del reconocimiento inicial y medición posterior efectuada por el perito externo Central de Avalúos, se sustentó, con base en la certificación remitida por la CDMB, que el 29% del lote, equivalente a 3.92 hectáreas, no quedaba cobijada con la figura de DRMI Bucaramanga.

En la siguiente tabla se describen los métodos de depreciación, método de valoración y las vidas útiles para las clases de activos fijos en la UNAB:

Clases de activo PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Método de depreciación	Método de valoración	Tiempo de depreciación/años Hasta 2017	Tiempo de depreciación/años desde 2018	Vidas útiles máximas por el Gobierno S/art 137 ET
Terrenos	No aplica	Costo revaluado	N/A	N/A	
Construcciones y edificaciones	Línea recta	Costo revaluado	80	45	45
Compra de mínima cuantía 50 UVT	Línea recta	Costo	1	1	
Maquinaria y equipo	Línea recta	Costo	10	10	
COMPONENTES EDIFICACIONES	Línea recta	Costo	20	45	
Muebles y Enseres	Línea recta	Costo	10	10	10
Pupitres	Línea recta	Costo	8	10	
Mesas (escritorios) y sillas	Línea recta	Costo	8	10	
Ventiladores	Línea recta	Costo	5	10	
Tableros acrílicos	Línea recta	Costo	3	10	
Equipos	Línea recta	Costo	10	10	
Equipos Audiovisuales	Línea recta	Costo	7	5	5
Equipo Audiovisuales teleconferencias	Línea recta	Costo	5	5	
Equipo Audiovisuales proyector micrófono	Línea recta	Costo	2	5	
Equipo computo	Línea recta	Costo	5	5	
Impresora	Línea recta	Costo	5	5	
Equipos periféricos	Línea recta	Costo	4	5	
Servidor	Línea recta	Costo	7	5	5
Computador	Línea recta	Costo	7	5	5
Consola Internet	Línea recta	Costo	7	5	5
Computar portátil	Línea recta	Costo	4	5	
IPad	Línea recta	Costo	4	5	
Tablet	Línea recta	Costo	4	5	
Hardware seguridad	Línea recta	Costo	6	5	5
Dispositivos de red medicación y cableado	Línea recta	Costo	7	5	5
Equipo Radio	Línea recta	Costo	10	5	
Equipo médico y científico, equipo médico y laboratorio	Línea recta	Costo	10	8	8
Equipo de hoteles y restaurante	Línea recta	Costo	10	10	
Armamento y vigilancia	Línea recta	Costo	10	10	10
Flota y equipo de transporte	Línea recta	Costo	5	10	10

Arrendamiento Derecho uso equipos – arrendamiento

Derecho USO EQUIPOS PC arrendamiento	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Derecho USO Equipo PC	3.584	-	3.584	0%
Depreciación Acumulada	(272)	-	(272)	0%
Total equipos	**3.312**	**-**	**3.312**	**0%**

Desde agosto de 2022, en desarrollo del contrato número 296865 de servicios de arrendamiento operativo de computadores de Bancolombia, la Universidad, producto de la aplicación de la NIIF16, reconoce su aplicación como activo y la obligación de pagos como una obligación financiera calculada como el valor presente de los cánones proyectados. (Ver nota 12)

La carga financiera registrada como gasto financiero en resultados, incorporada al canon de arrendamiento que se tiene hasta el 31 de diciembre de 2022 es por valor de $ 53 millones y para el año 2021 ascendió a $ 162 millones.

NOTA 10 – Activos intangibles

ACTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALÍA	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Programas de computador	**2.550**	**1.970**	**580**	**29%**
Costo programas computador	24.817	28.364	(3.547)	-13%
Amortizacion programas computador	(22.267)	(26.393)	4.126	-16%
Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	**1.004**	**755**	**248**	**33%**
Costo Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	1.180	804	376	47%
Amortización Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	(176)	(49)	(127)	261%
Total activos intangibles y plusvalía	**3.554**	**2.726**	**828**	**30%**

Se clasifican en esta categoría las licencias en programas de computador las cuales se clasifican a su vez de acuerdo con su origen y naturaleza (negocio, infraestructura, académico y productividad), que a corte del 31 de diciembre de 2022 y 2021 reflejan un saldo de $2.550 y $1.970 millones, y derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación de $1004 y $755 millones.

A continuación, se presenta el movimiento al 31 de diciembre de 2022 y a diciembre 31 de 2021 de las licencias de programas de computador en compras por valor de $4.654 y $3.753 millones, retiro y su gasto de amortización realizado es de $4.074 y $4.108 respectivamente.

Y los derechos de explotación en Fase de Desarrollo de los cursos virtuales de nuevos programas, cursos transversales, rediseños, registro calificado y ampliación de lugar, desarrollados internamente por un costo de $ 376 y 459 millones y su gasto de amortización realizado de la fase de desarrollo de programas académicos del pregrado profesional de Seguridad y Salud en el Trabajo es el valor de $ 127 y $31 millones para los años 2022 y 2021 respectivamente.

			Derechos de Explotación Fase Desarrollo	
Año terminado el 31 de diciembre de 2022	**Licencias programas Computador**	**Derechos de explotación en Fase Desarrollo**	**Nuevo Programas /Rediseños/cursos transversales**	**Registro Calificado-Ampliación de Lugar**
Saldo Inicial costo	**1.970**	**755**	264	164
Compras adiciones	4.654	376	296	80
retiro costos				
traslados costos				
Cargo amortización	(4.074)	(127)	- 102	-25
Retiro amortización	-			
Importe en libros Neto	**2.550**	**1004**	**458**	**219**

			Derechos de Explotación Fase Desarrollo	
Año terminado el 31 de diciembre de 2021	**Licencias programas Computador**	**Derechos de explotación en Fase Desarrollo**	**Nuevo Programas /Rediseños/cursos transversales**	**Registro Calificado-Ampliación de Lugar**
Saldo Inicial costo	**2.360**	**327**	90	327
Compras adiciones	3.753	459	295	164
retiro costos				
traslados costos				
Cargo amortización	(4.108)	(31)	- 30	-1
Retiro amortización	(34)			
Importe en libros Neto	**1.970**	**755**	**355**	**490**

En la siguiente tabla se describen las clases de intangibles que posee la Universidad (o que se pueden adquirir o desarrollar en el futuro) y el método de valoración y amortización, así como su vida útil (tiempo de amortización) en años:

LICENCIAS	Método de Valoración	Método de Amortización	Tiempo de amortización/años
Licencias de Software Negocio Compra	Costo	Lineal	3
Software Infraestructura	Costo	Lineal	3
Software Académico	Costo	Lineal	3
Software Productividad	Costo	Lineal	3
Software Renovación	Costo	Lineal	1
Software Migración	Costo	Lineal	3
Patentes	Revaluación/costo	Lineal	5

Clase de Intangible		Método de Valoración	Método de Amortización	Tiempo de amortización semestres/años	INICIO AMORTIZACION
NUEVO PROGRAMA, REDISEÑO Y/O MODIFICACION AMPLIACION	Derechos de Servicio Pregrado TYT	Valor razonable	Lineal	5 Semestres y/6 semestres	Inicio primera cohorte previa confirmación de ingresos de matricula
	Derechos de Servicio Pregrado Presencial	Valor razonable	Lineal	7 años	
	Derechos de Servicio Pregrado Virtual	Valor razonable	Lineal	5 años	
	Programas de educación continuada	Valor razonable	Lineal	2 años *	
	Especialización	Valor razonable	Lineal	4 y/o 6 semestres duración primera cohorte	
REGISTRO CALIFICADO	Derechos de Servicio Pregrado TYT	Valor razonable	Lineal	5 Semestres y/6 semestres	Aprobación MEN, según resolucion de renovación
	Derechos de Servicio Pregrado Presencial	Valor razonable	Lineal	4/5 años	
	Derechos de Servicio Pregrado Virtual	Valor razonable	Lineal	5 años	
	Especialización	Valor razonable	Lineal	4 y/o 6 semestres duración primera cohorte	

NOTA 11 – Otros activos

ACTIVOS NO CORRIENTES DIVERSOS	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Otros activos No corrientes	363	363	-	0%
Terrenos	12.510	12.510	-	0%
Derechos	1.000	1.000	-	0%
Deterioro derechos	(749)	(749)	-	0%
Total Activos No corrientes diversos	**13.124**	**13.124**	**-**	**0%**

Los otros activos no corrientes corresponden a bienes de arte y cultura por $ 363 millones por los años 2022 y 2021.

El activo denominado Terrenos se deriva de la alianza estratégica de la Fundación Oftalmológica de Santander- Clínica Carlos Ardila Lülle FOSCAL con la Universidad Autónoma de Bucaramanga - UNAB, mediante la cual constituyeron un convenio para la construcción de la Zona Franca Permanente Especial en Salud "Fundación FOSUNAB". El objetivo de este complejo de alta tecnología es brindar servicios médicos y hospitalarios de la más alta calidad a pacientes nacionales e internacionales que requieran atención de tercer y cuarto nivel de complejidad médica, aunado a procesos de Investigación científica que generen el desarrollo y la aplicación innovadora del conocimiento. Para el logro de este gran proyecto, la Universidad entregó a título de aporte a FOSUNAB terrenos valorados en $12.510 millones, La Universidad preserva el control del 50% sobre la Fundación Fosunab.

No obstante la Universidad no ostenta la propiedad sobre los terrenos, al aplicar el principio de esencia sobre forma, persisten todos los elementos que el Marco Conceptual de las NIIF señala para que este hecho económico sea reconocido como un activo, pues se trata de un aporte de la Universidad a la Fundación FOSUNAB de la cual se derivan derechos de uso y edificabilidad a favor de la primera en los terrenos en cuestión, derechos e influencia significativa en la Fundación FOSUNAB e, incluso, capacidad de negociación, transacción e intercambio por activos de la Clínica Foscal.

Por otra parte, la línea denominada Derechos registra la operación conjunta por valor de $1.000 millones del proyecto del Banco de Tejidos según el contrato mutuo civil celebrado con Fosunab. Se reconoce un deterioro en el valor de este activo por $749, de acuerdo con el análisis de la administración sobre el avance del proyecto del contrato mutuo civil.

A continuación, se presenta el detalle de los rubros de otros activos de bienes de arte y cultura del año 2022 y 2021.

Año terminado el 31 de diciembre de 2022	obras arte
Saldo inicial costo	363
Compras adiciones	0
bajas	0
Importe en libros neto	363

Año terminado el 31 de diciembre de 2021	obras arte
Saldo inicial costo	363
Compras adiciones	0
bajas	0
Importe en libros neto	363

NOTA 12 Arrendamiento Obligaciones Financieras Derecho uso equipos – arrendamiento financiero a Costo amortizado

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Obligaciones Financieras a costo amortizado cp				
Obligaciones Financieras a costo amortizado cp	966	-	966	0%
Pago obligaciones financieras por arrendamientos cp	(272)	-	(272)	0%
Obligaciones Financieras a costo amortizado lp	2.618	-	2.618	0%
Total Obligacion Financiera a costo amortizado	**3.312**	**-**	**3.312**	**0%**

La Universidad reconoce la obligación por arrendamiento calculada como el valor presente de los cánones proyectados desde agosto de 2022 hasta un plazo de 5 años, en desarrollo del contrato número 296865 de servicios de arrendamiento operativo con de computadores con Bancolombia, producto de la aplicación de la NIIF16 en la aplicación que le otorga el derecho a controlar el uso del activo identificado por un periodo de tiempo activo.(Ver nota 9)

NOTA 13 – Cuentas por pagar comerciales

Corresponden a las cuentas comerciales pendientes de pago a la fecha de corte provenientes de la prestación de servicios recibidos y la compra de bienes tangibles e intangibles.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Cuentas comerciales por pagar corrientes	7.666	6.018	1.647	27%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	674	674	-	0%
Seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	151	244	(93)	-38%
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	**8.491**	**6.936**	**1.554**	**22%**

Los saldos de cuentas por pagar se detallan a continuación:

Cuentas comerciales por pagar corrientes	Diciembre 2022 M$	Diciembre 2021 M$	Var % Horizontal	%Vertical 2022
Proveedores, pasajes	6.129	5.110	20%	72%
Servicios Públicos	116	81	43%	1%
Devoluciones estudiantes	85	64	33%	1%
Devolución Ent convio Icetex	1.487	1.007	48%	18%
Total cuentas comerciales por pagar	**7.817**	**6.263**	**25%**	**92%**
Cuentas por pagar corrientes a partes relacionadas				-
Caldas-Unab	674	674	0%	8%
Total otras cuentas por pagar	674	674	0%	**8%**
Total cuentas por pagar corrientes	**8.491**	**6.936**	**22%**	**100%**

A continuación, se presentan los pasivos por grupos de vencimiento comunes con base en el tiempo que resta desde la fecha del estado de situación hasta su vencimiento:

Al 31 de diciembre de 2022

Cuentas comerciales por pagar corrientes	Menos de 1 año	De 1 a 2 años	De 2 a 5 años	Total
Proveedores, pasajes	5.192	568	369	6.129
Servicios Públicos	116	-	-	116
Devoluciones estudiantes	21	43	22	85
Devolución ent conv Icetex	-	1.487	-	1.487
Total cuentas comerciales por pagar	**5.329**	**2.098**	**390**	**7.817**
Cuentas por pagar corrientes a partes relacionadas	-	-	-	-
Caldas-Unab	447	-	228	674
				-
Total otras cuentas por pagar	**447**	**-**	**228**	**674**
Total cuentas por pagar corrientes	**5.776**	**2.098**	**618**	**8.491**

Al 31 de diciembre de 2021

Cuentas comerciales por pagar corrientes	Menos de 1 año	De 1 a 2 años	De 2 a 5 años	Total
Proveedores, pasajes	3.940	974	195	5.109
Servicios Públicos	81	-	-	81
Devoluciones estudiantes	43	-	22	65
Devolución Ent convio Icetex	-	1.007	-	1.007
Total cuentas comerciales por pagar	**4.064**	**1.981**	**217**	**6.262**
Cuentas por pagar corrientes a partes relaci	-	-	-	-
Caldas-Unab	406	-	268	674
Total otras cuentas por pagar	**406**	**-**	**268**	**674**
Total cuentas por pagar corrientes	**4.470**	**1.981**	**485**	**6.936**

NOTA 14 – Pasivos por impuestos

PASIVOS POR IMPUESTOS	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Impuesto Retencion en la Fuente NIIF	474	491	(17)	-3%
Impuesto Retencion ind y ccio NIIF	82	48	34	70%
De Industria y Comercio	438	413	25	6%
De Renta y Complementarios	21	182	(162)	-89%
Total Pasivos Por Impuestos	**1.015**	**1.135**	**- 120**	**-11%**

Corresponden a las obligaciones causadas a la fecha de corte y pendientes de pago por impuestos, así como de retenciones en la fuente practicadas tanto del orden nacional como municipal.

Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta y complementarios corrientes para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes.

La Universidad evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta y complementarios diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias

temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleadas.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

Conforme a lo anterior, el impuesto diferido debe ser medido a una tarifa general por impuesto sobre la renta del 35% la cual fue reafirmada en virtud de la Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022, o a una tarifa por ganancia ocasional del 15% modificada por la misma Ley.

NOTA 15 – Beneficios a empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados)	511	515	(3)	-1%
Acumuladas (o devengadas) clasificadas como corrientes	6.679	6.199	481	8%
Devengados a empleados	177	-	177	100%
Total Beneficios a Empleados Corto plazo	**7.368**	**6.713**	**655**	**10%**

Comprende los beneficios y prestaciones sociales acumulados devengados por los trabajadores de la UNAB tales como cesantías e intereses de cesantías, primas de servicio, liquidaciones de contrato por legalizar y vacaciones consolidadas al final del periodo con un incremento del 10% y crecimiento en corto plazo del reconocimiento de honorarios para el año 2022 y 2021 respectivamente de $ 511 y $ 515 millones.

A partir del año 2021, la Universidad comenzó a aplicar lo señalado en los parágrafos 11 al 17 de la NIC 19 para el registro contable de las vacaciones de los empleados. En virtud de esta aplicación de las NIIF, la Universidad otorga a las vacaciones la categoría de Ausencias Retribuidas a Corto Plazo Acumulativas para lo cual ésta mide el costo esperado de las mismas en función del valor o importe adicional que se espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que los empleados tienen acumulados al final del periodo. Dado que las vacaciones no son una prestación social, el costo esperado o costo adicional derivado del derecho de los trabajadores al descanso remunerado emerge de los casos en que, por ejemplo, los empleados son reemplazados por personal temporal o se compensa monetariamente el tiempo no disfrutado si los contratos de trabajo se terminan. Actualmente la universidad determino en estudios realizados en valores adicionales por pagar a los salarios ordinarios, y calculó en 2,4% el porcentaje adicional de recursos que se pagaron sobre el total de los salarios. En consecuencia, a lo largo de 2022, la Universidad constituyó una provisión por vacaciones de los empleados reconociendo mensualmente un gasto adicional sobre la nómina del 2,4%.

Cuando los empleados toman sus vacaciones (en tiempo), los dineros que les son girados a ellos, por ser el descanso remunerado, es registrado como gasto ordinario del mes en que el hecho se produce y no como un menor valor de la provisión de vacaciones. Con este tratamiento contable se logra una mejor representación del gasto de personas a lo largo del año y no se incurre en disminuciones significativas del mismo en los meses de diciembre y enero cuando la Universidad otorga vacaciones colectivas.

Al cierre del ejercicio del 2022, la Universidad no prepagó las vacaciones de los días de enero de 2023 lo que sí sucedió en el año 2021 cuando en ese diciembre se desembolsaron $953 millones correspondientes al descanso remunerado de cinco (5) días hábiles de enero de 2022, los cuales fueron registrados como un gasto pagado por anticipado en Otros activos corrientes (Activos por impuestos y otros corrientes) el cual se amortizado integralmente al cierre de enero de 2022. (Ver nota 6 Activos por impuestos y otros corrientes)

La UNAB reconoce beneficios al empleado con largos periodos de servicio para lo cual se basa en una actualización actuarial integral a la fecha de corte con un incremento de $11millones.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Beneficios a los empleados a largo plazo acumulados (o devengados)	120	109	11	10%
Total Beneficios a Empleados largo plazo	**120**	**109**	**11**	**10%**

Con la finalidad de presentar uniformidad en la información financiera, se reclasificaron los conceptos de seguridad y prestaciones sociales, y se ubicaron en el concepto de beneficios a empleados a corto plazo para el año 2022 y 2021 (Ver nota 12)

Pasivo contingente

Los pasivos estimados corresponden a obligaciones, litigios y demandas que tiene la Universidad con calificación de riesgo altamente probable con incertidumbre de la fecha de pago.

La Universidad al cierre del año 2022 reconoce como devengados a empleados una provisión de una condena laboral ante el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Bucaramanga con número 68001.31.05.004.2017.00399.00 por valor de 177 millones.

Las revelaciones de los pasivos estimados y provisiones

La institución es parte procesal como demandada o demandante en procesos judiciales de naturaleza administrativa, civil y laboral necesarios para la defensa de sus intereses. Se estima que ninguno de los procesos en curso podría perjudicar significativamente la estabilidad financiera de la Universidad.

A continuación, se presenta la información relativa a los principales procesos que cursan en la Universidad al 31 de diciembre de 2022 con su valor estimado en millones.

Instancia	Demandado	Descripcion del proceso	Valor
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 2 LABORAL DE BUCARAMANGA 2015-486	UNAB	Que se declare la condena al pago de cesantias y no a la indeminizacion del art. 65 CST	115
TRIBUNAL 1 LABORAL YOPAL 2019-351	UNAB Y UNISANGIL	Que se declare la nulidad del fallo condenatorio	19,65
TRIBUNAL 3 LABORAL DE BUCARAMANGA 2023-002	UNAB	Que se declare la nulidad de la demanda de orden judicial y se defina lo sustancial de la existencia son soportes	400
Consejo superior de la judicatura – sala jurisdiccional disciplinaria (Bogotà d.c) Tribunal administrativo de Santander Magistrado ponente Milciades Rodríguez radicado 6800123333000-2017-00621-00	UNAB	Que se declare la ilegalidad de la disolución de la corporación bucaramanga emprendedora luis carlos galán sarmiento , incubadora de empresas en liquidación cbe y condenar al pago de los perjuicios materiales y morales por la terminación unilateral de los contratos con el togado esgar portilla fuentes	5.786
Juzgado Octavo Administrativo de Bucaramanga, radicado 680013333008-2019-00245-00	UNAB	A espera de pronunciamiento por parte del Tribunal Administrativo de Santander	3.437
Proceso judicial ante el Juzgado 2 administrativo oral de Yopal con número de radicado 850013333002-2022-00176-00	Municipio de Yopal	Declarar la nulidad de la resolución sanción 12124 del 18 de diciembre de 2018 y de la resolución que confirma el recurso de reconsideración 00136 del 4 de febrero de 2020. Como consecuencia de lo anterior, se restablezca el derecho determinando que no se debe pagar impuesto ni sanción alguna, como disponen los actos administrativos demandados y Condenar en costas y agencias en derecho al demandado *vr sin interes ni sancion	67,58

NOTA 16 – Depósitos e ingresos de terceros

DEPOSITOS E INGRESOS DE TERCEROS	DICIEMBRE 2022 $M	DICIEMBRE 2021 $M	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Investigación (postpuesto)	1.470	1.464	5	0%
Depositos recibidos	92	609	(517)	-85%
Consignaciones recibidas por identificar	1.583	2.135	(553)	-26%
Convenios universidades	1.698	1.674	24	1%
Ingresos recibidos para terceros	266	250	16	6%
Fondo de becas derechos de grados	934	297	637	215%
Anticipos y avances recibidos del Cole a la Unab	210	142	68	48%
Total Depositos e Ingresos de Terceros	**6.253**	**6.572**	**(319)**	**-5%**

Comprende los recursos recibidos por terceras partes relacionados con los proyectos de investigación de las distintas facultades, y recursos recibidos por clientes y usuarios de los servicios de educación continua y consultoría, que por diversas razones se decide posponer su ejecución para el siguiente periodo. A 31 de diciembre, este rubro registra importes por $1.470 millones y $1.464 millones para los años 2022 y 2021, respectivamente, que muy probablemente se convertirán en ingresos del siguiente ejercicio conforme se ejecuten los contratos y se presten los servicios. Hacen parte igualmente de esta categoría, los recursos recaudados de los estudiantes por los programas de especializaciones que se desarrollan en convenio con las universidades CES, del Cesar, Rosario y Unisangil, por valor de $ 1.698 millones y $1674 millones para los años 2022 y 2021, respectivamente. Al cierre del ejercicio y como parte del giro ordinario de la actividad académica y la estacionalidad de aquélla, se tienen consignaciones por identificar del Icetex y de otras entidades de financiación por valor de $1.583 millones que corresponde a

matrículas del primer periodo del año. De los derechos de grado que pagan los estudiantes, la Universidad destina desde finales de 2021 el 50% de los mismos al Fondo de Becas Rafael Ardila Duarte para ayudar a estudiantes y a sus familias con dificultades económicas en la financiación y pago de sus matrículas. Al cierre del ejercicio 2022, este fondo registra $934 millones. Los criterios de asignación en forma de becas se establecen para que los recursos sean movilizados en matrículas por parte de la Administración.

NOTA 17 – Ingresos recibidos por anticipado

El ingreso recibido por anticipado al corte del ejercicio, clasificado entre matrículas de pregrado y matrículas de posgrado es el siguiente:

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Ingresos diferidos clasificados como corrientes			-	
Pregrado	47.922	44.993	2.929	7%
Posgrados	5.873	5.694	179	3%
Total Pasivos Diferidos	**53.795**	**50.686**	**3.108**	**6%**

NOTA 18 – Ingresos de actividades relacionadas con educación

	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Ingresos Operacionales				
Actividades relacionadas con educación				
Matrículas	119.232	115.995	3.236	3%
Pensiones escolares	7.105	5.311	1.794	34%
Becas y descuentos	-10.984	-9.705	-1.279	13%
Devoluciones	-637	-748	111	-15%
Total	**114.716**	**110.854**	**3.862**	**3%**

Se clasifican como matrículas todos los ingresos derivados de la prestación de servicios educativos conducentes a título académico transferido a un estudiante o cliente cuando está supeditado a la entrega de la facturación en el momento en que la matrícula no haya lugar a desembolso, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal, cobijando los programas de pregrado, especialización, maestría y doctorado. Las pensiones escolares corresponden a los recursos recibidos por la prestación de los servicios educativos en los niveles de preescolar, primaria y media vocacional en el colegio Instituto Caldas.

Las becas y descuentos presentan un aumento a los beneficiarios representados en becas por excelencia académica, carrera simultánea, Generación E, colegios preferenciales, Talento UNAB, familias UNAB y Alcaldía de Bucaramanga.

NOTA 19 – Ingresos por servicios universitarios

Servicios Universitarios	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Pecuniarios	1.836	2.636	-800	-30%
Derechos de programa	10	18	-8	0%
Dividendos	80	0	80	0%
Donaciones	139	74	65	87%
Servicios de salud y comunicaciones	19	9	10	108%
Otros	986	462	524	113%
Total	**3.070**	**3.200**	**-130**	**-4%**

Los servicios universitarios corresponden mayoritariamente a los conceptos conexos con el servicio educativo tales como derechos de grado, expedición de certificados, carnés, multas de biblioteca, supletorios, validaciones, entre otros. Además de estos, se clasifican en Servicios Universitarios otros conceptos de ingreso tales como dividendos, indemnizaciones por costas de procesos, revaluación de propiedad de inversión de los bienes de la Universidad por valor de $ 41 millones y las donaciones no condicionadas por los donantes. Las donaciones condicionadas se registran directamente en el activo neto para ser usadas en el desarrollo de las actividades misionales.

Para el reconocimiento de las donaciones la Universidad tiene en cuenta el tipo y propósito de la donación con el propósito de otorgar becas según los requisitos para cada fondo, especialmente el fondo Rafael Ardila Duarte y la campaña de Vamos Pa'lante que está terminando de cumplir con su destinación.

A continuación, se presentan los saldos por los fondos recibidos y realizados con destinación y sin destinación al 31 de diciembre de 2022 y 2021 respectivamente, así:

	2022 M$	2021 M$
INGRESO DONACIONES RAFAEL ARDILA	463	191
GASTO DONACIONES RAFAEL ARDILA	39	
DONACIONES RAFAEL ARDILA	**424**	**191**
INGRESO DONAC VAMOS PALANTE 2 y1 CAMPA	273	193
GASTO DONAC VAMOS PALANTE 2 CAMPA	257	76
DONAC VAMOS PALANTE 2 CAMPA	**16**	**117**
DONACIONES DESTINACION (Activos Fijos Radiologia,Dual)	**76**	**130**
Total Donaciones	**515**	**438**

	2022 M$	2021 M$
Donaciones Terceros	139	74

NOTA 20 – Ingresos de actividades relacionadas con extensión e investigación

En las actividades relacionadas con asesorías, convenios y diplomados de extensión e investigación, el ingreso se reconoce en el periodo contable en que se prestan los servicios. El valor del contrato corresponde al importe vendido de los servicios si cuenta con confirmación del cliente y puede diferir del ingreso que se reconoce en un

ejercicio fiscal si la prestación del servicio contratado se extiende a su vez por más de un año fiscal. El ingreso se reconoce sobre la base de línea recta conforme se va dando la ejecución y prestación de los servicios. En los proyectos de investigación, la base de reconocimiento de los ingresos es el grado de avance de ellos.

Actividad relacionadas investigación y extensión	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Asesorías y convenios	1.900	714	1.186	166%
Seminarios y diplomados	8.718	7.970	748	9%
Investigación	1.407	1.442	-35	-2%
Total	**12.025**	**10.126**	**1.898**	**19%**

El detalle de estos importes, es decir, el ingreso proveniente de proyectos de investigación y de consultoría y educación continua se detalla a continuación al 31 de diciembre de 2022 es:

INVESTIGACION	2.022 REAL	% EJEC	2021 % EJEC	% EJEC
DIRECCION DE INVESTIGACION	1.341	1	1.160	80%
FACULTAD DE INGENIERIAS	2	0	-	0%
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES HUMANI	23	0	-	0%
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	7	0	147	10%
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADI	35	0	135	9%
SUBTOTAL	1.407	1	1.442	100%

ASESORIAS /SEMINARIOS Y DIPLOMADOS	2.022 REAL	% EJEC	2021 REAL	% VAR
EXTENSION UNIVERSITARIA	176	0	54	1%
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADI	389	0	308	4%
FACULTAD CIENCIAS JURIDICAS	754	0	377	4%
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES HUMANI	214	0	220	3%
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	650	0	245	3%
FACULTAD DE INGENIERIAS	7.900	1	6.641	76%
FAC ESTUDIOS TECNICOS Y TECNOLOGICOS	373	0	168	2%
CAMPUS BOGOTA	97	0	154	2%
CORE	57	0	121	1%
OTRAS UNAB CREATIVE - DEPARTAMENTOS	8	0	396	5%
SUBTOTAL	10.618	1	8.684	100%

AL 31 de diciembre de 2021

INVESTIGACION	2.021 REAL	% EJEC	2020 REAL	% VAR
DIRECCION DE INVESTIGACION	1.160	80%	214	25%
FACULTAD DE INGENIERIAS	-	0%	150	17%
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES HUMANI	-	0%	126	15%
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	147	10%	370	43%
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADI	135	9%		0%
SUBTOTAL	1.442	100%	860	100%

ASESORIAS/ SEMINARIOS Y DIPLOMADOS	2021 REAL	% EJEC	2020 REAL	% VAR
EXTENSION UNIVERSITARIA	54	1%	758	28%
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADI	308	4%	273	10%
FACULTAD CIENCIAS JURIDICAS	377	4%	412	15%
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES HUMANI	220	3%	281	10%
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	245	3%	151	6%
FACULTAD DE INGENIERIAS	6.641	76%	105	4%
FAC ESTUDIOS TECNICOS Y TECNOLOGICOS	168	2%	-	0%
Campus Bogota	154	2%	-	0%
CORE	121	1%	452	17%
Otras unab creative - departamentos	396	5%	279	10%
SUBTOTAL	8.684	100%	2.711	100%

El ingreso pospuesto que se reconoce cuando se cumplen las condiciones de desempeño en el ejercicio siguiente o subsiguientes se registra entonces como ingresos recibidos por anticipado de los contratos vigentes de consultoría e investigación el cual asciende a $1.470 millones al corte del ejercicio de 2022.

La UNAB es ejecutora de recursos de Minhacienda en el sistema de Presupuesto y Giros de Regalías - SPGR, de los proyectos de Regalías aprobado por el OCAD. Y girados por Min hacienda con VoBo. de MINCIENCIAS con el fin de cumplir con la ejecución del presupuesto (órdenes de pago a contratistas e informes financieros) y seguimiento de lo asignado en las resoluciones que ha expedido la

Unab de becas bicentenario y de los siguientes proyectos:

El primero de ellos es el "Desarrollo, transferencia de tecnología y conocimiento para la innovación que atienda los retos del sector agro derivados de la emergencia económica, social y ecológica causada por el COVID-19 en Santander – Programa ReaCTÍvate Santander" REG001 desde septiembre de 2021 con una duración de 24 meses con un presupuesto de $2.218 millones de pesos y contrapartida de la Unab y otras entidades. El segundo proyecto Fortalecimiento de vocaciones científicas para el desarrollo rural del departamento de Santander REG002 desde diciembre de 2021 con una duración de 24 meses con un presupuesto de $1.640 millones, tercer proyecto Implementación del Programa "ConeCTIon Santander" para la conexión entre oferta y demanda de conocimiento e innovación para la consolidación del Sistema Regional de Ciencia, Tecnología e Innovación de Santander REG003 desde diciembre de 2021 con una duración de 36 meses por valor de $ 1.415, cuarto proyecto es Conformación del Centro de Desarrollo Tecnológico Smart Regions Center enfocado en soluciones IoT para los sectores estratégicos de Santander REGA004 desde febrero de 2022 con una duración de 48 meses por valor de $ 1.448, quinto proyecto "Contribución al uso cotidiano de la ciencia, la tecnología y la innovación, con participación ciudadana, para dar respuesta a demandas de desarrollo territorial - comunidad conciencia Santander desde diciembre de 2022, con una duración de 24 meses por un valor de $ 566 millones de pesos y en proceso de "Implementación de estrategias de alistamiento, apropiación social e integración a la cadena de valor de la tecnología Hallbar Kakao 2.0 Basada en IOT en el departamento de Santander por un valor de $ 1.130, con un total de recursos de Minhacienda de $ 8.418 millones de pesos y una contrapartida en especie de $ 1.839 millones con el siguiente informe financiero:

Al 31 de diciembre de 2022

Proyectos	APORTES DE MINCIENCIAS			CONTRAPARTIDA UNAB		
	Presupuesto	Ejecución	saldo disponible	Presupuesto	Ejecución	saldo disponible
Programa ReaCTívate Santander"	2.219	1.729	490	598	473	125
Fortalecimiento de vocaciones científicas para el desarrollo rural del departamento de Santander	1.640	719	922	453	230	222
ConeCTion Santander"	1.415	4	1.411	176	58	118
Conformación del Centro de Desarrollo Tecnológico Smart Regions Center enfocado en soluciones IoT para los sectores estratégicos de Santander	1.448	65	1.383	288	56	232
Implementación de estrategias de alistamiento, apropiación social e integración a la cadena de valor de la tecnología Hallbar Kakao 2.0 Basada en IOT en el departamento de Santander	1.130	-	1.130	-	-	-
Contribución al uso cotidiano de la ciencia, la tecnología y la innovación, con participación ciudadana, para dar respuesta a demandas de desarrollo territorial - comunidad conciencia Santander	566	49	517	324	11	313
Totales	8.418	2.566	5.852	1.839	828	1.012

Al 31 de diciembre de 2021

Proyectos	APORTES DE MINCIENCIAS			CONTRAPARTIDA UNAB		
	Presupuesto	Ejecución	saldo disponible	Presupuesto	Ejecución	saldo disponible
Programa ReaCTívate Santander"	2.219	146	2.073	598	62	536
Fortalecimiento de vocaciones científicas para el desarrollo rural del departamento de Santander	1.640	-	1.640	453	11	442
ConeCTion Santander"	1.415	-	1.415	176	58	118
Totales	5.274	146	5.128	1.227	131	1.096

En los años 2022 y 2021, se suscribieron y se ejecutaron los contratos Misión TIC - con el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, los cuales se culminaron en diciembre 31 de 2022 y 2021, respectivamente.

NOTA 21 – Ingresos por actividades de administración relacionadas con la educación

Comprende los conceptos de ingresos conexos o relacionados con la actividad misional que se prestan en beneficio de la comunidad universitaria.

Actividades de administración relacionadas con la educación	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Arrendamientos	1.075	529	547	103%
Hostal	355	29	326	100%
Editorial	0	2	-2	0%
Total	**1.431**	**560**	**871**	**155%**

NOTA 22 – Depreciaciones y amortizaciones

En el ejercicio de 2022 los gastos por depreciación y amortización representaron el 7% de los ingresos operacionales de la UNAB y para el 2021, esta participación asciende al 7%.

Gastos por depreciación y amortización	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Gastos por depreciación	5.516	5.334	182	3%
Intangibles	3.961	4.007	-47	-1%
Total	**9.477**	**9.341**	**135**	**1%**

NOTA 23 – Otros Gastos de la actividad de educación

La Universidad reconoció en el 2022 y 2021 en la línea de Diversos, una pérdida por deterioro de cuentas a cobrar por $ 1.041 y $ 1. 034 millones respectivamente producto del análisis de incobrabilidad y la edad de las cuentas en estado de morosidad superior a 180 días. El deterioro se presenta principalmente en el producto de flexibilización

de pago de las matrículas denominado Flexi Unab Corto. La tasa de incobrabilidad acumulada en tres semestres de este mecanismo, desde el período de su creación en 2020-2 hasta el cierre del ejercicio de 2022 es del 3.73%

Otros gastos	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Servicios	7.387	5.946	1.441	24%
Impuestos	2.532	2.270	262	12%
Contribuciones y afiliaciones	2.074	1.919	154	8%
Material enseñanza y elementos labo	974	875	99	11%
Seguros	878	804	74	9%
Arriendos	1.022	728	294	40%
Arrendamiento opertivo	197	109	88	80%
Gastos de grados	430	388	41	11%
Fotocopias y papeleria	194	157	37	23%
Diversos **	3.924	3.948	-24	-1%
Total	**19.612**	**17.146**	**2.466**	**14%**

Por otra parte, dentro del proceso de modernización de aulas de clase, la Universidad ha adquirido equipos de proyección de video (videobeams) de última generación mediante la figura de arrendamiento operativo. El valor anualizado de estos arrendamientos ascendió a $ 197 millones y $ 109 millones para los años 2022 y 2021 respectivamente. Las operaciones contratadas con Leasing Bancolombia son las siguientes:

Operación	leasign Bancolombia	leasign Bancolombia
tipo activo	tecnologia	tecnologia
fecha desembolso	nov 30 de 2021	abril 6 de 2020
fecha finalizacion	dic 1 de 2026	abril 6 de 2023
tiempo (meses)	60	36
valor inicial pactado	328	303
producto	arrendamiento	
tasa nomina anual	5,79573	4,25893
valor mensual	6	7

El detalle de los gastos Diversos** para los ejercicios de 2022 y 2021 es el siguiente:

Diversos **	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Transporte local	127	57	69	122%
Derechos programa	242	278	-37	-13%
Comisiones	277	607	-330	-54%
Elementos e insumos	1.556	786	770	98%
Deterioro	1.041	1.034	7	100%
Aportes - donaciones	127	169	-43	-25%
Legales	170	805	-636	-79%
Perdida Propiedad planta y equipo	51	8	43	549%
Mermas inventario	6	1	5	0%
Otros	126	16	110	697%
Comisiones y gastos bancarios	204	188	16	9%
	3.924	**3.948**	**-24**	**-1%**

Con la finalidad de presentar uniformidad en la información financiera, desde el año 2021se reclasifican los conceptos de comisiones y gasto bancarios a diversos de gastos financieros.

NOTA 24 – Impuesto de renta

Impuestos	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21 $	Var 22-21 %
Impuesto a las ganancias	50	149	-99	0%
Total	**50**	**149**	**-99**	**0%**

Aunque la Universidad pertenece al Régimen Tributario Especial RTE, la Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017 confinaron a las universidades y, en general, a las entidades sin ánimo de lucro a tener que tributar el 20% sobre los denominados gastos improcedentes o gastos que no pueden ser considerados deducciones de acuerdo con lo señalado en el Estatuto Tributario (impuestos asumidos, multas y sanciones, entre otros).

Los gastos por impuesto a las ganancias incluyen los impuestos sobre la renta y complementarios corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la NIC12 Impuestos a las ganancias".

Para el año 2022, se procedió a realizar el cálculo de la estimación del impuesto por los egresos no procedentes según la normatividad vigente, arrojando el valor de $ 21 millones y $ 29 millones por ajustes de periodos anteriores y para el año 2021 por valor de $149 millones.

Egresos no procedentes	2022 M$	2021 M$
Impuestos asumidos	0	0
Gravamenes y tasas	-	
Egresos no procedentes	103	747
Total gastos no procedentes	**103**	**747**
Provisión de impuesto de renta (20%)	21	149
Ajuste de períodos anteriores (2021)	29	
Total Impuesto de renta	**50**	**149**

De acuerdo con lo señalado en el Artículo 1.2.1.5.1.26 del Decreto 2150 de 2017 la Universidad presenta un saldo de $ 244 millones de pérdida fiscal para amortizar y compensar con el impuesto de renta del año gravable 2022.

La Universidad se acoge a lo establecido en el artículo 1.2.1.5.1.24 del decreto 2150 de 2017 y determina la siguiente conciliación del excedente fiscal entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2022 y 2021 así:

	2022	2021
Excedente contable neto antes de Impuesto	7.485	6.710
(-) revaluación propiedad de inversion	(41)	(6)
Ajuste gastos - castigo , deterioro cartera	1.291	1.359
Egresos no procedentes : Intereses mora, sanciones, gastos años anteriores	103	747
Utilidad Fiscal - Renta Liquida	**8.838**	**8.810**
Menos: Inversiones constituidas	(5.000)	0
Más: Inversiones liquidadas	0	0
Renta liquida ordinaria (Beneficio Neto o excedente -BNE)	**3.838**	**8.810**
Compensaciones	244	0
Renta liquida fiscal	**3.594**	**8.810**
Renta exenta	3.491	8.063
Egresos no procedentes	103	747
Impuesto de renta	**21**	**149**

NOTA 25 – Otro resultado integral ORI

OTROS RESULTADOS INTEGRALES DIVERSOS-ORI	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$
Cálculo actuarial beneficios a empleados largo pl	(11)	50
Revaluacion Propiedad Planta y Equipo	0	35.876
Total	**(11)**	**35.926**

Comprende el efecto del cálculo actuarial de 1 persona pensionada, partida registrada en el ORI por concepto de nuevas mediciones de los planes de beneficios definidos (NIC 19) y afectación por fallecimiento de un pensionado de los 2 obligados.

El más importante efecto registrado en el ORI corresponde a la revaluación de los bienes inmuebles que hacen parte de la línea Propiedad planta y equipo de la Universidad. Gracias a este ejercicio y en cumplimiento del parágrafo 34 de la NIC 16, la Universidad refleja en sus libros contables el valor razonable de estos bienes. Por tratarse de un incremento en el importe en libros de estos activos, de acuerdo con el parágrafo 39 de esta NIC 16, este aumento se refleja directamente en Otro Resultado Integral y se acumula en el activo neto de la Universidad como se muestra a continuación:

OTROS RESULTADOS INTEGRALES DIVERSOS-PATRIMONIO	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Revalorizacion Propiedad Planta y Equipo	(48.643)	(48.643)	(0)	0%
Cálculo actuarial beneficios a empleados largo plazo	(38)	(38)	-	0%
Método de participación patrimonial	(669)	(669)	-	0%
	(49.350)	**(49.350)**	**- 0**	**0%**

NOTA 26 – Ajuste por Adopción NIIF – IFRS

AJUSTES REEXPRESION NIIF - IFRS	DICIEMBRE 2022M$	DICIEMBRE 2021M$	Var Absoluta Dic 22-Dic 21 $	Var Dic 22-Dic 21 %
Instrumentos financieros	(6.291)	(6.291)	-	0%
Inventarios	(15)	(15)	-	0%
Propiedad planta y equipo	32.407	32.407	-	0%
Otros activos	(582)	(582)	-	0%
Cuentas por pagar	220	220	-	0%
	25.740	**25.740**	**-**	**0%**

La Universidad en el año 2022 no actualizó los avalúos de propiedad de la institución y en el 2021, con base en el avalúo técnico de propiedades, arrojó como resultado de estos procedimientos que se reconocieran revaluaciones por valor de $6 millones (propiedad de inversión) y $35.877 millones (propiedad planta y equipo) y ajuste contra las cuentas de apertura en la adopción NIIF por efecto que el valor razonable del lote La Orozco resultó inferior a su importe en libros en -$4.047 millones.

NOTA 27 Información partes relacionadas y personal clave

Durante el año 2022 y 2021, se presentaron operaciones con entidades vinculadas, con Corporados activos, por convenios de colaboración y en docencia asistencial las cuales se detallan a continuación:

A DICIEMBRE 2022 M$	Cuentas por Cobrar	Derechos Otros activos no corrientes	Cuentas por pagar	Compras Servicios	Ingresos	Donaciones	Salarios docencia honorarios
Entidades							
Fundacion oftalmologica de santander - foscal	-	0	-	-	-		
Fundación Fosunab	-	1.000	-	-	-		
Unisangil	1	-	-	-	706		
Complejo medico fosunab zf-ph	-	-	-	-	-		
Corporados	-	-	-	48	135	91	1.511
Total	**1**	**1.000**	**-**	**48**	**841**	**91**	**1.511**

A DICIEMBRE 2021 M$	Cuentas por Cobrar	Derechos Otros activos no corrientes	Cuentas por pagar	Compras Servicios	Ingresos	Donaciones	Salarios docencia honorarios
Entidades							
Fundacion oftalmologica de santander - foscal	-		45	153	0		
Fundación Fosunab	-	1.000	-	-	-		
Unisangil	5				854		
Complejo medico fosunab zf-ph	-		-	2	-		
Corporados				-	-	62	1.458
Total	**5**	**1.000**	**45**	**156**	**855**	**62**	**1.458**

Las operaciones con personal clave de la UNAB (rector, vicerrectores, secretario general y jurídico, decanos, directores y jefes), por los años 2022 y 2021 es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2022 M$	A DICIEMBRE 2021 M$	Var Absoluta 22-21- $	Var 22-21 %
PERSONAL CLAVE				
Salarios, viaticos, honorarios, traslados	11.081	10.149	932	9%

NOTA 28- Negocio en marcha

La Universidad en su período de culminación de operaciones por el año 2022 ha preparado sus estados financieros bajo el concepto de negocio en marcha, que está en pleno funcionamiento, capacidad de marcha y no existe incertidumbre alguna sobre su sostenibilidad y perdurabilidad en el futuro derivados de los excedentes o déficits presentados.

NOTA 29. Hechos ocurridos después del periodo del que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Universidad ha evaluado los eventos subsecuentes para determinar la necesidad de reconocimiento o revelación en los estados financieros que se acompañan hasta el 23 de marzo de 2023 como fecha de emisión y se determinó que no ocurrieron hechos que deban revelarse o reconocerse.

NOTA 30. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Bucaramanga UNAB, se presentan ante la Asamblea General de Corporados para su aprobación el 23 de marzo de 2023.

NOTA 31. Reclasificación de Estados Financieros

Durante los años 2022 y 2021 no se requiere reclasificar la información financiera.

JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
Representante Legal
(ver certificación adjunta)

LUIS EVARISTO ARDILA CHACÓN
Revisor Fiscal
T.P. No. 48224-T
Designado por RSM Colombia BG S.A.S
(ver dictamen adjunto)

ANA DILCY ARIZA DÍAZ
Contadora
T.P. No. 67840-T
(ver certificación adjunta)

Los suscritos representante legal y contador público de la Universidad Autónoma de Bucaramanga

Certifican que

Los Estados Financieros separados a diciembre 31 de 2022, de la **Universidad Autónoma de Bucaramanga**, han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad, se han elaborado con base en los mismos y se han verificado previamente las afirmaciones explicitas e implícitas en ellos, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia– NCIF establecidas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), para grupo 1 publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), en las versiones aceptadas por Colombia.

Las afirmaciones, que se deriven de las normas básicas y de las normas técnicas de contabilidad son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de la Institución existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Institución a diciembre 31.

Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados

Presentación y revelación: Todos los elementos han sido reconocidos correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Para constancia se firma el día 17 de febrero de 2023

Juan Camilo Montoya Bozzi
Representante Legal

Ana Dicy Ariza Diaz
Contadora
Tarjeta profesional No. 67840-T