



Universidad
unab

Informe **FINANCIERO 2023**

Con informe del Revisor Fiscal

JUNTA DIRECTIVA UNAB

Periodo 2023-2025

PRINCIPALES

Rodolfo Mantilla Jácome
(Presidente)

Nicolás Hernando Duarte Sanmiguel
(1er. Vicepresidente)

Gilda Azuero Paillie
(2do. Vicepresidente)

Juan Felipe Montoya Muñoz
(Egresado)

Martha Inés Blanco Alviar

Milton Augusto Salazar Rey

Tiberio Gómez Bohórquez

SUPLENTE PERSONAL

Eduardo Durán Gómez

Jorge Andrés López Bautista

Rafael Augusto Marín Valencia

Marcela Pinilla Gutierrez
(Egresado)

Rafael Eduardo Ardila Arenas

Gustavo Adolfo Parra Zuluaga

Rodolfo Castillo García

Principal

Carlos Alberto Oyola Moreno
(Profesor)

Suplente

María Eugenia Serrano Acevedo
(Profesor)

NUEVOS REPRESENTANTES (Período 2023-2024)

Principal

Matías Gómez Buitrago
(Estudiante)

Suplente

Luis Carlos Arenas Higuera
(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

Andrea Catalina Martínez Lozada
Ciencias Económicas y Negocios

Juan José Rey Serrano
Ciencias de la Salud

Lilia Aideé Velasco Abril
Ciencias Jurídicas y Políticas

Nina Alejandra Cabra Ayala
Ciencias Sociales, Humanidades y Artes

Yaneth R. Orellana Hernández
Estudios Técnicos y Tecnológicos

The image shows a multi-story building with a facade of red brick and light-colored stone panels. The building has several windows and a prominent entrance area with a covered walkway supported by white columns. A sign above the entrance reads "Facultad de Ciencias de la Salud" and "UNACH". There is a ramp with a metal railing leading up to the entrance. The sky is blue with some clouds. The overall scene is a modern academic building.

UNACH Facultad de Ciencias de la Salud

Informe

DEL REVISOR FISCAL

Informe del Revisor Fiscal sobre los Estados Financieros

A la Asamblea de Corporados de la
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA- UNAB

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA- UNAB (La Entidad), los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los estados de actividades del periodo, los estados de cambios en el activo neto y los estados de flujos de efectivo por los años terminados en dichas 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 2023 y 2022, los estados de actividades del período, cambios en el 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 Plenas compiladas por el Decreto 2420 de 2015 y otros que lo modifican y están en vigor, 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.

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.

Responsabilidades de la gerencia y de los responsables de la administración en relación con los estados financieros

La gerencia 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 y están en vigor, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIF. Así mismo, es responsable del control interno que la gerencia 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 gerencia 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 gerencia tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa objetiva.

Los responsables de la administración de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría 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 Auditoría – NIA vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección 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 Auditoría 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 gerencia.
- Concluí sobre la adecuada utilización, por la gerencia, 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.

Comuniqué a los responsables de la administración 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



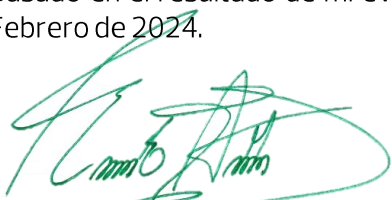
auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría. También proporcioné a los responsables de la administración de la Entidad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comuniqué 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 2023, 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 y están en vigor. Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Corporados y de la Junta Directiva. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.

Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

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 relacionados con la evaluación de si las decisiones de los responsables de la administración de la Entidad y si hay y si son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder. Basado en el resultado de mi evaluación emití mis conclusiones en un informe separado de fecha 29 de Febrero de 2024.

A handwritten signature in green ink, appearing to read 'Luis Evaristo Ardila Chacón', is written over a faint, larger version of the same signature.

Luis Evaristo Ardila Chacón

Revisor Fiscal

T.P. 48.224 -T

Designado por RSM Colombia BG S.A.S

Bucaramanga, 29 de Febrero de 2024



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

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

Alcance

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 me es requerido informar a los Corporados de la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA– UNAB** (La Entidad) sobre la evaluación del cumplimiento por parte de la Gerencia 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 dado por la Gerencia a las disposiciones legales y normativas, 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.
- Normas y medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción.
- Estatutos más recientes aprobados por el máximo órgano social.
- Libros de actas
- 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 Gerencia y la efectividad del control interno, se hace con destino a los Corporados de la **UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA – UNAB**. 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 Gerencia, 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 Gerencia

La Gerencia es responsable por observar y cumplir las normas legales y regulatorias aplicables, cumplir los estatutos y las decisiones de los Corporados; 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 de la Junta directiva, la gerencia 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 Gerencia debe implementar políticas, procedimientos y sistemas de administración de riesgos 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 y están en vigor, los cuales incorporan en Colombia las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Plenas.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

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

Llevé a cabo mi trabajo mediante la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría 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 auditoría 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 Gerencia 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 cumplimiento normativo y regulatorio por parte de la Gerencia. Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de libro de Corporados, Junta Directiva, reuniones de gerencia 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.
- Indagaciones con la Gerencia sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos durante el periodo 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.
- Reuniones con la Gerencia y los responsables de la Junta Directiva

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 Gerencia.

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:

1. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 **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, en todos los aspectos importantes.
2. 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.

3. La Gerencia dejó constancia en el Informe de Gestión del año 2023, que no hubo restricciones a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores.
4. 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 2023 la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema;
5. Para el año 2023 se observaron medidas 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 2023 **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.

A handwritten signature in green ink, appearing to read "Luis Evaristo Ardila Chacón", is written over a faint, larger version of the same signature.

Luis Evaristo Ardila Chacón

Revisor Fiscal

T.P. 48.224 -T

Designado por RSM Colombia BG S.A.S

Bucaramanga, 29 de Febrero de 2024



UNAB

Universidad Autónoma de Bucaramanga

Estados Financieros Individuales 2023 y 2022

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 2023 y 2022

Valores expresados en millones de pesos colombianos

ACTIVOS	NOTAS	Operativo	Restringido	2023	2022
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	28.329	10.829	39.158	36.127
Deudores	3	45.825		45.825	39.257
Inventarios	5	213		213	188
Activos por impuestos corrientes	6	68		68	
Otros corrientes	6	1.166		1.166	1.221
Total activo corriente		75.600	10.829	86.429	76.793
Activo no corriente					
Inversiones	7	3.526		3.526	3.522
Deudores	4	1.114		1.114	862
Propiedades de inversión	8	3.921		3.921	3.921
Propiedad planta y equipo, neto	9	238.186		238.186	231.005
Activos por derecho de uso, neto	9	2.569		2.569	3.312
Activos intangibles, neto	10	3.900		3.900	3.554
Otros activos	11	13.124		13.124	13.124
Total activo no corriente		266.339		266.339	259.300
TOTAL ACTIVOS		341.940	10.829	352.768	336.093

PASIVOS	NOTAS	Operativo	Restringido	2023	2022
Pasivo corriente					
Pasivos por arrendamientos	12	917		917	694
Cuentas por pagar	13	9.888		9.888	8.491
Pasivos por impuestos corrientes	14	950		950	1.015
Beneficios a empleados	15	7.893		7.893	7.368
Depósitos e ingresos de terceros	16	8.398		8.398	6.253
Subtotal pasivo corriente liquidable en efectivo		28.047		28.047	23.821
Ingresos recibidos por anticipado	17	60.676		60.676	53.795
Total pasivo corriente		88.722		88.722	77.615
Pasivo no corriente					
Pasivos por arrendamientos	12	1.652		1.652	2.618
Beneficios a empleados	15	150		150	120
Total pasivo no corriente		1.802		1.802	2.738
TOTAL PASIVOS		90.524		90.524	80.354
ACTIVOS NETOS					
Fondo social		63.162	9.569	72.732	65.297
Donaciones		595		595	515
Superávit de capital		107.415		107.415	107.415
Reserva de adopción primera vez NIIF	26	25.740		25.740	25.740
Excedentes del ejercicio		5.195	1.259	6.454	7.434
Otro resultado integral	25	49.309		49.309	49.339
Total activos netos		251.415	10.829	262.244	255.740
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		341.940	10.829	352.768	336.093


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 ACTIVIDADES DEL PERÍODO
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Valores expresados en millones de pesos colombianos

	Notas	Operativo	Restringido	2023	2022
Ingresos operacionales					
Actividades relacionadas con educación	18	126.055		126.055	114.716
Matrículas		131.616		131.616	119.232
Pensiones escolares		8.338		8.338	7.105
Becas y descuentos		-13.033		-13.033	-10.984
Devoluciones		-865		-865	-637
Servicios Universitarios	19	3.438		3.438	2.154
Actividad relacionadas con investigación y extensión	20	5.530		5.530	12.025
Asesorías y convenios		1.033		1.033	1.900
Seminarios y diplomados		2.231		2.231	8.718
Investigación		2.266		2.266	1.407
Actividades de administración relacionadas con la educación	21	2.874		2.874	2.346
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		137.896	0	137.896	131.241
Costos					
Docencia pregrado y posgrados		52.269		52.269	48.472
Honorarios		7.209		7.209	9.545
Viajes		563		563	408
Otros	23	1.529		1.529	1.452
TOTAL COSTOS		61.569	0	61.569	59.877
EXCEDENTE BRUTO		76.327	0	76.327	71.364

(continuación)

	Notas	Operativo	Restringido	2023	2022
Gastos operacionales					
Gasto de personal, desarrollo y bienestar		33.090		33.090	29.594
Honorarios		3.088		3.088	3.257
Gastos de viaje		963		963	635
Publicidad y mercadeo		3.558		3.558	2.684
Reparaciones y mantenimiento		1.814		1.814	2.182
Depreciaciones y amortizaciones	22	10.978		10.978	9.477
Otros gastos	23	21.648		21.648	18.160
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		75.138	0	75.138	65.989
EXCEDENTE OPERACIONAL		1.188	0	1.188	5.375
EBITDA		12.167	0	12.167	14.852
Ingresos financieros, netos					
Ingresos financieros		4.365	1.259	5.624	2.179
Otros ingresos financieros		6		6	
Gastos financieros		345		345	70
Cambio en los activos netos antes de impuesto a la renta		5.214	1.259	6.474	7.484
Impuesto de renta	24	20		20	50
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS		5.195	1.259	6.454	7.434
Otros resultados integrales (ORI)					
Cálculo actuarial beneficios a empleados largo plazo	25	29		29	11
CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS FINAL		5.166	1.259	6.425	7.423


JUAN CAMILO MONTOYA BOZZI
Representante Legal
(ver certificación adjunta)


LUIS EVARISTO ÁRDILA 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

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Valores expresados en millones de pesos colombianos

	Operativo	Restringido	2023	2022
ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN				
Excedente operacional	1.188		1.188	5.298
Depreciaciones y amortizaciones	10.978		10.978	9.477
Ebitda	12.167		12.167	14.775
Variación activos/pasivos no corrientes dismin/(aumento)	-451		-451	-370
Donaciones	80		80	77
Provisión impuesto de renta	20		20	50
Variación del capital de trabajo disminución/(aumento)	4.226		4.226	5.286
FLUJO NETO DE EFECTIVO GENERADO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	16.042		16.042	19.818
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Adiciones en activos fijos de capital	-18.296		-18.296	-14.757
FLUJO DE EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-18.296		-18.296	-14.757
Caja libre	-2.254		-2.254	5.061
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Rendimientos de inversiones financieras	4.026	1.259	5.285	2.186
Pagos contra activo neto	-4.358	4.358	0	0
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-332	5.618	5.285	2.186
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-2.587	5.618	3.031	7.246
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	30.916	5.211	36.127	28.880
Saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo	28.329	10.829	39.158	36.127




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 2023 y 2022

Valores expresados en millones de pesos colombianos

	Restringido		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
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/déficit 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
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio	211	(211)	7.223	-	(30)	80	-	(7.223)	50
Excedente/déficit del período	-	1.259	-	-	-	-	-	5.195	6.454
Apropiaciones	4.359	-	(4.359)	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	9.570	1.259	63.162	107.415	49.309	595	25.740	5.195	262.244


 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 D. LUCY ARIZA DÍAZ
 Contadora
 T.P. No. 67840-T
 (ver certificación adjunta)



UNAB

Universidad Autónoma de Bucaramanga

Notas a
**LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

Por los años terminados el 31 de diciembre de
2023 y 2022

Información general 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.012987 de julio 31 de 2023, emitida por el Ministerio de Educación Nacional, la Universidad renueva su tercera acreditación institucional de alta calidad por seis (6) años (2023-2029).

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.

El 6 de septiembre de 2023, la UNAB suscribió un nuevo convenio de asociación con la Clínica Foscal por 20 años, el cual se fundamenta en lo dispuesto por la Ley 100 de 1993 y Decreto 2376 de 2010 y Decreto 190 de 1996, cuyo objetivo es el establecimiento de bases de cooperación entre las dos instituciones para el desarrollo integrado del programa docencia asistencial en el campo de la salud en los niveles técnico, tecnológico, pregrado y posgrados que propicie la integración y fortalecimiento interinstitucional y el cabal cumplimiento de una misión social compartida entre las partes. Con la firma de este convenio, la UNAB y la Clínica Foscal buscan innovar la estructura de trabajo colaborativo para continuar en un crecimiento mutuo, la atención en salud de alta calidad y la formación de talento humano con altas competencias científicas y humanistas para los próximos 20 años

El 2 octubre de 2023, la UNAB suscribió un contrato de comodato precario y de compraventa de derechos fiduciarios por 68 meses con MUISCA CONSTRUCCIONES

S.A.S por medio del cual se entrega en administración unos lotes en el municipio de Floridablanca de propiedad de la UNAB para el desarrollo de un proyecto inmobiliario.

BASES DE PREPARACIÓN

La UNAB prepara y difunde una vez al año sus estados financieros individuales 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, 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 materiales o con importancia relativa.

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 Institución 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 Institución 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 2023 fue de \$3.822,05 y para diciembre del año 2022 fue de \$4.810,20. 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 materiales 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 material 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 en aras de alcanzar en mayor grado 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.

Uso de juicios, estimaciones y presunciones

Para la aplicación de las políticas contables que se detallan en el presente, la administración de la UNAB realiza juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que provienen de otras fuentes. 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 UNAB 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 generadora de entradas de efectivo para la entidad, y 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 financieros se clasifican en activos financieros medidos a valor razonable con cambios en el estado de resultado y en ellos se agrupan los títulos valores e instrumentos financieros derivados catalogados como negociables de acuerdo al manual de inversiones de la universidad y cuentas por cobrar y préstamos mantenidos hasta su vencimiento que dan derecho a pagos fijos o determinables según la financiación se presentan en el corriente, con excepción de la fecha de vencimiento que superior a 12 meses después del periodo del reporte.

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 UNAB, 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 a su 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 UNAB 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, activo neto, 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 materiales 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 con importancia relativa 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 influencias materiales 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 material. 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 y pasivos por arrendamientos

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 UNAB, 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 impositivas

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias impositivas 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 individual. 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 individual 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 periódicos y 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 UNAB 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 pagados 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 2023 y 2022 la UNAB no prepagó las vacaciones de los días de enero de 2024 y 2023 respectivamente, lo cual se generó 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).

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 material 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 UNAB (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 con importancia relativa 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 de 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.

Esta particular característica de los ingresos recibidos por anticipado por matrículas (pasivo que no se liquida con efectivo) junto con la muy alta participación que éste representa dentro de los pasivos corrientes (68,3%), conlleva a que el índice de liquidez medido por medio de la razón corriente (relación entre el activo corriente y el pasivo corriente) adopte un valor que no refleja adecuadamente el nivel de liquidez de la UNAB. El cálculo de la liquidez por medio de la razón corriente al cierre del ejercicio de 2023 es de 0,97 el cual no refleja en debida forma el verdadero estado de liquidez, como quiera que el pasivo ingresos recibidos por anticipado por \$60.676 millones no requiere ser pagado con efectivo, sino que, por el contrario, la prestación del servicio de educación a lo largo del semestre conllevará a su amortización y reconocimiento como ingresos en la cuenta de resultados. La forma más adecuada de establecer el nivel de liquidez en la UNAB es utilizar el indicador de razón corriente, excluyendo para su cálculo

los ingresos recibidos por anticipado, esto es, tomar como base para el cálculo el subtotal "pasivo corriente liquidable en efectivo" por \$28.047 millones. Así, la razón corriente de la UNAB al cierre de 2023 es entonces de 3.08 y de 3.22 para 2022.

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 altamente 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 con riesgo medio alto. Las contingencias con probabilidad incierta o remoto 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 un pasivo por arrendamiento 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: (1) se amortiza el pasivo por arrendamiento basado en el método de interés usando una tasa de descuento determinada al comienzo del arrendamiento; (2) se revisa en forma periódica las situaciones de fuerza mayor y se determina 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 remediación 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, reconociéndose como pasivos diferidos y que, probablemente, se ejecutará en el siguiente ejercicio fiscal con base al grado de avance del contrato. 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 UNAB.

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 por los años 2023 y 2022 respectivamente:

Instrumentos financieros

Medición a valor razonable en Instrumentos Financieros			
	Diciembre 31 de 2023 M\$	Diciembre 31 de 2023 M\$	
Activos Financieros	Precios cotizados	Precios cotizados	Total
Efectivo y Equivalentes de efectivo		39.158	39.158
Activos financieros- Inversiones		-	-
Activos financieros- para la venta		-	-
Activos financieros- Inventarios	213	-	213
Cuentas comerciales por cobrar	45.877	-	45.877
Total valor razonable de los activos	46.090	39.158	85.248
Pasivo Financiero			
Obligación Financiera Credito	-	-	-
Pago obligaciones financieras por arrendamientos cp	-	917	917
Cuentas comerciales por pagar corrientes		9.888	9.888
Pasivos Por Impuestos		950	950
Beneficios a Empleados	-	7.893	7.893
Depositos e Ingresos de Terceros		8.398	8.398
Ingresos recibidos por anticipado		60.676	60.676
Total valor razonable de los pasivos	-	88.722	88.722
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			
Obligación Financiera Credito	-	-	-
Pago obligaciones financieras por arrendamientos cp	-	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

Activos no financieros

Medición a valor razonable en Activos no financieros

Propiedades, planta y equipo	0
PPYE desvalorización	0
Propiedades de Inversión	0
Total valor razonable activos	-

Diciembre 31 de 2023 M\$ avalúos

0
0
0
-

Medición a valor razonable en Activos no financieros

Propiedades, planta y equipo	0
PPYE desvalorización	0
Propiedades de Inversión	41
Total valor razonable activos	41

Diciembre 31 de 2022 M\$

0
0
41
41

NOTA 2 – Efectivo y equivalentes de efectivo

	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				
Efectivo				
Efectivo en caja	82	82	(1)	-1%
Saldos en bancos	11.699	14.265	(2.566)	-18%
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo	8.375	12.584	(4.209)	-33%
Saldos en bancos extranjeros (2)	271	337	(67)	100%
Total efectivo y equivalentes de efectivo	20.426	27.268	- 6.842	-25%
Otro efectivo y equivalentes al efectivo uso restringido				
Saldos en bancos (1)	1.388	3.648	(2.260)	-62%
Saldos en bancos fondo patrimonial (1)	10.829	5.211	5.618	108%
Patrimonio Autónomo Corficolombiana	6.515	-	6.515	100%
Total Efectivo restringido	18.732	8.859	9.873	111%

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

No Restringido

Carteras Colectivas	DICIEMBRE 2023M\$	Rendimiento EA	DICIEMBRE 2022M\$	Rendimiento EA
Itaú Asset Management	2.234	15,63%	2.017	6.88%
Fiduciaria Corficolombiana	1.090	15,97%	3.882	6.4%
Corredores Davivienda	2.433	13,49%	1.026	5.69%
Fidubogota cartera colectiva	345	16,35%	1.776	6.7%
Fiduciaria Bancolombia	-	-	-	0,00%
Fiducoldex	2.247	15,74%	3.314	6.86%
Renta Liquida Bancolombia	26	16,11%	570	8.22%
Total Depósitos a CP clasificados como equivalentes al efectivo	8.375		12.584	

Los activos monetarios denominados en moneda extranjera, convertidos a la moneda de informe al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponden a dólares de Estados Unidos de América (EE. UU.) por USD 70.802,60 y USD 70.106,28 con tipo de cambio de \$3.822,05 y \$4.810,20 para un valor de \$ 271 millones y \$337,2 millones de pesos respectivamente.

Los saldos de depósitos en fondos de inversión de fácil liquidación a corto plazo restringido clasificado como equivalentes al efectivo en fiducias es el siguiente:

Restringido	DICIEMBRE 2023M\$	Rendimiento EA	DICIEMBRE 2022M\$	Rendimiento EA
Fondo Reserva patrimonial				
Fiducuenta Bancolombia	10.829	15,18%	5.211	7.73%
	10.829		5.211	
Patrimonio Autónomo				
Fiduciaria Corficolombiana	6.515	15,97%	-	
	6.515			
Saldo bancos				
Bancos	1.126		2.820	
Cuentas de Ahorro	262		828	
	1.388		3.648	
Total efectivo restringido	18.732		8.859	

Se constituyó con la característica de activo restringido el Fondo de Reserva Patrimonial UNAB por valor de \$5.000 millones de pesos, 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. El incremento anual establecido en el art. 3 del Acuerdo Fundacional 121 corresponde \$ 4.358,4 millones, generando rendimientos por \$1.259,19 millones y \$211,0 millones para los años 2023 y 2022, respectivamente.

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.

Riesgo liquidez

Es aquel que, en desarrollo del manual de inversión establecido en la UNAB, 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 UNAB 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 de este 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 recibidos por anticipado los cuales presentan un incremento del 12,8% frente al año inmediatamente anterior, lo cual arroja como resultado una razón corriente de 3,08 para el año 2023. El capital de trabajo con el pasivo corriente liquidable efectivo presenta un incremento del 34% frente al 2022 (\$58.383 millones para el año 2023 versus \$43.446 millones para el año 2022) y un margen Ebitda del 8,8% equivalente a \$12.167 millones.

Estas cifras confirman el avance positivo en el cumplimiento del objetivo estratégico de sostenibilidad financiera de la UNAB.

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 no porque exista la obligación de restituir o devolver estos dineros una vez se ha iniciado la actividad de docencia (clases), sino porque la UNAB queda con la obligación de prestar el servicio educativo a lo largo de todo el semestre. En otras palabras, su consumo (amortización) y su extinción no conduce a desprenderse de recursos económicos de la manera como se plasma en la definición de los pasivos contenida en el marco técnico de las NIIF. Así las cosas, la UNAB, 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 y de allí que se clasifique como pasivo no liquidable en efectivo

Se otorga un descuento por pago anticipado del 4,0% 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 2023, se continuó con un seguimiento permanente al cumplimiento presupuestal, lográndose una ejecución del 96,0% en los ingresos y en costos y gastos operacionales del 98,4%, lo cual se traduce en un excedente operacional de \$1.188 millones, un EBITDA de \$ 12.167 millones y una generación de caja por \$3.031 millones que sumado al saldo al inicio del año por \$36.127 millones, lleva a cerrar el ejercicio con un saldo de \$39.158 millones.

NOTA 3 – Deudores-Cuentas comerciales por cobrar

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Cuentas comerciales por cobrar corrientes	48.996	41.809	7.187	17%
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar corrientes	(3.171)	(2.552)	(620)	24%
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	45.825	39.257	6.568	17%

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$45.877 millones y \$39.257 por el 2022.

A continuación, se detallan las cuentas por cobrar por antigüedad al 31 de diciembre de 2023:

Al 31 de diciembre de 2023

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	42.983	3.287	2.725	48.996
Deterioro Cuentas comerciales por cobrar corrientes	(656)	(1.086)	(1.429)	(3.171)
Baja en cuenta			-	-
Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	42.327	2.201	1.296	45.825

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

Desde el período académico 2020-2 y hasta la fecha, la UNAB 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), 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 2023 y 2022 se establecieron para los pregrados los siguientes plazos:

PLAZO	%	I SEM 2022	II SEM 2022	I SEM 2023	II SEM 2023
1RA CUOTA	30%	31/01/2022	31/07/2022	31/01/2023	31/07/2023
2DA CUOTA	35%	31/03/2022	30/09/2022	31/03/2023	30/09/2023
3RA CUOTA	35%	31/05/2022	30/11/2022	31/05/2023	30/11/2023

Este mecanismo de financiación a 31 de diciembre de 2023 y 2022 presentó una tasa de siniestralidad acumulada desde su creación del 2,89% y 3,73%, respectivamente.

Para minimizar el indicador de mora y siniestralidad se suscribió un convenio con Garantisa (Fondo de Garantías S.A.) para el segundo periodo 2023, el cual consiste en tener una garantía de pago por siniestralidad cuyo costo es asumido por los estudiantes y la UNAB en una proporción de 70% - 30% que se aplica sobre el valor a financiar. Con este mecanismo se cubre el riesgo de crédito del mecanismo de financiación Flexiunab – Corto.

Además de lo anterior, la UNAB 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 UNAB ha constituido una provisión acumulada por deterioro de cartera al 31 de diciembre de 2023 correspondiente a \$3.171 millones. Al cierre de 2022, el saldo de esta provisión fue de \$2.552 millones, lo cual

quiere decir que fueron reconocidos \$620 millones como gastos del ejercicio por deudas de dudoso recaudo.

Detalle Movimiento Deterioro Notas 3 y 4 Instrumentos Financieros	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022M\$
Saldo inicial	2.552	2.178
Traslado a otros activos		-
Gasto deterioro baja en cuenta	620	1.041
	0	667
Saldo final	3.171	2.552

NOTA 4 – Deudores largo plazo

ACTIVOS FINANCIEROS	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Cuentas comerciales por cobrar no corrientes	1.114	862	252	29%
Total Activos Financieros	1.114	862	252	29%

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 2023 y 2022 presentan el valor de \$1.114 millones y \$862 millones, respectivamente.

A continuación, se detallan las cuentas por cobrar por antigüedad al 31 de diciembre de 2023:

Al 31 de diciembre de 2023

ACTIVOS FINANCIEROS	Menos de 1 año	De 1 a 2 años	De 2 a 5 años	Total
Cuentas comerciales por cobrar no corrientes	309	239	566	1.114
Total Activos Financieros	309	239	566	1.114

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

Riesgo de Crédito

Actualmente, la UNAB con el mecanismo de financiación Flexiunab Corto, no contempla el cobro de intereses corrientes, pero sí intereses moratorios para las obligaciones vencidas. Para 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.

En el segundo semestre de 2023, se dio inicio a un esquema de accesibilidad a la educación al que se denominó Plan Horizontes el cual es un mecanismo de movilización de cupos disponibles ("sillas vacías") que se combina con un modelo de crédito a largo plazo sin intereses si el plazo a utilizar es hasta 48 meses después de haber terminado estudios, y con intereses si el plazo requerido resulta superior a 48 meses (hasta 120 meses), diseñado para jóvenes que genuinamente no poseen los recursos económicos para estudiar en la UNAB, que han culminado sus estudios de enseñanza media vocacional y desean cursar un programa de pregrado profesional o

tecnológico de alta empleabilidad en modalidad presencial.

El Plan Horizontes implica que los estudiantes sufraguen un pago mensual fijo desde el principio hasta el final de los estudios que corresponde estrictamente a la corrección monetaria generada por la pérdida de valor del dinero en el tiempo sobre la matrícula en el programa elegido. Las sumas diferidas que no acumulan ni devengan intereses corresponderán a los valores de matrícula de los períodos académicos que curse conforme las tarifas definidas anualmente por la UNAB.

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 UNAB 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 UNAB 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 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Productos terminados corrientes	213	188	24	13%
Total inventarios corrientes	213	188	24	13%

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 \$0,61.

NOTA 6 – Activos por impuestos y otros corrientes

ACTIVOS POR IMPUESTOS	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Activos por impuestos	68	46	23	49%
	68	46	23	49%

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Anticipos por gastos anticipados	71	93	(22)	-24%
Otros activos corrientes (seguros, cursos, predial)	1.095	1.082	12	1%
Total Anticipos por Impuestos	1.166	1.176	-	-1%

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.

NOTA 7 – Inversiones

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEGOCIOS CONJUNTOS Y ASOCIADAS	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Inversiones no corrientes mantenidas hasta el vencimiento	-	-	-	
Otras Inversiones de capital al costo	3.525	3.521	4	0%
Activos Financieros al Costo	1	1	0	4%
Total Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	3.526	3.522	4	0%

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 material. Estas inversiones son clasificadas en activas y se registra un deterioro acumulado de \$392 millones para estas acciones.

NOMBRE DE LA ENTIDAD	DOMICILIO	NO. ACCIONES	CLASE	% PP	OTRAS INV CAPITAL AL COSTO ACCIONES DICIEMBRE 2023	OTRAS INV CAPITAL AL COSTO ACCIONES DICIEMBRE 2022	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	978	-	0%
CLUB CAMPESTRE	CR 21 N° 30-02 Cañaveral	3.681		0,0785%	31	25	6	22%
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)	-100%
CONFECIONES COLOMBIA SA EVERFIT	Transversal 78 N° 65-233 Medellin	10.115.625		0,14%	-	7	(7)	-100%
ORGANIZACION TERPEL S.A.	Cra 17C N. 56-10 Bucaramanga	104			1	1	-	0%
PROMISION	Kilometro 2 Anillo Vial via Floridablanca	3.237.201		0,18%	52	-	52	100%
SUBTOTAL		29.027.285			3.525	3.521	4	

Las inversiones en liquidación al cierre del ejercicio se tiene un deterioro del 100% equivalente a \$567 millones.

NOTA 8 – Propiedades de inversión

Propiedades de Inversion	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Propiedades de Inversion	3.725	3.725	-	0%
Revaluación	196	196	-	0%
Total Propiedades de Inversion	3.921	3.921	-	0%

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.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Construcciones y edificaciones
Saldo final 2021	3.559
compras y adiciones	321
anticipos	
revaluación/desvalorización ppve	41
bajas	
Saldo final 2022	3.921
compras y adiciones	
anticipos	
revaluación/desvalorización ppve	
bajas	
Saldo final 2023	3.921

NOTA 9 – Propiedad planta y equipo

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	VALOR RAZONABLE 2023	VALOR RAZONABLE 2022	REVALUACIÓN 2023
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	3.921	-

La UNAB reconoce en el estado de resultados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la renta mensual de las suites y habitaciones de su propiedad según el porcentaje de ocupación y arrendamientos de locales por valor de \$160 millones y \$27 millones, respectivamente.

A continuación, se presenta el movimiento en el año 2023 y 2022:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Construcciones en Curso	712	578	134	23%
Terrenos y construcciones	-	-	-	0%
Terrenos	101.458	101.458	-	0%
Revaluación	48.643	48.643	-	0%
Desvalorización	(4.047)	(4.047)	-	0%
Edificios	83.558	76.901	6.657	9%
Total terrenos y edificios	229.612	222.955	6.657	3%
Maquinaria	4.732	3.078	1.654	54%
Vehículos	362	362	-	0%
Enseres y accesorios	23.877	22.794	1.083	5%
Equipo de oficina otras propiedades palntya y equipo	29.439	27.210	2.229	8%
Depreciación Acumulada	(50.547)	(46.061)	(4.487)	10%
SubTotal de propiedades, planta y equipo	238.186	230.917	7.269	3%

El rubro de propiedad, planta y equipo concentra el 68% del total de los activos de la UNAB y su movimiento del costo y depreciación en el año 2023 y 2022 respectivamente es:

Al 31 de diciembre de 2023

	Construcciones en Curso	Terrenos	Revaluación	Desvalorización	Edificios	Construcciones y edificación no propias	Maquinaria	Vehículos	Enseres y accesorios	Equipo de oficina otras propiedades planta y equipo	TOTAL ACTIVOS	
Saldo inicial 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	9.955
anticipos												
bajas					-	1		0	-	85	-	2.045
donaciones										71		71
Saldo final 2022	578	101.458	48.643	-	4.047	76.794	107	3.078	362	22.794	27.210	276.977
compras					6.657			1.565		1.970	2.367	12.560
traslados								89				89
anticipos	134											134
bajas									-	888	-	1.029
donaciones											3	3
Saldo final 2023	712	101.458	48.643	-	4.047	83.450	107	4.732	362	23.877	29.439	288.733

	Edificios	Construcciones y edificaciones no propias	Maquinaria	Vehículos	Enseres y accesorios	Equipo de oficina otras propiedades, planta y equipo	TOTAL
Depreciación acumulada 2021		(5.747)	(106)	(1.648)	(276)	(14.010)	(21.153)
Depreciación		(1.201)	(1)	(160)	82	(1.284)	(556)
Depreciación acumulada 2022		(6.948)	(107)	(1.808)	(194)	(15.294)	(21.709)
Depreciación		(1.277)	-	(268)	(17)	(1.175)	(1.750)
Depreciación acumulada 2023		(8.225)	(107)	(2.076)	(211)	(16.469)	(23.459)

Se reclasifica a propiedad planta y equipo maquinaria ascensor mantenido para la venta que inicia su depreciación en el año 2023.

Propiedad mantenidas para la venta	Maquinaria
Saldo final 2022	89
Traslado ppye	-
Saldo final 2023	-

El valor razonable de todos los activos de terrenos y construcciones de la UNAB es 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.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO UNAB	VALOR COSTO ATRIBUIDO 2023	VALOR COSTO ATRIBUIDO 2022	REVALUACIÓN 2023
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 ÑE A LISA	36	36	-
Subtotal	215	215	-
VALOR TOTAL REVALUACION PPYE	146.054	146.054	-

El inmueble Bosque Parque Cañaverál compuesto por tres (3) lotes presenta restricciones de negociabilidad desde octubre de 2023 con el contrato de comodato precario, ya que se otorgó la tenencia de los inmuebles con el fin de que se adelantará la sala de promoción y ventas con el Fideicomiso de parqueo suscrito con MUISCA CONSTRUCCIONES S.A.S.

En diciembre se constituyó el Patrimonio Autónomo Fideicomiso Torres del Valle con la sociedad Alianza Fiduciaria que actuará como vocera y titular de este quien suscribirá, a su vez, un nuevo contrato precario con la firma Muisca.

La UNAB se constituye, en consecuencia, como fideicomitente y beneficiaria de la denominada fiducia de parqueo, hasta tanto se realice la cesión de los derechos fiduciarios a MUISCA (integración de

fideicomiso de parqueo y fideicomiso inmobiliario), cuando se entenderán transferidos efectivamente los inmuebles.

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 ÑEA LISA	36	36	-
Subtotal	215	215	-
VALOR TOTAL REVALUACION PPYE	146.054	146.054	-

A continuación, se detalla la valoración y el costo atribuido según el avalúo técnico del año 2021 y anteriores de los inmuebles de la UNAB así:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO UNAB	VALOR RAZONABLE 2023	VALOR RAZONABLE 2022	VALOR RAZONABLE 2021
BOSQUE PARQUE CAÑAVERAL	5.105	5.105	2.790
CAMPUS BOSQUE- FAC CIENCIAS SALUD	7.911	7.911	4.714
CAMPUS CSU - CAMPUS CSU	4.705	4.705	4.705
CAMPUS PRINCIPAL 1	9.338	9.338	7.993
CAMPUS PRINCIPAL 1 PARQUEADERO	3.854	3.854	2.524
CASA 17A AVDA. EL JARDIN	94	94	63
CASA 19 AVDA. EL JARDIN	151	151	66
CASA 26 AVDA. EL JARDIN	34	34	27
CASA 30 AVDA. EL JARDIN	62	62	55
CASA 5A AVDA. EL JARDIN	61	61	- 10
EDIFICIO UNAB TGI	4.440	4.440	4.440
INSTITUTO CALDAS - EDIF PRIMARIA	12.186	12.186	8.487
LOTE LA OROZCO **	(3.482)	(3.482)	(4.047)
Subtotal	44.458	44.458	31.806
SAN JUAN DE ACOSTA	38	38	7
MESA DE RUITOQUE	71	71	-
SAN FERNANDO LA VIRGINIA - VALLE	22	22	11
LOS ALMENDROS VEREDA PE ÑEA LISA	7	7	5
Subtotal	138	138	23
VALOR TOTAL REVALUACION PPYE	44.596	44.596	31.829

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
Terrenos	No aplica	Costo revaluado	N/A
Construcciones y edificaciones	Línea recta	Costo revaluado	45
Compra de mínima cuantía 50 UVT	Línea recta	Costo	1
Maquinaria y equipo	Línea recta	Costo	10
COMPONENTES EDIFICACIONES	Línea recta	Costo	45
Muebles y Enseres	Línea recta	Costo	10
Pupitres	Línea recta	Costo	10
Mesas (escritorios) y sillas	Línea recta	Costo	10
Ventiladores	Línea recta	Costo	10
Tableros acrílicos	Línea recta	Costo	10
Equipos	Línea recta	Costo	10
Equipos Audiovisuales	Línea recta	Costo	5
Equipo Audiovisuales teleconferencias	Línea recta	Costo	5
Equipo Audiovisuales proyector micrófono	Línea recta	Costo	5
Equipo computo	Línea recta	Costo	5
Impresora	Línea recta	Costo	5
Equipos periféricos	Línea recta	Costo	5
Servidor	Línea recta	Costo	5
Computador	Línea recta	Costo	5
Consola Internet	Línea recta	Costo	5
Computar portátil	Línea recta	Costo	5
iPad	Línea recta	Costo	5
Tablet	Línea recta	Costo	5
Hardware seguridad	Línea recta	Costo	5
Dispositivos de red medicación y cableado	Línea recta	Costo	5
Equipo Radio	Línea recta	Costo	5
Equipo médico y científico, equipo médico y laboratorio	Línea recta	Costo	8
Equipo de hoteles y restaurante	Línea recta	Costo	10
Armamento y vigilancia	Línea recta	Costo	10
Flota y equipo de transporte	Línea recta	Costo	10

Activos por derechos de uso

Derecho USO EQUIPOS PC arrendamiento	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Derecho USO Equipo PC	3.465	3.465	-	0%
Depreciación Acumulada	(896)	(153)	(743)	0%
Total equipos	2.569	3.312	- 743	0%

Desde agosto de 2022, en desarrollo del contrato número 296865 de servicios de arrendamiento operativo de computadores de Bancolombia, la UNAB, producto de la aplicación de la NIIF16, reconoce su aplicación como activo y la obligación de pagos como un pasivo por arrendamientos 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 2023 es por valor de \$ 139 millones y para el año 2022 ascendió a \$ 53 millones.

NOTA 10 – Activos intangibles

ACTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALÍA	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Programas de computador	2.494	2.550	(56)	-2%
Costo programas computador	29.360	24.817	4.543	18%
Amortización programas computador	(26.866)	(22.267)	(4.599)	21%
Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	1.406	1.004	402	40%
Costo Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	1.730	1.180	550	47%
Amortización Derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación	(324)	(176)	(148)	84%
Total activos intangibles y plusvalía	3.900	3.554	346	10%

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 2023 y 2022 reflejan un saldo de \$2.494 y \$2.550 millones, y derechos de propiedad intelectual, servicio y derechos de explotación de \$1.406 y \$1.004 millones.

A continuación, se presenta el movimiento al 31 de diciembre de 2023 y a diciembre 31 de 2022 de las licencias de programas de computador en compras por valor de \$4.544 y \$4.654 millones, retiro y su gasto de amortización realizado es de \$4.600 y \$4.074 millones, respectivamente así como 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 \$ 550 y 376 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 \$ 148 y \$127 millones para los años 2023 y 2022, respectivamente.

Año terminado el 31 de diciembre de 2023	Licencias programas computador	Derechos de explotación en Fase Desarrollo	Derechos de explotación en Fase Desarrollo	
			Nuevo programa y/o Rediseño/cursos transversales	Registro calificado-ampliación de lugar
Saldo Inicial costo	2.550	1.004		
Compras adiciones	4.544	550	421	129
retiro costos				
traslados costos				
Cargo amortización	(4.600)	(148)	(114)	(33)
Retiro amortización	-			
Importe en libros Neto	2.494	1.406	307	96

Año terminado el 31 de diciembre de 2022	Licencias programas computador	En Fase Desarrollo	Derechos de explotación en Fase Desarrollo	
			Nuevo programa y/o Rediseño/cursos transversales	Registro calificado-ampliación de lugar
Saldo Inicial costo	1.970	755		
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	1.004	194	55

En la siguiente tabla se describen las clases de intangibles que posee la UNAB (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 matrícula
	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 resolución 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 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
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 2023 y 2022.

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 UNAB 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 material 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 2023 y 2022.

Año terminado el 31 de diciembre de 2023		Obras de arte
Saldo inicial costo		363
compras adiciones		0
bajas		0
Importes en libro neto		363

Año terminado el 31 de diciembre de 2022		Obras de arte
Saldo inicial costo		363
compras adiciones		0
bajas		0
Importes en libro 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 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Obligaciones Financieras a costo amortizado cp				
Obligaciones Financieras a costo amortizado cp	1.939	966	973	101%
Pago obligaciones financieras por arrendamientos cp*	(1.022)	(272)	(750)	275%
Obligaciones Financieras a costo amortizado lp	1.652	2.618	(966)	-37%
Total Obligacion Financiera a costo amortizado	2.569	3.312	-	743 -22%

La UNAB 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 de computadores con Bancolombia, producto de la aplicación de la NIIF 16 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 2023 M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Cuentas comerciales por pagar corrientes	9.163	7.666	1.497	20%
Seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	52	151	(100)	-66%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	674	674	-	0%
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	9.888	8.491	1.398	16%

Los saldos de cuentas por pagar se detallan a continuación:

Cuentas comerciales por pagar corrientes	Diciembre 2023 M\$	Diciembre 2022 M\$	Var % Horizontal	%Vertical 2022
Proveedores, pasajes	7.810	5.978	31%	79%
Servicios Públicos	157	116	35%	2%
Seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	52	151	-66%	1%
Devoluciones estudiantiles	144	85	69%	2%
Devolución Ent convio Ictetex	1.051	1.487	-29%	12%
Total cuentas comerciales por pagar	9.214	7.817	18%	93%
Cuentas por pagar corrientes a partes relacionadas	-	-	-	-
Caldas-Unab	674	674	0%	7%
Total otras cuentas por pagar	674	674	0%	7%
Total cuentas por pagar corrientes	9.888	8.491	16%	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 2023

Cuentas comerciales por pagar corrientes	Menos de 1 año	De 1 a 2 años	De 2 a 5 años	Total
Proveedores, pasajes	6.958	-	852	7.810
Servicios Públicos	157	-	-	157
Seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	52	-	-	52
Devoluciones estudiantiles	59	13	72	144
Devolución ent conv Ictetex	-	1.052	-	1.052
Total cuentas comerciales por pagar	7.225	1.065	925	9.215
Cuentas por pagar corrientes a partes relacionadas	-	-	-	-
Caldas-Unab	406	-	268	674
Total otras cuentas por pagar	406	-	268	674
Total cuentas por pagar corrientes	7.631	1.065	1.193	9.888

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	5.040	568	369	5.978
Servicios Públicos	116	-	-	116
Seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	151	-	-	151
Devoluciones estudiantiles	21	43	22	85
Devolución ent conv Ictetex	-	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

NOTA 14 – Pasivos por impuestos

PASIVOS POR IMPUESTOS	DICIEMBRE 2023 M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Impuesto Retencion en la Fuente NIIF	369	474	(106)	-22%
Impuesto Retencion ind y ccio NIIF	71	82	(12)	-14%
De Industria y Comercio	492	438	54	12%
De Renta y Complementarios	20	21	(1)	100%
Total Pasivos Por Impuestos	950	1.015	-65	-6%

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 UNAB 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 2023MS	DICIEMBRE 2022 MS	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados)	556	511	45	9%
Acumuladas (o devengadas) clasificadas como corrientes	7.337	6.679	658	10%
Devengadas a empleados	-	177	(177)	100%
Total Beneficios a Empleados Corto plazo	7.893	7.368	525	7%

Comprende los beneficios de seguridad 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 7,1% y crecimiento en corto plazo del reconocimiento de honorarios para el año 2023 y 2022 por \$ 556 y \$ 511 millones, respectivamente.

A partir del año 2021, la UNAB comenzó a aplicar lo señalado en los párrafos 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 UNAB ha determinado en 2,4% el porcentaje adicional de recursos que se pagaron sobre el total de los salarios con base en estudios y cálculos estadísticos que tomaron como base los pagos reales adicionales a los salarios ordinarios. En consecuencia, a lo largo de 2023, la UNAB 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 materiales del mismo en los meses de diciembre y enero cuando la UNAB otorga vacaciones colectivas.

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 \$30 millones.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Beneficios a los empleados a largo plazo acumulados (o devengados)	150	120	30	24%
Total Beneficios a Empleados largo plazo	150	120	30	24%

Pasivo contingente

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

La UNAB al cierre del año 2023 no reconoce provisión por demandas, mientras que en el año 2022 se 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 UNAB 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 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 2023 con su valor estimado en millones.

Instancia	Demandado	Descripción del proceso	Valor \$Millones	etapa
Tribunal Superior de Bucaramanga	UNAB	Indemnizaciones por culpa patronal enfermedad en fuero de salud	200	En apelación, sentencia favorable a la UNAB
Tribunal Sup Casanare	UNAB UNISANGIL	Indemnización por despido sin causa justa	30	En apelación y pendiente decisión y si se condena
Juzgado Laboral Bucaramanga	UNAB	Contrato realidad desde 2000 hasta 20 12 2019 pago dchos e indemnizaciones	305 millones 2 m por c/mes desde 2019 art 65 CST	En proceso de reparto
Cursa un proceso en el Tribunal Administrativo de Santander con ponencia del magistrado Milciades Rodríguez y con radicado 68001233300020170062 100	UNAB	Que se declare la ilegalidad de la disolución de la CORPORACION BUCARAMANGA EMPRENDEDORA LUIS CARLOS GALAN SARMIENTO INCUBADORA DE EMPRESAS - En Liquidación y condenar al pago de los perjuicios materiales y morales por la terminación unilateral de los contratos con el togado Edgar portilla fuentes.	5786	Remota , En despacho para fallo
Juzgado Octavo Administrativo de Bucaramanga 680013333008-2019-00245-00,	UNAB	control de controversias contractuales	3.437 174	Remota , En despacho para fallo
Tribunal Administrativo de Bucaramanga	radicado 680012333 000201900 18800	control de reparación directa	462	Remota , En despacho para fallo
Proceso judicial ante Juzgado 2 administrativo oral de Yopal	UNAB	Declarar 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	67,58	Pendiente fijación audiencia y/o traslado para alegar.

NOTA 16 – Depósitos e ingresos de terceros

DEPOSITOS E INGRESOS DE TERCEROS	DICIEMBRE 2023 \$M	DICIEMBRE 2022 \$M	Var Absoluta 22-21 \$	Var 22-21 %
Investigación (postpuesto)	2.501	1.470	1.031	70%
Depositos recibidos	99	92	6	7%
Consignaciones recibidas por identificar	2.857	1.583	1.274	81%
Convenios universidades	1.412	1.698	(286)	-17%
Ingresos recibidos para terceros	243	266	(23)	-9%
Fondo de becas derechos de grados	300	934	(634)	-68%
Anticipos promesa compraventa	700	700	700	100%
Anticipos y avances recibidos del Cole a la Unab	286	210	76	36%
Total Depositos e Ingresos de Terc	8.398	6.253	2.145	34%

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 \$2.501 millones y \$1.470 millones para los años 2023 y 2022, respectivamente, que muy probablemente se convertirán en ingresos del siguiente ejercicio conforme se ejecuten los contratos y se presten los servicios. Hacén 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 \$ 1.412 millones y \$1.698 millones para los años 2023 y 2022, 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 \$2.857 millones que corresponde a matrículas del primer periodo del año. De los derechos de grado que pagan los estudiantes, la UNAB destina desde finales de 2021 el 30% 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 a través de becas de rescate o de emergencia, ante hechos considerados como calamidad, esto es, circunstancias intempestivas y sobrevinientes que afectan sustancialmente la fuente de pago de las matrículas de los estudiantes. Al cierre del

ejercicio 2023, este fondo termina con un saldo de \$300 millones.

Se recibe de MUISCA CONSTRUCCIONES S.A.S, lo correspondiente al primer pago pactado en el contrato precario y de promesa de compraventa de los derechos fiduciarios del fideicomiso de parqueo que representan los inmuebles del municipio de Floridablanca para el desarrollo del proyecto inmobiliario suscrito el 2 de octubre de 2023 por valor de \$700 millones.

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 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
Ingresos diferidos clasificados como corrientes			-	
Pregrado	54.776	47.922	6.854	14%
Posgrados	5.900	5.873	27	0%
Total Pasivos Diferidos	60.676	53.795	6.881	13%

NOTA 18 – Ingresos de actividades relacionadas con educación

Ingresos Operacionales	A DICIEMBRE 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
Actividades relacionadas con educación				
Matrículas	131.569	119.232	12.337	10%
Matrícula Proyecto Horizonte	47	0	47	100%
Pensiones escolares	8.338	7.105	1.233	17%
Becas y descuentos	-13.033	-10.984	-2.050	19%
Devoluciones	-865	-637	-229	36%
Total	126.055	114.716	11.339	10%

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 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
Pecuniarios	3.343	1.836	1.507	82%
Derechos de programa	9	10	-1	0%
Servicios de salud y comunicaciones	84	19	65	346%
Otros	1	289	-288	-100%
Total	3.438	2.154	1.284	60%

Con la finalidad de presentar uniformidad en la información financiera, desde el año 2023 se reclasifican los conceptos de Dividendos, donaciones y otros a la nota 21 de ingresos por actividades de administración.

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 UNAB 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 UNAB tiene en cuenta el tipo y propósito de la donación con el propósito de otorgar becas según los requisitos para cada fondo, especialmente el caso del fondo Rafael Ardila Duarte y la campaña Vamos Pa'lante.

A continuación, se presentan los saldos por los fondos recibidos y realizados con destinación y sin destinación al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente, así:

	2023 M\$	2022 M\$
INGRESO DONACIONES RAFAEL ARDILA	713	463
GASTO DONACIONES RAFAEL ARDILA	209	39
DONACIONES RAFAEL ARDILA	504	424
INGRESO DONAC VAMOS PALANTE 2 y1 CA	273	273
GASTO DONAC VAMOS PALANTE 2 CAMPA	263	257
DONAC VAMOS PALANTE 2 CAMPA	10	16
DONACIONES DESTINACION (Activos Fijos Radiología, Dual)	70	76
Total Donaciones	584	515

	2023 M\$	2022 M\$
Donaciones Terceros	82	139

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 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
Asesorías y convenios	1.033	1.900	-867	-46%
Seminarios y diplomados	2.231	8.718	-6.487	-74%
Investigación	2.266	1.407	859	61%
Total	5.530	12.025	-6.495	-54%

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 2023 es:

INVESTIGACION	2.023		2022	
	REAL	% EJEC	REAL	% EJEC
DIRECCION DE INVESTIGACION	1.810	80%	1.341	95%
FACULTAD DE INGENIERIAS	-	0%	2	0%
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES HUMANIDADES Y	425	19%	23	2%
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	-	0%	7	1%
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS	30	1%	35	2%
SUBTOTAL	2.266	100%	1.407	100%

ASESORIAS /SEMINARIOS Y DIPLOMADOS	2.023		2022	
	REAL	% EJEC	REAL	% VAR
EXTENSION UNIVERSITARIA	236	7%	176	2%
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS	189	6%	389	4%
FACULTAD CIENCIAS JURIDICAS	552	17%	754	7%
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES HUMANIDADES Y	70	2%	214	2%
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	793	24%	650	6%
FACULTAD DE INGENIERIAS	410	13%	7.900	74%
FAC ESTUDIOS TECNICOS Y TECNOLOGICOS - UNAB T	136	4%	373	4%
CAMPUS BOGOTA		0%	97	1%
CORE	90	3%	57	1%
OTRAS UNAB CREATIVE - DEPARTAMENTOS	788	24%	8	0%
SUBTOTAL	3.264	100%	10.618	100%

AL 31 de diciembre de 2022

INVESTIGACION	2.022		2021	
	REAL	% EJEC	REAL	% EJEC
DIRECCION DE INVESTIGACION	1.341	95%	1.160	80%
FACULTAD DE INGENIERIAS	2	0%	-	0%
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES HUMANIDADES Y	23	2%	-	0%
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	7	1%	147	10%
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS	35	2%	135	9%
SUBTOTAL	1.407	100%	1.442	100%

ASESORIAS /SEMINARIOS Y DIPLOMADOS	2.022		2021	
	REAL	% EJEC	REAL	% VAR
EXTENSION UNIVERSITARIA	176	2%	54	1%
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS	389	4%	308	4%
FACULTAD CIENCIAS JURIDICAS	754	7%	377	4%
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES HUMANIDADES Y	214	2%	220	3%
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD	650	6%	245	3%
FACULTAD DE INGENIERIAS	7.900	74%	6.641	76%
FAC ESTUDIOS TECNICOS Y TECNOLOGICOS - UNAB T	373	4%	168	2%
CAMPUS BOGOTA	97	1%	154	2%
CORE	57	1%	121	1%
OTRAS UNAB CREATIVE - DEPARTAMENTOS	8	0%	396	5%
SUBTOTAL	10.618	100%	8684	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 \$2.266 y a \$1.407 millones al corte del ejercicio de 2023 y 2022 respectivamente.

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 autorización 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 \$2.219 millones de pesos y contrapartida de la Unab y otras entidades. El segundo proyecto es 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 la unab y sus aliados por valor de \$ 3.580 millones en proyectos y en aportes de Becas de formación doctoral por valor de \$15.508 millones con una ejecución de \$5.574 millones con el siguiente informe financiero relacionado a continuación:

Al 31 de diciembre de 2023

Proyectos	APORTES DE MINICIENCIAS			APORTES CONTRAPARTIDA ALIADOS		
	Presupuesto	Ejecución	saldo disponible	Presupuesto	Ejecución	saldo disponible
Programa ReaCTivate Santander"	2.219	2.189	30	1.613	1.613	-
Fortalecimiento de vocaciones científicas para el desarrollo rural del departamento de Santander	1.640	1.581	59	523	523	-
ConeCTIon Santander"	1.415	324	1.091	440	279	161
Conformación del Centro de Desarrollo Tecnológico Smart Regions Center enfocado en soluciones IoT para los sectores estratégicos de Santander	1.448	410	1.037	450	186	264
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	254	876	229	86	143
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	273	293	324	172	152
Totales proyectos	8.418	5.030	3.387	3.580	2.860	720
Becas I	990	899	91	68	40	29
Becas II	1.648	966	682	525	212	313
Becas III Aliados	12.870	3.709	9.161	4.800	513	4.287
Total becas y formación	15.508	5.574	9.935	5.394	765	4.629
Totales Proyectos y becas	23.926	10.604	13.322	8.973	3.624	5.349
% Avance		44%	56%		40%	60%

Al 31 de diciembre de 2022

Proyectos	APORTES DE MINICIENCIAS			CONTRAPARTIDA UNAB		
	Presupuesto	Ejecución	saldo disponible	Presupuesto	Ejecución	saldo disponible
Programa ReaCTivate 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	229	-	229
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	2.068	828	1.241

Para el año 2023 no hubo lugar a contrato con Mintic a diferencia de los años 2022 y 2021 en los cuales se ejecutaron los contratos del programa 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 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
Arrendamientos	1.407	1.075	332	31%
Hostal	518	355	163	100%
Editorial	0	0	0	0%
Dividendos	59	80	-21	0%
Donaciones	82	139	-56	0%
Otros	808	697	111	0%
Total	2.874	2.346	528	22%

Con la finalidad de presentar uniformidad en la información financiera, desde el año 2023 se reclasifican de la nota 19 ingresos por servicios universitarios los conceptos de dividendos, donaciones y otros por valor de \$916 y \$545 millones por los años 2023 y 2022 respectivamente.

NOTA 22 – Depreciaciones y amortizaciones

En el ejercicio de 2023 los gastos por depreciación y amortización representaron el 8% de los ingresos operacionales de la UNAB y para el 2022, esta participación asciende al 7%.

	A DICIEMBRE 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
Gastos por depreciación y amortización				
Gastos por depreciación	6.378	5.516	862	16%
Intangibles	4.600	3.961	639	16%
Total	10.978	9.477	1.501	16%

NOTA 23 – Otros Costos y Gastos operacionales de la actividad de educación

La UNAB reconoció para los ejercicios de 2023 y 2022 en la línea Diversos, una pérdida por deterioro de cuentas a cobrar por \$ 660 y \$ 1.041 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 Flexiunab Corto. La tasa de incobrabilidad acumulada de este mecanismo, desde el período de su creación en 2020-2 hasta el cierre del ejercicio de 2023, es del 2,9% y 3,7% para los años 2023 y 2022, respectivamente.

Otros Costos y gastos operacionales	A DICIEMBRE 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
Servicios	9.269	7.387	1.882	25%
Impuestos	3.276	2.532	744	29%
Suscripciones, bases de datos y contenidos	2.083	1.759	324	18%
Contribuciones y afiliaciones	634	315	319	101%
Material enseñanza y elementos laborat	953	974	-21	-2%
Seguros	1.004	878	127	14%
Arrendos	1.171	1.022	148	15%
Arrendamiento operativo	161	197	-36	-18%
Legales	175	170	6	3%
Gastos de grados	495	430	66	15%
Fotocopias y papelería	209	194	15	8%
Diversos **	3.745	3.755	-10	0%
Total	23.177	19.612	3.565	18%

Por otra parte, dentro del proceso de modernización de aulas de clase, la UNAB 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 \$ 161 millones y \$ 197 millones para los años 2023 y 2022 respectivamente. Las operaciones contratadas con Leasing Bancolombia son las siguientes:

Operación	leasign Bancolombia	leasign Bancolombia	
tipo activo	tecnología	tecnología	tecnología
fecha desembolso	nov 30 de 202	abril 6 de 2020	Renovación Ab 6 2023
fecha finalización	dic 1 de 2026	abril 6 de 2023	abril 5 de 2025
tiempo (meses)	60	36	24
valor inicial pactado	328	303	102
producto	arrendamiento		
tasa nomina anual	5,79573	4,25893	
valor mensual	6	7	4

El detalle de los gastos Diversos** para los ejercicios de 2023 y 2022 es el siguiente:

Diversos **	A DICIEMBRE 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
Transporte local	148	127	22	17%
Derechos programa	211	242	-31	-13%
Comisiones	106	277	-171	-62%
Elementos e insumos	1.783	1.556	228	15%
Deterioro	620	1.041	-422	100%
Aportes - donaciones	185	127	59	46%
Perdida Propiedad planta y equipo	31	51	-19	-38%
Mermas inventario	1	6	-5	0%
Otros	80	126	-46	-36%
Comisiones y gastos bancarios	580	204	376	184%
	3.745	3.755	-10	0%

NOTA 24 – Impuesto de renta

Impuestos	A DICIEMBRE 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
Impuesto a las ganancias	20	50	-31	0%
Total	20	50	-31	0%

Aunque la UNAB 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 2023, se procedió a realizar el cálculo de la estimación del impuesto por los egresos no procedentes según la normatividad vigente, arrojando el valor de \$ 20 millones. En el 2022, el impuesto de renta por egresos no procedentes ascendió a \$ 21 millones a los que se les debió adicionar \$29 millones por ajustes de periodos anteriores para un total de \$50 millones.

Egresos no procedentes	2023 M\$	2022 M\$
Impuestos asumidos	36	11
Intereses	25	43
Sanciones	3	48
Gastos de ejercicios anteriores	29	0,78
Total egresos no procedentes	93	103
Impuesto de Renta a cargo 20%	19	21

De acuerdo con lo señalado en el Artículo 1.2.1.5.1.26 del Decreto 2150 de 2017 la UNAB presenta un saldo de \$ 244 millones de pérdida fiscal para amortizar y compensar

con el impuesto de renta del año gravable 2022 que no fue aplicado.

La UNAB 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 2023 y 2022 así:

	2023 M\$	2022 M\$
Excedente contable neto antes de Impuesto	6.474	7.485
(-) revaluación propiedad de inversion	0	(41)
Ajuste gastos - castigo , deterioro cartera	620	1.291
Egresos no procedentes : Intereses mora, sanciones, gastos años anteriores	93	103
Utilidad Fiscal - Renta Liquida	7.186	8.838
Menos: Inversiones constituidas	(4.569)	(5.000)
Más: Inversiones liquidadas	0	0
Renta liquida ordinaria (Beneficio Neto o excedente -BNE)	2.616	3.838
Compensaciones *	0	-
Renta liquida fiscal	2.616	3.838
Renta exenta	2.523	3.735
Egresos no procedentes	98	103
Impuesto de renta	20	21

NOTA 25 – Otro resultado integral ORI

	A DICIEMBRE 2023 M\$	A DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta 23-22 \$	Var 23-22 %
OTROS RESULTADOS INTEGRALES DIVERSOS-ORI				
Cálculo actuarial beneficios a empleados largo	(29)	(11)	18	-166%
Revaluacion Propiedad Planta y Equipo	0			
Total	(29)	(11)	(18)	166%

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:

	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic %
OTROS RESULTADOS INTEGRALES DIVERSOS-PATRIMONIO				
Revalorizacion Propiedad Planta y Equipo	(48.643)	(48.643)	-	0%
Cálculo actuarial beneficios a empleados largo plazo	3	(27)	29	-110%
Método de participación patrimonial	(669)	(669)	-	0%
	(49.309)	(49.339)	29	0%

NOTA 26 – Ajuste por Adopción NIIF – IFRS

	DICIEMBRE 2023M\$	DICIEMBRE 2022 M\$	Var Absoluta DIC 23-Dic 22 \$	Var Dic 23 Dic 22 %
AJUSTES REEXPRESION NIIF - IFRS				
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 UNAB en el año 2023 y 2022 presenta los avalúos de los bienes de su propiedad con base en el ejercicio técnico llevado a cabo en el año 2021 por perito independiente.

NOTA 27 Información partes relacionadas y personal clave

Durante el año 2023 y 2022, se presentaron operaciones con entidades vinculadas, con Corporados activos, por convenios de colaboración y en docencia asistencial las cuales se detallan a continuación:

Al 31 de diciembre de 2023

A DICIEMBRE 2023 M\$	Cuentas por Cobrar	Derechos Otros activos no corrientes	Costos/Gastos operacionales	Cuenta por pagar	Compras Servicios	Ingresos	Donaciones	Salarios docencia honorarios
Entidades								
Fundación oftalmologica de santander - FOSCAL	-	0	-	-	1.493	-	-	-
Fundación Fosunab	-	1.000	-	-	-	-	-	-
Fundación Universitaria de Sangil - UNISANGIL	-	-	4	-	-	802	-	-
Complejo medico fosunab zf-ph	-	-	269	-	-	-	-	-
Corporados	-	-	-	-	22	491	112	1.350
Total	-	1.000	272	-	1.515	1.293	112	1.350

Al 31 de diciembre de 2022

A DICIEMBRE 2022 M\$	Cuentas por Cobrar	Derechos Otros activos no corrientes	Costos/Gastos operacionales	Cuenta por pagar	Compras Servicios	Ingresos	Donaciones	Salarios docencia honorarios
Entidades								
Fundación 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

Las operaciones con personal clave de la UNAB (rector, vicerrectores, secretario general y jurídico, decanos, directores y jefes), por los años 2023 y 2022 es el siguiente:

PERSONAL CLAVE	A DICIEMBRE 2023M\$	A DICIEMBRE 2022M\$	Var Absoluta 23-22- \$	Var 23-22 %
Salarios, viaticos, honorarios, traslados	10.279	11.081	(802)	-7%

NOTA 28- Negocio en marcha

La UNAB en su período de culminación de operaciones por el año 2023 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 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la UNAB ha evaluado los eventos subsecuentes para determinar la necesidad de reconocimiento o revelación en los estados financieros que se acompañan hasta el 21 de marzo de 2024 como fecha de emisión y se determinó que no ocurrieron hechos que deban revelarse o reconocerse.

NOTA 30. Aprobación de los Estados Financieros

La Junta directiva autorizó la emisión de los estados financieros y sus notas del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 de la Universidad Autónoma de Bucaramanga UNAB que se encuentran certificados y dictaminados, se someterán ante la Asamblea General de Corporados para su aprobación el 21 de marzo de 2024.

NOTA 31. Reclasificación de Estados Financieros

Con la finalidad de presentar uniformidad en la información financiera, en la nota 6 se reclasifican los

conceptos de activos por impuesto y otros corrientes \$1.221 a otros activos por impuestos y los conceptos de Dividendos, donaciones y otros de la nota 19 a la nota 21 de ingresos por actividades de administración por valor de \$916 y de \$545 por los años 2023 y 2022 respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2023

Estado de situación financiera individuales	Nota	Saldo previamente presentado	Reclasificación Realizada	Saldo despues de reclasificación
Activo corriente				
Activos por impuestos y otros Corrientes	6	1.221	-1221	-
Activos por impuestos		-	46	46
Otros activos corrientes		-	1175	1175
Total		1.221	0	1.221

Estado de actividades de Resultado Integral del periodo	Nota	Saldo previamente	Reclasificación Realizada	Saldo despues de
Ingresos por Servicios universitarios				
Dividendos	19	80	(80)	-
Donaciones	19	139	(139)	-
Otros	19	697	(697)	-
Ingresos por actividades de administración relacionadas con la educación				
Dividendos	21	-	80	80
Donaciones	21	-	139	139
Otros	21	-	697	697
Total		916	-	916

Al 31 de diciembre de 2022

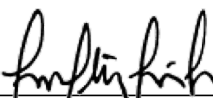
Estado de actividades de Resultado Integral del periodo	Saldo previamente presentado	Reclasificación Realizada	Saldo despues de reclasificación
Ingresos por Servicios universitarios			
Dividendos	74	(74)	-
Donaciones	9	(9)	-
Otros	462	(462)	-
Ingresos por actividades de administración relacionadas con la educación			
Dividendos	-	74	74
Donaciones	-	9	9
Otros	-	462	462
Total	545	-	545


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 individuales a diciembre 31 de 2023 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 explícitas 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 8 de febrero de 2024.


Juan Camilo Montoya Bozzi
Representante Legal


Ana Dilcy Arza Diaz
Contadora
Tarjeta profesional No. 67840-T