

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

| | NOTAS | <u>2022</u> | <u>2021</u> | VARIACION <u>VALOR</u> | <u>%</u> |
|--|-------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 5 | 22.025.604 | 36.767.690 | (14.742.086) | (40,10) |
| Inversiones | 6 | 3.001.137 | 7.044.137 | (4.043.000) | (57,40) |
| Deudores convenios entidades financieras y otros | 7 | 33.830.623 | 11.486.793 | 22.343.830 | 194,52 |
| Activos disponibles para la venta (NETO) | 9 | 34.206.572 | 37.497.815 | (3.291.243) | (8,78) |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | <u>93.063.936</u> | <u>92.796.435</u> | <u>267.501</u> | <u>0,29</u> |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Deudores PFAN | 7 | 4.402.807 | 4.338.477 | 64.330 | 1,48 |
| Propiedades, planta y equipo | 9 | 305.122.728 | 291.536.108 | 13.586.620 | 4,66 |
| Menos depreciación propiedades, planta y equipo | 9 | (42.578.131) | (37.031.027) | (5.547.104) | 14,98 |
| Otros activos | 8 | 8.450.828 | 8.504.940 | (54.112) | (0,64) |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | <u>275.398.232</u> | <u>267.348.498</u> | <u>8.049.734</u> | <u>3,01</u> |
| TOTAL ACTIVO | | <u>368.462.168</u> | <u>360.144.933</u> | <u>8.317.235</u> | <u>2,31</u> |

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

| | NOTAS | 2022 | 2021 | VARIACION | |
|--|-------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| | | | | VALOR | % |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| Obligaciones financieras | 10 | 3.090.746 | 3.033.309 | 57.437 | 1,89 |
| Proveedores | 11 | 6.284.491 | 2.870.319 | 3.414.172 | 118,95 |
| Cuentas por pagar | 12 | 3.918.868 | 3.648.487 | 270.381 | 7,41 |
| Impuestos, gravámenes y tasas | 13 | 164.534 | 153.123 | 11.411 | 7,45 |
| Beneficios a empleados | 14 | 438.564 | 399.392 | 39.172 | 9,81 |
| Pasivos estimados y contingencias | 15 | 516.838 | 729.951 | (213.113) | (29,20) |
| Otros pasivos | 16 | 2.821.566 | 4.955.234 | (2.133.668) | (43,06) |
| Diferidos (ingresos) | 17 | 57.790.359 | 42.487.179 | 15.303.180 | 36,02 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 75.025.966 | 58.276.994 | 16.748.972 | 28,74 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Obligaciones financieras | 10 | 1.885.651 | 4.791.281 | (2.905.630) | (60,64) |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 1.885.651 | 4.791.281 | -2.905.630 | (60,64) |
| TOTAL PASIVO | | 76.911.617 | 63.068.275 | 13.843.342 | 21,95 |
| PATRIMONIO SOCIAL | | | | | |
| Fondo social | 18 | 45.737.116 | 34.148.594 | 11.588.522 | 33,94 |
| Reservas | | 374.882 | 374.882 | - | 0,00 |
| Reservas reinversion de excedentes R.T.E. | | 1.578.581 | 14.116.246 | (12.537.665) | (88,82) |
| Resultado del ejercicio | | (5.526.107) | (949.143) | (4.576.964) | 482,22 |
| Resultado integral - adopción por primera vez N.I.I.F. | 18 | 249.386.079 | 249.386.079 | - | 0,00 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 291.550.551 | 297.076.658 | -5.526.107 | (1,86) |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 368.462.168 | 360.144.933 | 8.317.235 | 2,31 |

Las notas 1 a 27 son parte integrante de estos estados financieros

HECTOR ANTONIO BONILLA E.
Representante Legal

HENRY PINTO BERNAL
Contador
T.P. No. 33.869-T

JOSE EDISON LOZADA QUINTERO
Revisor Fiscal
T. P. No. 125227-T
Miembro de L&Q revisores fiscales
y auditores externos
Ver DF-593-23

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
 (Valores expresados en miles de pesos)

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> | <u>VARIACION</u> <u>VALOR</u> | <u>%</u> |
|---|----|--------------------|--------------------|----------------------------------|---------------|
| Ingresos misionales | 19 | 151.118.215 | 126.306.384 | 24.811.831 | 19,64 |
| Costos académicos y gastos misionales | | | | | |
| Académicos y de apoyo | 20 | (153.630.716) | (123.341.567) | (30.289.149) | 24,56 |
| Depreciación propiedades, planta y equipo | 20 | (5.759.171) | (5.058.648) | (700.523) | 13,85 |
| Resultado - operacional | | (8.271.672) | (2.093.831) | (6.177.841) | 295,05 |
| Ingresos no operacionales | 21 | 3.552.575 | 1.924.622 | 1.627.953 | 84,59 |
| Gastos no operacionales | 22 | (807.010) | (779.934) | (27.076) | 3,47 |
| Resultado | | (5.526.107) | (949.143) | (4.576.964) | 482,22 |

Las notas 1 a 27 son parte integrante de estos estados financieros

HECTOR ANTONIO BONILLA E.
Representante Legal

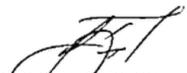
HENRY PINTO BERNAL
Contador
 T.P. No. 33.869-T

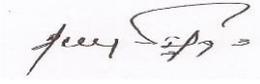
JOSE EDISON LOZADA QUINTERO
Revisor Fiscal
 T. P. No. 125227-T
Miembro de L&Q revisores fiscales
y auditores externos
 Ver DF-593-23

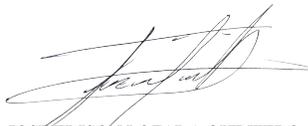
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------------|--------------------|
| Flujos de efectivo por actividades de operación | | |
| Resultado del ejercicio sin donaciones, sin cargos o abonos en resultados que no afectaron el flujo de efectivo | (1.805.763) | (808.401) |
| Cargos o abonos en resultados que no requirieron de efectivo, convenios hospitalares, impuesto, recuperaciones | (3.731.344) | (151.742) |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 5.547.104 | 4.752.577 |
| Donaciones | 11.000 | 11.000 |
| Gastos que no requirieron de uso de efectivo, la depreciación de activos disponibles venta | 41.162 | 272.337 |
| | 62.159 | 4.075.771 |
| Cambios en activos y pasivos de operación | | |
| Aumento (disminución) en deudores | (22.408.160) | 7.581.289 |
| Aumento (disminución) en proveedores | 3.414.172 | 1.435.523 |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar | 270.381 | 367.981 |
| Aumento (disminución) en beneficios a empleados | 39.172 | 42.077 |
| Aumento (disminución) en impuestos gravámenes y tasas | 11.411 | 50.163 |
| Aumento (disminución) en pasivos diferidos | 15.303.180 | (4.333.999) |
| Aumento (disminución) en otros pasivos para terceros | (2.346.781) | 518.968 |
| Efectivo neto proveniente (usado) por actividades de operación | (5.654.466) | 9.737.773 |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión | | |
| Adquisición, retiro de propiedades, planta y equipo | (10.336.539) | (4.959.660) |
| Adquisición de otros activos | 54.112 | (461.301) |
| Bienes disponibles para la venta | - | - |
| Efectivo neto proveniente (usado) por actividades de inversión | (10.282.427) | (5.420.961) |
| Flujos de efectivo por actividades de financiación | | |
| Incremento en obligaciones financieras | 57.437 | - |
| Pagos de obligaciones financieras | (2.905.630) | (2.911.253) |
| Efectivo neto proveniente (usado) por actividades de financiación | (2.848.193) | (2.911.253) |
| Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo | (18.785.086) | 1.405.559 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año | 43.811.827 | 42.406.268 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año | 25.026.741 | 43.811.827 |

Las notas 1 a 27 son parte integrante de estos estados financieros


HECTOR ANTONIO BONILLA E.
Representante Legal


HENRY PINTO BERNAL
Contador
T.P. No. 33.869 - T


JOSE EDISON LOZADA QUINTERO
Revisor Fiscal
T. P. No. 125227-T
Miembro de L&Q revisores fiscales
y auditores externos

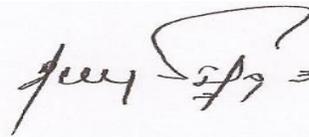
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Valores expresados en miles de pesos)**

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| FONDO SOCIAL | | |
| Aportes saldo al inicio y al final del año | 17.592 | 17.592 |
| Donaciones | 136.880 | 136.880 |
| Resultado de ejercicios anteriores | 45.582.644 | 33.994.122 |
| | <u>45.737.116</u> | <u>34.148.594</u> |
| RESERVAS | | |
| Saldo al inicio y final del año | <u>374.882</u> | <u>374.882</u> |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | |
| Saldo al inicio del año | 13.167.103 | 22.940.567 |
| Reinversion realizada excedentes | (11.588.522) | (9.773.464) |
| Reinversion a realizar R.T.E. | | |
| Saldo al final del año | <u>1.578.581</u> | <u>13.167.103</u> |
| RESULTADO INTEGRAL ADOPCION N.I.I.F. | | |
| Saldo al inicio y final del año | <u>249.386.079</u> | <u>249.386.079</u> |
| TOTAL PATRIMONIO | | |
| | <u><u>297.076.658</u></u> | <u><u>297.076.658</u></u> |

Las notas 1 a 27 son parte integrante de estos estados financieros


HECTOR ANTONIO BONILLA ESTEVEZ
Representante Legal


HENRY PINTO BERNAL
Contador
T.P. No. 33.869-T


JOSE EDISON LOZADA QUINTERO
Revisor Fiscal
T. P. No. 125227-T
**Miembro de L&Q revisores fiscales
y auditores externos**

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

VALORES EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

NOTA 1. ENTIDAD

La Universidad Antonio Nariño con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, D.C., fundada en la calle 20 sur 13 61, constituida el 7 de marzo de 1976 con personería jurídica otorgada el 24 de mayo de 1977, es una entidad de Educación Superior Privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro, que cuenta con reconocimiento del Ministerio de Educación Nacional, mantiene una política de oferta académica, actualmente con más de 160 programas de pregrado y postgrado, en las áreas de salud, ingenierías, ciencias económicas, ciencias humanas, artes, comunicación y educación, en las modalidades de, a distancia, presencial y por ciclos propedéuticos, con presencia a nivel nacional, en casi todas las capitales de departamento, además cuenta con reconocimiento de la secretaria de educación que le permite brindar educación preescolar, básica, media y educación para el trabajo.

NOTA 2. BASES PARA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se elaboraron teniendo en cuenta la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentario 3022 de 2013 emitido por el ministerio de comercio industria y turismo para los preparadores de información financiera pertenecientes al grupo 2 para pymes.

La base de medición de los activos, pasivos, gastos e ingresos ha sido el de costo histórico y el valor razonable.

La Universidad Antonio Nariño ha preparado sus estados financieros bajo el supuesto de que mantendrá su capacidad de funcionamiento como mínimo durante los próximos doce meses.

Las cifras que se reflejan en los estados financieros han sido registradas en pesos colombianos, moneda funcional. La presentación de la información financiera se ha redondeado a miles de pesos.

La Universidad en la preparación de sus estados financieros hace revisión de sus estimaciones y supuestos de carácter contingente para reconocimiento de sus activos, pasivos, gastos e ingresos.

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables establecidas que se resumen a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y en los

siguientes estados financieros de los periodos posteriores, preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Decreto 3022 de 2013, durante el año 2022, no fueron objeto de modificación.

3.1 Transacciones en Moneda funcional y extranjera

Los saldos presentados en el balance general incluyen las cuentas del efectivo, los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

La Universidad lleva sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse las operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable. En cada cierre contable se reconocen los intereses o gastos financieros de las cuentas en moneda extranjera con la tasa de cambio del último día de mes

3.2. POLITICA EFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general, abarcan los activos financieros que se clasifican en efectivo, equivalentes de efectivo y el efectivo restringido.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Universidad Antonio Nariño y que puede utilizar para el desarrollo de sus actividades misionales y en el ejercicio de su objeto social.

El efectivo, los equivalentes de efectivo y el efectivo restringido son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

3.3. POLITICA DE INVERSIONES

Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos de la N.I.I.F. para las PYMES.

Las inversiones se clasifican desde su reconocimiento inicial en alguna de las (3) tres categorías:

Al valor razonable con efecto en resultados.

Al costo menos deterioro de valor.

Al costo amortizado.

Esto, en base a la intención administrativa que tiene la Universidad Antonio Nariño con éstas inversiones. Esta clasificación determina la valoración posterior de los activos financieros que será por su valor razonable, que usualmente es el precio de compra. Los costos incrementales incurridos en la compra de estos activos se registraron directamente como gastos en el estado de resultados.

3.4. POLITICA CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO consideradas en las NIIF para PYMES como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de las Secciones 11 y 12. En consecuencia, incluye:

- a) Cuentas por cobrar sin financiaciones.
- b) Cuentas por cobrar corto plazo por financiación de matrículas a seis (6) meses
- c) Prestamos por cobrar por financiación a largo plazo P.F.A.N.
- d) Cuentas por cobrar al Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios en el Exterior – ICETEX y a entidades financieras.
- e) Cuentas por cobrar a personas jurídicas por concepto de venta de bienes y servicios - Cartera institucional.
- f) Cuentas por cobrar por actividades de investigación.
- g) Cuentas por cobrar a empleados.
- h) Cuentas por cobrar a particulares.
- i) Cuentas por cobrar deudores varios.
- j) Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado.
- k) Cuentas por cobrar por actividades de extensión.

NOTA 3.5. POLITICA ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

Sección 17 - Propiedades, Planta y Equipo.

Sección 27 – Deterioro de Valor de los Activos.

Sección 4 - Bienes mantenidos para la venta.

Activos tales como propiedades planta y equipo con planes de venta establecidos, que la Universidad no requiere para el desarrollo de su actividad misional que decide poner a disposición y en venta en el corto plazo (24 meses), mientras el activo se encuentre como disponible para la venta, dentro del rubro de propiedad planta y equipo será objeto de depreciación.

NOTA 3.6. POLITICA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Sección 17 - Propiedades planta y equipos.

La Universidad Antonio Nariño reconoce como propiedades, planta y equipo los activos fijos que son tangibles y de los cuales se obtiene beneficios institucionales futuros derivados del mismo, su vida útil es de por lo menos un (1) año, su costo neto sea mayor

a 1 SMMLV y que no sea consumible y que su valor es medido confiable y razonablemente.

Las clases de propiedades, planta y equipo son:

Terrenos, Construcciones en curso, Construcciones y edificaciones, Maquinaria y equipo, Equipos de oficina, Equipos de computación y comunicación, Equipo médico científico, Flota y equipo de transporte, Propiedad, planta y equipo en tránsito y Activos construidos.

También se encuentran Bienes que se llevaran directamente al gasto cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.

- Bienes cuya utilización supere un año (1), y que su valor es inferior un (1) SMMLV.
- Bienes cuya utilización supere un año (1), pero no se espera recibir beneficios de ellos o no prestan un apoyo académico o administrativo.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El costo de las propiedades, planta y equipo fue medido al costo atribuido determinado con referencia a su valor razonable, en razón a que se eligió aplicar la exención opcional al 1 de enero de 2015, que es la fecha de transición.

Las adiciones, mejoras y reparaciones que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo incrementan el costo.

La depreciación se determina para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. El detalle de las vidas útiles es:

- Construcciones y Edificaciones: Rango entre 50 y 80 años.
- Muebles y Enseres: 15 años
- Maquinaria y Equipo: rango entre 10 y 20 años
- Equipo médico científico: rango entre 10 y 20 años.
- Equipos de cómputo y comunicaciones: 5 años centros de cómputo, uso en docencia, investigación y administración 5 años.

Bienes de menor cuantía. Aquellos activos cuyo valor de adquisición es inferior a un (1) SMMLV y superior al 65% de un (1) SMMLV, serán considerados como bienes por control y se contabilizarán como activos, su depreciación total se hará dentro de un periodo igual a 1 año desde su adquisición. Todo activo fijo que termine su vida útil asignada, es decir cuyo valor en libros sea cero (0) y mantenga beneficios económicos para la Universidad, no será re-expresado, será considerado como un bien por control.

NOTA 3.6.1 OTROS ACTIVOS.

Sección 17 - Propiedades planta y equipos.

La Universidad posee bienes de interés histórico y cultural. La UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO los cuales puede enajenar o vender en el futuro, pero no podrá proceder a la demolición o cambio en la fachada de estas edificaciones libremente, se medirán posteriormente al valor razonable por su valor de mercado, esto porque no existe restricción en la venta de éstos, de lo contrario se deberá proceder a utilizar otra metodología de valoración, como valor en uso.

NOTA 3.7. POLITICA DE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Sección 2: Conceptos y Principios Generales.

Pagos de bienes o servicios donde la Universidad obtendrá beneficios futuros y su erogación es más de un mes, su método de medición es en línea recta y la amortización es del 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. Estos pagos serán reconocidos en el momento que se reciba la factura o al momento de recibir la legalización de los pagos realizados.

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que la Universidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y ii) el importe pueda ser valorado fiablemente.

NOTA 3.8. POLITICA OBLIGACIONES FINANCIERAS

Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos.

Sección 12 - Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros.

La Universidad reconocerá como pasivo financiero créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez, también reconocerá los sobregiros bancarios, y créditos de largo plazo.

Los pasivos financieros a corto plazo (menos de 12 meses), sin tasa de interés establecida.

Los pasivos financieros a largo plazo (más de 12 meses) son valorizados mensualmente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

NOTA 3.9. POLITICA CUENTAS POR PAGAR

Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos.

Obligaciones contraídas con personas naturales y jurídicas las cuales comprenden:

a) **Cuentas por pagar a proveedores:** son las obligaciones a cargo de la Universidad por concepto de bienes y servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior. El plazo normal de pago es de corto plazo

b) **Cuentas por pagar:** agrupa los pasivos a favor de terceros tales como: las retenciones practicadas por la Universidad a título de salarios, honorarios, servicios, arrendamientos, rendimientos financieros, compras, impuesto de industria y comercio retenido, y retenciones y aportes de nómina, costos y gastos por pagar.

c) **Otras cuantas por pagar:** Devoluciones por concepto de matrículas, las contribuciones a hospitales, anticipos recibidos por servicios académicos futuros, reintegros a Icetex y otras entidades financieras con convenios. Otros acreedores, dinero correspondiente a los aportes de ley y parafiscales e Impuestos, gravámenes y tasas.

NOTA 3.10. POLITICA BENEFICIOS A EMPLEADOS

Sección 28 - Beneficios a los empleados.

Beneficios a los empleados de la Universidad a cambio de los servicios prestados, entre ellos se encuentran los beneficios de corto plazo, las contraprestaciones concedidas a los empleados que se esperan liquidar completamente dentro de los doce meses siguientes, beneficios no monetarios a los empleados como atenciones médicas, alojamiento, y entrega de bienes y servicios gratuitos entre otros.

Igualmente La Universidad Antonio Nariño aplica esta política contable para el tratamiento de beneficios por acuerdos vigentes por producción intelectual, para hijos, en las matriculas en pregrado, y para empleados que deseen cursar programas institucionales

NOTA 3.11 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

Sección 21 - Provisiones y contingencias.

Sera aplicable a pasivos contingentes y activos contingentes, excepto arrendamientos, contratos de construcción, obligaciones por beneficios a empleados y aplica por demandas y litigios a favor y en contra de la Universidad Antonio Nariño.

Su reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las provisiones son incorporadas en la contabilidad y la certeza de pago futuro por servicios y bienes recibidos no cobrados oportunamente.

Las contingencias, su característica principal es la incertidumbre acerca del momento del vencimiento y de los desembolsos necesarios exactos para proceder a su cancelación.

NOTA 3.12. INGRESOS

Sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias.

Ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

Prestación del servicio de educación: pregrado, posgrado y extensión.

Prestación de otros servicios: investigaciones, asesorías, consultorías, investigación, entre otros.

Donaciones recibidas a favor de la Universidad por parte de terceros.

Rendimientos financieros e intereses de inversiones o activos financieros.

Intereses de cuentas por cobrar por financiaciones.

Otros ingresos como: arrendamientos, comisiones, entre otros.

Venta de bienes y servicios diferentes a los mencionados anteriormente.

Los ingresos se reconocerán en la medida que se presta el servicio de educación, cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la Universidad pueda otorgar.

NOTA. 4. CONTINUIDAD COMO UNIVERSIDAD

La información financiera se ha preparado teniendo en cuenta la realidad económica de la universidad, el consejo directivo es consciente de su responsabilidad de la continuidad de la prestación del servicio educativo como actividad misional, por lo tanto, valorara la capacidad para continuar como universidad en funcionamiento, revelando, informando y tomando planes de acción según corresponda, aplicando la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la universidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

NOTA. 5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Registra los saldos del efectivo y los depósitos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes en Bancos Nacionales, también incluye los dineros de uso restringido (devolución contingente) recibidos de Colciencias y otras entidades para la ejecución de proyectos de investigación, depositados en Bancos nacionales cuentas corrientes, proyectos que se encuentran aún abiertos o que no se ha presentado el informe de cierre financiero,

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | CAJA | 64 | 1.840 |
| | CAJA GENERAL | 64 | 1.840 |
| | BANCOS | 281.618 | 349.614 |
| | CUENTAS CORRIENTES | 281.618 | 349.614 |
| | CUENTAS DE AHORRO | 20.296.638 | 34.119.406 |
| | BANCOS | 20.296.638 | 34.119.406 |
| | EFFECTIVO RESTRINGIDO | 1.447.284 | 2.296.830 |
| | DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1.447.284 | 2.296.830 |
| | | 22.025.604 | 36.767.690 |

NOTA 6. INVERSIONES.

Las inversiones se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados, su composición es:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | |
| CERTIF.DEP.A TERMINO (C.D.T.) | 3.000.000 | 7.000.000 |
| OTROS (Fiducias) | <u>1.137</u> | <u>44.137</u> |
| | <u>3.001.137</u> | <u>7.044.137</u> |
| | 3.001.137 | 7.044.137 |

NOTA 7. DEUDORES

Los deudores corresponden en su gran mayoría a saldos por financiación de matrícula pendientes de recibir de parte de las entidades financieras con las cuales la Universidad ha establecido convenio, que le han permitido a los estudiantes facilidad de pago, también incluye la cartera directa a estudiantes. Los deudores no corrientes corresponden a préstamos a terceros destinados a su formación de alto nivel, susceptible de condonación. La composición de los deudores es:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------|------------------|
| Corriente | | |
| CLIENTES | <u>1.386.678</u> | <u>1.511.809</u> |
| NACIONALES (SALDOS DE MATRICULAS) | 1.386.678 | 1.511.809 |
| ANTICIPOS Y GASTOS PAGADOS x ANTICIPADO | <u>3.096.847</u> | <u>5.557.553</u> |
| A PROVEEDORES (POR COMPRAS Y SERVICIOS) | 3.096.847 | 5.557.553 |
| DEPOSITOS | | |
| PARA PROCESOS JUDICIALES | 111.021 | 105.081 |
| EN GARANTIA | <u>1.733</u> | <u>1.733</u> |
| | 112.754 | 106.814 |
| INGRESOS POR COBRAR | | |
| INTERESES (CARTERA OTORGADA) | 51.803 | 55.126 |
| SERVICIOS Y CONTRATOS | 584.543 | 506.888 |
| OTROS INGRESOS (CARTERA ESTUDIANTES) | <u>2.406.400</u> | <u>1.422.910</u> |
| | 3.042.746 | 1.984.924 |
| ANTICIPO DE IMP. Y CONTRIB. SALDOS A FAVOR | | |
| ANTICIPO IMP. INDUSTRIAY COMERCIO | 31.853 | 34.166 |
| RETENCIONES EN LA FUENTE POR RENTA | <u>47.516</u> | <u>43.860</u> |
| | 79.369 | 78.026 |
| CTAS.POR COBRAR A TRABAJADORES | | |
| EDUCACION | 61.599 | 68.077 |
| OTROS | <u>6</u> | <u>6</u> |
| | 61.605 | 68.083 |

| | | | |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| DEUDORES VARIOS | | | |
| | Entidades Convenios Financian Matriculas (ANEXO) | 26.050.624 | 2.179.584 |
| | | | |
| | | <u>33.830.623</u> | <u>11.486.793</u> |
| | | | |
| | No Corriente | | |
| | | | |
| DEUDORES | | | |
| | Beneficiarios de Plan de Formacion de alto nivel | 4.402.807 | 4.338.477 |
| | | | |
| | | <u>4.402.807</u> | <u>4.338.477</u> |

ANEXO DETALLE DEUDORES VARIOS

ANEXO - PRESENTADO EN MILES

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| CREDITO ICETEX | 14.933.233 |
| GOBERNACIÓN DEL QUINDIO | -1.540 |
| RECUPERACION CONVENIOS ESTUDIANTES | -12.361 |
| ABONO A CREDITOS | -7.019 |
| CONVENIO FINCOMERCIO | -99.564 |
| CONVENIO INVERSORA PICHINCHA | -5.102 |
| CONVENIO ACESCO B/QUILLA | 5.569 |
| CONVENIO CAJACOPI B/QUILLA | 3.084 |
| CONVENIO PROMIGAS B/QUILLA | 14.469 |
| CONVENIO FINANCA BANCO DE CREDITO | -6.928 |
| CONVENIO FINANCA FONDO NAL DEL AHO | -114.729 |
| CONVENIO ALCALDIA YOTOCO BUGA | -605 |
| COVINET | -2.160 |
| CONVENIO COMBARRANQUILLA | 7.665 |
| CONVENIO SENA | 1.089 |
| CONVENIO MEDICINA LEGAL | 5.380 |
| CONVENIO DE COOPERACION COOPFUTURO | 814.235 |
| CONVENIO COMFAMILIAR ATLANTICO | 17.792 |
| CONVENIO FINANCIERO COMULTRASAN - U | -7.853 |
| CONVENIO SUFI BANCOLOMBIA | -26.917 |
| CONVENIO LUMNI - UAN | -876 |
| CONVENIO UAN - DEPTO DE LA GUAJIRA | 5.539.211 |
| CONVENIO DEPTO DEL META - UAN | 83.291 |
| CONVENIO MUNICIPIO DE FINLANDIA | -866 |
| REFINANCA | 33.375 |
| CONVENIO MUNICIPIO VILLARICA APORTE | 3.073 |
| SECRETARIA DE EDUCACION - BOGOTA | 4.978.790 |
| UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO | 134 |
| ALCALDIA MUNICIPAL DE ARGELIA | -10 |
| SALDOS INICIALES | -103.236 |
| | <hr/> |
| | <u>26.050.624</u> |

Los saldos (negativos) corresponden a dineros recibidos en 2022 que serán aplicados durante 2023 a matriculas pendientes de formalizar al corte.

NOTA. 8 OTROS ACTIVOS

La clasificación de otros activos obedece por su importancia en la operación de la institución, la dotación a las bibliotecas su reconocimiento es al costo y corresponde a:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | |
| | | | |
| | No corriente | | |
| | | | |
| | BIENES DE ARTE Y CULTURA | | |
| | Software - Licencias | 501.609 | 717.531 |
| | BIBLIOTECAS | 7.949.219 | 7.787.409 |
| | | <u>8.450.828</u> | <u>8.504.940</u> |

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo fueron reconocido en el ESFA a valor razonable a partir del 1° de enero de 2015. Su medición contable es al costo menos la depreciación acumulada, en caso de deterioro se registra al valor acumulado.

Su composición es:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | |
| | Corriente | | |
| | | | |
| | Activos disponibles para la venta | | |
| | TERRENOS | 15.847.753 | 16.664.404 |
| | EDIFICIOS | 20.186.395 | 22.619.825 |
| | DEPRECIACION ACUMULADA | (1.827.576) | (1.786.414) |
| | | <u>34.206.572</u> | <u>37.497.815</u> |
| | | | |
| | NO DEPRECIABLES | | |
| | | | |
| | CONSTRUCCIONES EN CURSO | | |
| | OTRAS NEIVA - ALTICO | 2.653.262 | - |
| | | <u>2.653.262</u> | |
| | | | |
| | TERRENOS | | |
| | URBANOS | 96.841.729 | 96.025.079 |
| | | <u>96.841.729</u> | <u>96.025.079</u> |
| | | | |
| | EN MONTAJE | | |
| | MAQUINARIA Y EQUIPO | 14.372 | 15.035 |
| | | <u>14.372</u> | <u>15.035</u> |
| | | | |
| | | <u>99.509.363</u> | <u>96.040.114</u> |

| DEPRECIABLES | | | |
|--------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | | | |
| EDIFICIOS | | 159.005.373 | 156.571.943 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
| OTROS EQUIPOS | | 12.377.664 | 10.851.700 |
| EQUIPO DE OFICINA | | | |
| OTROS | | 6.659.347 | 5.993.087 |
| EQ.DE COMPUTACION Y COMUNICAC. | | | |
| OTROS | | 11.382.147 | 10.245.573 |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | | | |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | | 16.096.441 | 11.741.298 |
| | | 205.520.972 | 195.403.601 |
| SEMOVIENTES | | | |
| BOVINOS | | 33.660 | 33.660 |
| OTROS | | - | - |
| | | 33.660 | 33.660 |
| PROP.PLANTA Y EQ.EN TRANSITO y OTROS | | | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | | 57.963 | 57.963 |
| OTROS | | 770 | 770 |
| | | 58.733 | 58.733 |
| | | 305.122.728 | 291.536.108 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | | | |
| | | (42.578.131) | (37.031.027) |

| MOVIMIENTO durante 2022 ACTIVOS DEPRECIABLES | | | | | | |
|---|--|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| | Co n s t r u c c i o n e s y e d i f i c a c i o n e s | Maquinaria y equipo | Equipo de oficina | Equipo de laboratorio | Equipo de computo | To t a l |
| Costo | | | | | | |
| Saldo al 1 enero 2022 | 179.191.768 | 10.851.700 | 5.993.087 | 11.741.298 | 10.245.573 | 218.023.426 |
| Adiciones | | 1.634.821 | 666.596 | 4.382.582 | 1.256.234 | 7.940.233 |
| Mejoras | - | - | - | - | - | - |
| Retiros | | 108.857 | 336 | 27.439 | 119.660 | 256.292 |
| Saldo al 31 dic. 2022 | 179.191.768 | 12.377.664 | 6.659.347 | 16.096.441 | 11.382.147 | 225.707.367 |
| Depreciacion | | | | | | |
| Saldo al 1 enero 2022 | (14.254.615) | (7.459.242) | (3.155.734) | (6.118.273) | (7.829.577) | (38.817.441) |
| Depreciacion | (2.137.701) | (841.882) | (547.169) | (1.254.771) | (979.026) | (5.760.549) |
| Retiros | - | 94.592 | 244 | 6.353 | 71.095 | 172.284 |
| Saldo al 31 dic. 2022 | (16.392.316) | (8.206.532) | (3.702.659) | (7.366.691) | (8.737.508) | (44.405.706) |
| Saldo neto al 31 dic 2022 | 162.799.452 | 4.171.132 | 2.956.688 | 8.729.750 | 2.644.639 | 181.301.661 |

NOTA. 10 OBLIGACIONES FINANCIERAS.

Los instrumentos financieros se miden al costo amortizado y utilizando el método de interés efectivo. Los saldos a 31 de diciembre comprendían:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| | CORRIENTE | | |
| | BANCOS NACIONALES | | |
| | PAGARES Y TARJETAS DE CREDITO | <u>3.090.747</u> | <u>3.033.309</u> |
| | | 3.090.747 | 3.033.309 |
| | | 3.090.747 | 3.033.309 |
| | NO CORRIENTE | | |
| | BANCOS NACIONALES | | |
| | PAGARES | <u>1.885.651</u> | <u>4.791.281</u> |
| | | 1.885.651 | 4.791.281 |
| | | 4.976.398 | 7.824.590 |

NOTA. 11 PROVEEDORES

Los pasivos con proveedores son acreencias negociadas en Colombia o en el exterior, en condiciones comerciales sin intereses, incluye los convenios docente asistenciales pendientes de facturar electrónicamente, pero, que han sido liquidados conforme a los acuerdos firmados. Los saldos comprenden:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | NACIONALES | | |
| | VARIOS | <u>6.275.627</u> | <u>2.780.679</u> |
| | | 6.275.627 | 2.780.679 |
| | DEL EXTERIOR | | |
| | BIENES y SERVICIOS | <u>8.864</u> | <u>89.640</u> |
| | | 8.864 | 89.640 |
| | | 6.284.491 | 2.870.319 |

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Corresponden a pasivos a corto plazo basados en operaciones de compra y venta de servicios, de bienes, no se negocian intereses, incluye las retenciones aplicadas como responsables agentes retenedores y las deducciones para terceros conforme a la ley, comprenden:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--|--------------------|--------------------|
| | | | |
| | COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | | |
| | GASTOS LEGALES | 32.704 | 21.351 |
| | LIBROS.SUSCRIP.PERIOD.Y REVIST | 1.320 | 1.120 |
| | HONORARIOS | 317.379 | 322.996 |
| | SERVICIOS | 1.324.914 | 831.490 |
| | ARRENDAMIENTOS | 72.929 | 35.207 |
| | SERVICIOS PUBLICOS | 18.012 | 266.876 |
| | VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 4.439 | 240.628 |
| | SEGUROS | 9.784 | 28.891 |
| | RETENCION A CUENTA DE TERCEROS-MULTAS | 215.033 | 213.862 |
| | | <u>1.996.514</u> | <u>1.962.421</u> |
| | | | |
| | RETENCION EN LA FUENTE RENTA | | |
| | SALARIOS Y PAGOS LABORALES | 140.192 | 122.189 |
| | BONIFICAC / HONORARIOS | 20.229 | 25.919 |
| | SERVICIOS | 124.687 | 58.621 |
| | ARRENDAMIENTOS | 3.290 | 1.719 |
| | COMPRAS | 31.168 | 39.977 |
| | PAGOS AL EXTERIOR | 723 | 389 |
| | OTRAS RETENCIONES (CREE) | 54 | 54 |
| | | <u>320.343</u> | <u>248.868</u> |
| | | | |
| | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO | | |
| | COMPRAS | (3) | (3) |
| | | <u>(3)</u> | <u>(3)</u> |
| | | | |
| | RETENCION IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO | | |
| | HONORARIOS | 4.611 | 4.071 |
| | COMISIONES | 99 | 99 |
| | SERVICIOS | 22.106 | 20.619 |
| | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | (82) | (82) |
| | ARRIENDO | 806 | 659 |
| | COMPRAS | 15.211 | 27.475 |
| | | <u>42.751</u> | <u>52.841</u> |
| | | | |
| | RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | | |
| | APORTES DE SALUD | 499.998 | 443.697 |
| | APORTES RIESGOS PROFES. A.R.L. | 18.326 | 17.645 |
| | APORTES .I.C.B.F. SENA Y CAJAS DE COMPENSACION | 405.498 | 359.145 |
| | | <u>923.822</u> | <u>820.487</u> |
| | | | |
| | ACREEDORES VARIOS | | |
| | FONDO DE PENSIONES | 635.442 | 563.873 |
| | | <u>635.442</u> | <u>563.873</u> |
| | | | |
| | | <u>3.918.869</u> | <u>3.648.487</u> |

NOTA 13. IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

Se reconocen y constituyen por la liquidación de declaraciones tributarias municipales a cargo, su composición es:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS | | |
| | INDUSTRIA Y COMERCIO | 155.907 | 145.283 |
| | PREDIAL | 7.608 | 7.608 |
| | OTROS IMPUESTOS | 1.019 | 232 |
| | | <u>164.534</u> | <u>153.123</u> |

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales por beneficios a empleados a 31 de diciembre comprendían:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| | SALARIOS POR PAGAR | | |
| | SUELDOS EMPLEADOS | <u>16.402</u> | <u>(6.614)</u> |
| | | 16.402 | (6.614) |
| | CESANTIAS CONSOLIDADAS | | |
| | LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTER. | <u>163.248</u> | <u>197.937</u> |
| | | 163.248 | 197.937 |
| | INTERESES SOBRE CESANTIAS | | |
| | EMPLEADOS | <u>72.977</u> | <u>76.307</u> |
| | | 72.977 | 76.307 |
| | PRIMA DE SERVICIOS | | |
| | EMPLEADOS | <u>(23.776)</u> | <u>(18.523)</u> |
| | | (23.776) | (18.523) |
| | VACACIONES CONSOLIDADAS | | |
| | VACACIONES EMPLEADOS | <u>207.213</u> | <u>147.785</u> |
| | | 207.213 | 147.785 |
| | OTROS | | |
| | OTROS | <u>2.500</u> | <u>2.500</u> |
| | | 2.500 | 2.500 |
| | | <u>438.564</u> | <u>399.392</u> |

NOTA 15. PASIVOS ESTIMADOS Y CONTINGENCIAS

Los pasivos estimados corresponden a reconocimiento de pasivos por contraprestación de servicios recibidos no cobrados como obligaciones implícitas, las demás que es su valor significativo obedece a solicitud que se mantiene por consideración de la oficina jurídica, su clasificación y las estimaciones comprenden:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--|--------------------|--------------------|
| | PARA CONTINGENCIAS JURIDICAS EN CONTRA | | |
| | OBLIGACIONES IMPLICITAS | 250.380 | 463.493 |
| | ADMINISTRATIVOS | 150.000 | 150.000 |
| | LABORALES | 66.458 | 66.458 |
| | CIVILES | 50.000 | 50.000 |
| | | 516.838 | 729.951 |
| | | 516.838 | 729.951 |

NOTA 16. OTROS PASIVOS

Corresponde a ingresos recibidos por la UAN en su condición de entidad ejecutora de proyectos de investigación a largo plazo, también registra ingresos recibidos para terceros en condición de entidad recaudadora de impuestos municipales (estampilla pro cultura) y como entidad universitaria en la consecución ingresos susceptibles de devolución a estudiantes que solicitan reintegro por exceso de pago. Comprenden:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | DEPOSITOS RECIBIDOS | | |
| | PARA INVESTIGACION | 2.513.446 | 4.720.156 |
| | DEVOLUCION SALDOS A FAVOR ESTUDIANTES | 34.743 | 41.339 |
| | | 2.548.189 | 4.761.495 |
| | INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS | | |
| | VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS | 273.377 | 193.739 |
| | | 273.377 | 193.739 |
| | | 2.821.566 | 4.955.234 |

NOTA 17. DIFERIDOS

Registra los pagos recibidos anticipadamente por concepto arrendamiento, de matrículas universitarias y de los colegios de propiedad de la Universidad, igual registra los pagos recibidos en exceso de matrículas que se reconocen como saldo a favor de los estudiantes, y comprende:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| | INGRESOS RECIBIDOS X ANTICIPADO | | |
| | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 4.397 | 1.397 |
| | SALDO A FAVOR DE ESTUDIANTES | 1.487.044 | 1.408.021 |
| | MATRICULAS Y PENSIONES | 56.298.918 | 41.077.761 |
| | | 57.790.359 | 42.487.179 |
| | | 57.790.359 | 42.487.179 |

NOTA 18. FONDO SOCIAL, EXCEDENTES, ADOPCION N.I.I.F.

Comprende el resultado de ejercicios anteriores, detalla el cumplimiento de la reinversión de los excedentes conforme con la ley 1819 decreto reglamentario 2150, también se refleja el efecto de transición a normas internacionales N.I.I.F. año 2014 diciembre, comprende los siguientes saldos.

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--|--------------------|--------------------|
| FONDO SOCIAL | | | |
| | Reserva excedente neto reinvertido costos y gastos | 1.578.581 | 14.116.246 |
| | Aportes | 17.592 | 17.592 |
| | Donaciones | 136.880 | 136.880 |
| | Resultados ejercicios anteriores | 45.582.644 | 33.994.122 |
| | Reservas | 374.882 | 374.882 |
| | Excedente fiscal año años anteriores | - | - |
| | | 47.690.579 | 48.639.722 |
| EXCEDENTES | | | |
| | EXCEDENTE DEL EJERCICIO | (5.526.107) | (949.143) |
| Resultado integral - adopción NIIF | | | |
| | ESFA - Efectivo y equivalentes al efectivo | (16.749) | (16.749) |
| | ESFA - Cuentas por cobrar | (1.099.273) | (1.099.273) |
| | ESFA - Propiedad, planta y equipo | 175.034.883 | 175.034.883 |
| | ESFA - Activos intangibles | (1.497.547) | (1.497.547) |
| | ESFA - OTROS ACTIVOS | 76.223.613 | 76.223.613 |
| | ESFA - CUENTAS POR PAGAR | 741.152 | 741.152 |
| | | 249.386.079 | 249.386.079 |
| | | 291.550.551 | 297.076.658 |

NOTA 19. INGRESOS MISIONALES

Las actividades misionales presentaron ingresos así:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------|--------------------|--------------------|
| EDUCACION | | | |
| ACTIVIDADES DE EDUCACION SUPERIOR | | | |
| | ARMENIA | 3.253.466 | 3.051.581 |
| | BOGOTA | 95.379.349 | 82.201.088 |
| | BUCARAMANGA | 3.808.143 | 3.403.912 |
| | BUENAVENTURA | 580.963 | 607.162 |
| | BUGA | 558.607 | 552.938 |
| | CALI | 1.059.760 | 1.384.548 |
| | CARTAGENA | 1.218.250 | 1.448.164 |
| | CARTAGO | 241.460 | 254.962 |
| | CUCUTA | 5.262.912 | 4.298.957 |
| | DUITAMA | 7.160.988 | 6.670.285 |
| | IBAGUE | 3.341.794 | 3.813.599 |
| | LETICIA | 2.616 | 11.361 |
| | MANIZALES | 283.115 | 293.140 |
| | MEDELLIN | 722.424 | 976.251 |
| | NEIVA | 13.692.971 | 12.679.842 |

| | | | |
|--|------------------------------------|-------------|-------------|
| | PALMIRA | 4.033.567 | 3.941.998 |
| | PASTO | 167.232 | 223.475 |
| | PEREIRA | 1.378.084 | 1.672.877 |
| | POPAYAN | 5.857.935 | 4.527.910 |
| | PUERTO COLOMBIA | 1.190.844 | 1.259.947 |
| | QUIBDO | 87.345 | 95.883 |
| | RIOHACHA | 2.095.275 | 2.872.311 |
| | ROLDANILLO | 913.834 | 964.604 |
| | SANTA MARTA | 4.315.951 | 3.935.825 |
| | TUNJA | 2.844.692 | 3.107.858 |
| | VALLEDUPAR | 110.417 | 134.137 |
| | VILLAVICENCIO | 4.453.809 | 4.790.822 |
| | | 164.015.803 | 149.175.437 |
| | | | |
| | ACTIVIDADES CONEXAS | | |
| | ARMENIA | 253.778 | 188.942 |
| | BOGOTA | 505.585 | 327.012 |
| | BUCARAMANGA | 69.159 | 124.815 |
| | CARTAGO | 28 | |
| | CUCUTA | 168.247 | 124.359 |
| | DUITAMA | 421 | 27 |
| | IBAGUE | 36.830 | 116.334 |
| | MEDELLIN | 44.709 | 20.835 |
| | NEIVA | 120.811 | 141.150 |
| | PALMIRA | 50.769 | 47.484 |
| | PASTO | 28 | |
| | POPAYAN | 23.650 | 7.248 |
| | RIOHACHA | 975.084 | 27 |
| | ROLDANILLO | 28 | - |
| | SANTA MARTA | 375.056 | 53 |
| | VALLEDUPAR | 1.312.500 | |
| | VILLAVICENCIO | 30.707 | 26.766 |
| | | 3.967.390 | 1.125.052 |
| | | | |
| | | 167.983.193 | 150.300.489 |
| | | | |
| | | 2022 | 2021 |
| | DEVOLUCIONES AUXILIOS Y DESCUENTOS | | |
| | DEVOLUCIONES | | |
| | ARMENIA | (71.167) | (49.460) |
| | BOGOTA | (1.788.621) | (1.293.710) |
| | BUCARAMANGA | (47.773) | (35.859) |
| | BUENAVENTURA | (693) | (10.340) |
| | BUGA | (5.887) | (16.887) |
| | CALI | (40.182) | (40.684) |
| | CARTAGENA | (49.800) | (45.627) |
| | CARTAGO | (250) | (11.364) |
| | CUCUTA | (93.092) | (62.951) |
| | DUITAMA | (27.663) | (33.438) |
| | IBAGUE | (43.581) | (63.097) |
| | MANIZALES | (13.391) | (10.470) |
| | MEDELLIN | (3.892) | (2.623) |
| | NEIVA | (186.308) | (161.406) |
| | PALMIRA | (86.863) | (48.035) |
| | PASTO | (14.592) | (6.887) |
| | PEREIRA | (10.943) | (30.313) |
| | PITALITO | (107) | |

| | | | |
|--|------------------------------------|--------------|--------------|
| | POPAYAN ALTO CAUCA | (114.683) | (104.608) |
| | PUERTO COLOMBIA | (29.538) | (55.540) |
| | RIOHACHA | (87.904) | (42.216) |
| | ROLDANILLO | (26.651) | (10.016) |
| | SANTA MARTA | (43.411) | (48.924) |
| | TUNJA | (47.576) | (45.433) |
| | VALLEDUPAR | (19.373) | (6.546) |
| | VILLAVICENCIO | (47.647) | (82.787) |
| | | (2.901.588) | (2.319.221) |
| | AUXILIOS Y DESCUENTOS | | |
| | ARMENIA | (144.304) | (362.872) |
| | BOGOTA | (7.962.914) | (10.814.074) |
| | BUCARAMANGA | (242.365) | (451.490) |
| | BUENAVENTURA | (37.708) | (83.225) |
| | BUGA | (80.138) | (104.382) |
| | CALI | (133.411) | (255.603) |
| | CARTAGENA | (141.085) | (242.014) |
| | CARTAGO | (24.928) | (42.715) |
| | CUCUTA | (159.362) | (443.432) |
| | DUITAMA | (693.581) | (1.170.528) |
| | IBAGUE | (232.962) | (593.441) |
| | LETICIA | - | (1.037) |
| | MANIZALES | (47.393) | (68.991) |
| | MEDELLIN | (8.236) | (107.547) |
| | NEIVA | (1.423.171) | (2.292.756) |
| | PALMIRA | (346.924) | (650.824) |
| | PASTO | (13.189) | (36.758) |
| | PEREIRA | (128.867) | (264.922) |
| | POPAYAN | (670.065) | (879.760) |
| | PUERTO COLOMBIA | (126.089) | (204.722) |
| | QUIBDO | (9.652) | (12.388) |
| | RIOHACHA | (518.510) | (827.538) |
| | ROLDANILLO | (168.307) | (242.446) |
| | SANTA MARTA | (222.675) | (473.798) |
| | TUNJA | (238.001) | (500.141) |
| | VALLEDUPAR | (12.971) | (24.738) |
| | VILLAVICENCIO | (176.582) | (522.742) |
| | | (13.963.390) | (21.674.884) |
| | DEVOLUCIONES AUXILIOS Y DESCUENTOS | (16.864.978) | (23.994.105) |
| | | 151.118.215 | 126.306.384 |

NOTA 20. COSTOS Y GASTOS MISIONALES

Los gastos de administración, académicos, de investigación, bienestar universitario y en extensión comprenden:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| OPERACIONALES ACADEMICOS Y DE APOYO | | |
| GASTOS DE PERSONAL | 104.035.966 | 86.779.829 |
| HONORARIOS | 2.530.790 | 2.744.214 |
| IMPUESTOS | 5.377.464 | 3.953.368 |
| ARRENDAMIENTOS | 855.280 | 630.468 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 9.868.988 | 4.438.830 |
| SEGUROS | 365.430 | 340.151 |

| | | | |
|--|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | SERVICIOS | 15.862.491 | 12.624.761 |
| | GASTOS LEGALES | 186.444 | 753.435 |
| | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 8.354.089 | 7.399.838 |
| | GASTOS DE VIAJE | 1.126.497 | 235.240 |
| | ACTIVOS FIJOS POR CONTROL | 214.045 | - |
| | DETERIORO CARTERA PRESTACION SERVIC. | 64.337 | - |
| | DIVERSOS | 4.788.895 | 3.441.433 |
| | | <u>153.630.716</u> | <u>123.341.567</u> |
| | DEPRECIACIONES | 5.759.171 | 5.058.648 |
| | | <u>159.389.887</u> | <u>128.400.215</u> |

NOTA 21. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales en 31 de diciembre comprendían:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | FINANCIEROS | | |
| | RENDIMIENTOS INVERSIONES CORTO PLAZO | 1.004.572 | 229.054 |
| | RECONOCIMIENTO INT. CTAS AHORRO | - | 257.955 |
| | OTROS (INTERESES CxS AL COSTO) | <u>228.276</u> | <u>235.312</u> |
| | | 1.232.848 | 722.321 |
| | ARRENDAMIENTOS | 1.156.703 | 666.875 |
| | RECUPERACIONES | 871.719 | 369.220 |
| | DONACIONES | 11.000 | 11.000 |
| | DIFERENCIA EN CAMBIO | 2.141 | 2.402 |
| | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | - | - |
| | DIVERSOS | <u>278.164</u> | <u>152.804</u> |
| | | 2.319.727 | 1.202.301 |
| | | <u>3.552.575</u> | <u>1.924.622</u> |

NOTA 22. GASTOS MISIONALES NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales en 31 de diciembre comprendían:

| | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------------|--------------------|--------------------|
| | FINANCIEROS | | |
| | GASTOS BANCARIOS | | |
| | COMISIONES | 238.133 | 192.414 |
| | INTERESES | 542.664 | 434.868 |
| | DIFERENCIA EN CAMBIO | <u>7.489</u> | <u>5.936</u> |
| | | 788.286 | 633.218 |
| | GASTOS EXTRAORDINARIOS | 8.724 | 146.716 |
| | SUBVENCIONES | <u>10.000</u> | - |
| | | 18.724 | 146.716 |
| | | <u>807.010</u> | <u>779.934</u> |

NOTA 23. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

La Universidad registró operaciones con partes vinculadas, las más significativas obedecen a contratos laborales y por otros conceptos que se relacionan a continuación:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Ingresos | | |
| Arrendamiento | - | 24.240 |
| Prestamos x cobrar | | |
| A terceros relacionados | 440.822 | 370.124 |
| Gastos de administracion | | |
| Pagos por concepto de contratos laborales | 2.938.302 | 2.532.910 |
| Arrendamientos | 178.219 | 168.736 |
| Subvenciones | | |
| Donaciones | 11.000 | 11.000 |
| Recursos a favor de terceros | | |
| Otros recaudos a favor de terceros relacionados | 39.588 | 5.000 |

NOTA 24. INDICES FINANCIEROS

Los principales indicadores financieros: Liquidez, refleja como la Universidad mantiene su grado de disponibilidad de efectivo para cubrir sus obligaciones en el corto plazo, un año, que debe ser igual o superior a (uno) 1. Endeudamiento total, la participación del total del pasivo respecto del total de los activos refleja el nivel de endeudamiento, durante el año 2022, se incrementó su tendencia fue contraria a lo que se evidencio en 2021 que iba a la baja. Apalancamiento total, indica cual es el grado de participación de los acreedores en la financiación de los activos de la Universidad, en el presente registra aumento.

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Razón corriente | 1,24 | 1,59 |
| Endeudamiento total | 21% | 18% |
| Apalancamiento total | 26% | 21% |

NOTA 25. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Los presentes estados financieros fueron autorizados para su publicación, en la etapa de preparación no se conocieron hechos con posterioridad al cierre que puedan afectar la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 o que no se hayan registrado contablemente y revelado de conformidad.

NOTA 26. EFECTO DEL COVID-19 SOBRE LA OPERACIÓN Y LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los efectos de la emergencia sanitaria alteraron de manera significativa las estructuras socioeconómicas a nivel global en los años 2020 y 2021. Durante 2022 la pandemia producida ya podría definirse como del pasado en términos sanitarios, sin embargo afectó profundamente las universidades, actores y procesos que tienen lugar en la educación, cambios con duración que fueron difíciles de prever. Las medidas de “distanciamiento social” se levantaron, no obstante obligaron a implementar estrategias de presencialidad con el fin de garantizar su funcionamiento y sostenibilidad a largo plazo.

Los efectos como consecuencia de la normalidad relativa afectaron las finanzas de la universidad, debido a costos y gastos aplazados durante 2020 y la reinversión de excedentes acumulados, dando aplicación a la ley 1819 y el decreto reglamentario 2150, a las medidas gubernamentales implementadas en materia fiscal.

Garantizando el normal funcionamiento del servicio educativo, La Universidad ha mantenido buenos resultados en el número de estudiantes. Los costos y gastos requeridos y necesarios se ejecutaron, además se realizaron inversiones significativas, los empleados realizaron sus actividades en la modalidad de alternancia, se mantuvo el proceso de re acreditación institucional, las sedes nacionales fueron tenidas en cuenta en los planes de mejoramiento y condicionamiento como área institucional conforme al decreto 1330, y en los procesos de acreditación de programas.

NOTA 27. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

El órgano de gobierno autoriza su divulgación luego de su aprobación en reunión de consejo directivo. Los cuáles serán presentados como parte de la solicitud de permanencia en el régimen tributario especial a la DIAN y en la sala general máximo órgano social de la UAN a reunirse en el mes de septiembre de 2023.