



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
**LUISAMIGO**

**ESTADO DE  
SITUACIÓN  
FINANCIERA 2023**

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA  
UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ**

**C E R T I F I C A N:**

Que hemos preparado el estado de situación financiera, estados de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujo de efectivo de la Universidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cifras han sido fielmente tomadas de los libros de contabilidad y hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

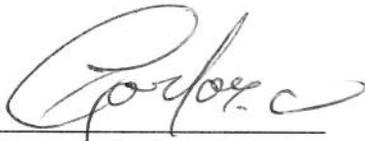
1. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la Universidad.
2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
4. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes; y no se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

En cumplimiento del artículo 1º. De la ley 603/2000 certificamos que el software utilizado por la Universidad en cumplimiento de la protección sobre la propiedad intelectual y derechos de autor poseen la licencia correspondiente.

La Universidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social y liquidación de aportes, encontrándose a paz y salvo en el pago de aportes al sistema de seguridad social integral.

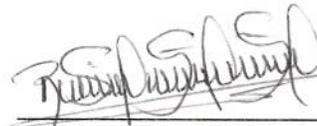
Posterior al cierre contable para la generación de estos Estados de Situación Financiera no se conocen irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros correspondientes al período 2023.

Atentamente,



---

Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. No. 10.260.086  
Representante Legal



---

Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T P No. 118159-T  
Contador Público

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Medellín, marzo 6 de 2024

**Señores**

**MIEMBROS DEL CONSEJO SUPERIOR**

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ**

Ciudad

Respetado Consejo Superior.

He auditado los Estados Financieros individuales de la **UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ** por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las principales políticas contables más significativas a dichos Estados Financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros certificados, adjuntos conforme a las Normas de Contabilidad, y de Información Financiera expuestas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

La responsabilidad administrativa incluye también diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa debido a fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables y la razonabilidad de las cifras.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la presentación de los Estados Financieros con base en mi auditoría y comunicar que obtuve la información y evidencias necesarias para cumplir mis funciones, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la información.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, evidencia que la Universidad ha implementado medidas adecuadas de control interno.

Con lo anterior, llevé a cabo mi trabajo con procedimientos seleccionados de juicio profesional, independencia y se obtuvo una seguridad de que los saldos son razonables y libres de errores de una importancia material.

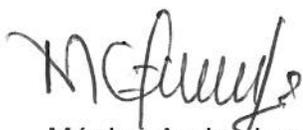
Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión sin salvedades y proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión los Estados Financieros mencionados han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y presentan razonablemente la situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó al 31 de diciembre de 2023, el correspondiente estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y de su flujo de efectivo, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes para preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2.

Dando cumplimiento a lo establecido en la ley 2195 de 2022 artículo 9, la Universidad cuenta actualmente con el Código de Buen Gobierno como programa de transparencia y ética empresarial.

Con base en el resultado de mis pruebas y de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Comercio arts. 208 y 209, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Universidad, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y las decisiones del Consejo Superior.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad.
- e) Existe concordancia entre los Estados Financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular los afiliados y su ingreso base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social del año 2023.



Mónica Areiza Luna

Revisora Fiscal

Tarjeta Profesional N. 66749-T

Carrera 67B N.51ª 43 APTO 310

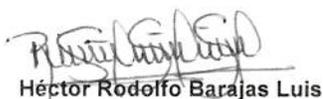
Medellín. Antioquia

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ( En Miles de Pesos )**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022**

<b>ACTIVOS</b>	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	( Nota 4.1 ) <b><u>124.231.790</u></b>	<b><u>115.374.547</u></b>
Efectivo	3.454	5.707
Bancos (Ctas de Ahorro y Corriente)	12.018.778	14.349.830
Inversiones	112.209.558	101.019.010
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	( Nota 4.2 ) <b><u>4.157.840</u></b>	<b><u>2.864.325</u></b>
Deudores Comerciales	1.712.524	723.615
Deudores Empleados	240.467	249.447
Deudores Particulares	471.928	499.186
Ingresos Por Cobrar	8.813	10.566
Anticipo, Avances y Saldos a Favor	1.781.707	1.447.418
Deterioro Cuentas por Cobrar	-57.599	-65.907
<b>INVENTARIOS</b>	( Nota 4.3 ) <b><u>553.219</u></b>	<b><u>614.219</u></b>
Inventarios	553.219	614.219
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>128.942.849</b>	<b>118.853.091</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
<b>INVERSIONES</b>	( Nota 4.4 ) <b><u>17.535</u></b>	<b><u>21.832</u></b>
Acciones	17.535	21.832
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	( Nota 4.5 ) <b><u>221.815.955</u></b>	<b><u>218.743.096</u></b>
Terrenos	41.591.484	40.578.604
Construcciones y Edificaciones en Curso	141.589.329	133.285.881
Construcciones y Edificaciones	27.764.339	33.775.955
Muebles, Enseres, Maquinaria y Equipo	5.078.772	4.962.225
Equipo Cómputo y Comunicación	5.696.148	6.026.658
Flota y Equipo de Transporte	95.883	113.773
<b>OTROS ACTIVOS</b>	( Nota 4.6 ) <b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
Licencia Software	0	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>221.833.490</b>	<b>218.764.928</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>350.776.339</b>	<b>337.618.019</b>

  
Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. 10.260.086

Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T. P. 118159-T

Contador Público  
Ver certificación adjunta

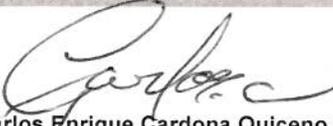
  
Mónica Areiza Luna  
T. P. 66749-T

Revisora Fiscal  
Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ( En Miles de Pesos )**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022**

<b>PASIVOS</b>	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b> ( Nota 4.7 )	<b><u>13.649.871</u></b>	<b><u>12.593.771</u></b>
Obligaciones Financieras	9.675	5.782
Proveedores	336.718	700.059
Beneficio Empleados	2.015.135	1.758.788
Retenciones y Aportes De Nómina	1.407.297	1.242.987
Impuestos Por Pagar	278.648	313.412
Obligaciones Con Acreedores	2.779.975	2.716.497
Ingresos Recibidos Por Anticipado	6.822.423	5.856.246
Ingresos Recibidos Para Terceros	0	0
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>13.649.871</b>	<b>12.593.771</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b> ( Nota 4.7 )	<b><u>3.469.777</u></b>	<b><u>3.473.361</u></b>
Ingresos Recibidos Por Anticipado	0	0
Pasivos Estimados y Provisiones	3.469.777	3.473.361
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.469.777</b>	<b>3.473.361</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>17.119.648</b>	<b>16.067.132</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b> ( Nota 4.8 )	<b><u>333.656.691</u></b>	<b><u>321.550.887</u></b>
Aporte Social	2.799	2.799
Superávit de capital	75.909	75.909
Excedente y/o (Déficit) Acumulado	272.585.191	260.730.321
Excedente y/o (Déficit) Por Adopción NIIF	48.886.995	48.886.995
Excedente y/o (Déficit) Del Presente Ejercicio	12.105.797	11.854.863
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>333.656.691</b>	<b>321.550.887</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>350.776.339</b>	<b>337.618.019</b>

  
**Carlos Enrique Cardona Quiceno**  
 c. c. 10.260.086

**Representante Legal**  
 Ver certificación adjunta

  
**Héctor Rodolfo Barajas Luis**  
 T. P. 118159-T

**Contador Público**  
 Ver certificación adjunta

  
**Mónica Areiza Luna**  
 T. P. 66749-T

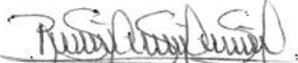
**Revisora Fiscal**  
 Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL ( En Miles de Pesos )**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022**

	2.023	2.022
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b> ( Nota 4.9 )	<b><u>86.871.122</u></b>	<b><u>80.258.635</u></b>
Actividades de Educación	85.015.476	78.724.456
Otras Actividades Conexas	1.855.646	1.534.179
<b>DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BECÁS</b>	<b><u>1.576.712</u></b>	<b><u>1.685.671</u></b>
Becas y Descuentos	1.576.712	1.685.671
<b>INGRESOS NETOS POR SERVICIOS ACADÉMICOS</b>	<b>85.294.410</b>	<b>78.572.964</b>
<b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b> ( Nota 4.10 )	<b><u>92.026.643</u></b>	<b><u>75.372.943</u></b>
Gastos Administración	43.410.178	33.835.468
Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	3.770.014	3.203.945
Costos de Actividades de Educación	44.846.451	38.333.530
Costos Relacionados Con Otras Actividades de	0	0
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DE OPERACIÓN</b>	<b>-6.732.233</b>	<b>3.200.021</b>
<b>OTROS INGRESOS</b> ( Nota 4.11 )	<b><u>19.805.911</u></b>	<b><u>9.783.401</u></b>
Actividades Financieras	18.654.588	8.516.530
Arrendamientos	684.482	215.163
Recuperación De Costos y Gastos	273.777	912.026
Utilidad en Venta y/o Retiro de Activos	0	0
Ingresos Diversos	193.064	139.682
<b>OTROS COSTOS Y GASTOS</b> ( Nota 4.12 )	<b><u>900.951</u></b>	<b><u>1.003.351</u></b>
Gastos Financieros	424.221	505.250
Gastos Extraordinarios	400.511	402.385
Gastos Diversos	64.448	63.893
Perdida Venta y/o Retiro de Activos e Inversión	11.771	31.823
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>12.172.727</b>	<b>11.980.071</b>
Impto. de Renta y Complementarios Régimen Especial (20%) ( Nota 4.13 )	66.930	125.208
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>12.105.797</b>	<b>11.854.863</b>

  
Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. 10.260.086  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T. P. 118159-T  
Contador Público  
Ver certificación adjunta

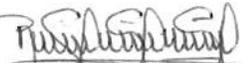
  
Mónica Areiza Luna  
T. P. 66749-T  
Revisora Fiscal  
Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ( En Miles de Pesos )  
A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad ( Perdida ) Neta Del Periodo	12.105.797	11.854.863
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
+ Depreciaciones	3.740.291	3.164.035
+ Deterioro De Cartera	29.723	39.910
+ Perdida En Retiro De Propiedad, Planta y Equipo	11.771	31.823
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>	<b>15.887.582</b>	<b>15.090.631</b>
<b>VARIACIÓN EN PARTIDAS DE OPERACIÓN</b>		
+ Disminución o - Aumento De Deudores	(1.293.515)	3.733.744
+ Disminución o - Aumento De Inventarios	61.000	(162.718)
- Disminución o + Aumento De Obligaciones Financieras	3.893	(5.986)
- Disminución o + Aumento De Proveedores	(363.341)	421.708
- Disminución o + Aumento De Obligaciones Laborales	256.347	34.197
- Disminución o + Aumento De Impuestos Por Pagar	(34.764)	29.217
- Disminución o + Aumento De Retenciones y Aportes Nómina	164.310	70.539
- Disminución o + Aumento De Obligaciones Con Acreedores	63.478	(3.397.501)
- Disminución o + Aumento De Ingresos Recibidos Por Anticipado	966.177	798.102
- Disminución o + Aumento De Ingresos Recibidos Para Terceros	-	0
<b>TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(176.415)</b>	<b>1.521.302</b>
<b>VARIACIÓN EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
- Aumento o + Disminución De Propiedad, Planta y Equipo	(6.850.340)	(26.397.379)
- Venta De Propiedades, Planta y Equipo	-	-
<b>TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(6.850.340)</b>	<b>(26.397.379)</b>
<b>VARIACIÓN EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
- Aumento o + Disminución Cuentas Por Pagar Largo Plazo	(3.584)	(52.573)
+ Aumento o -Disminución Deudas Con Acreedores Largo Plazo	-	-
<b>TOTAL EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(3.584)</b>	<b>(52.573)</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO</b>	<b>8.857.243</b>	<b>(9.838.019)</b>
+ Efectivo y Equivalente De Efectivo Periodo Anterior	115.374.547	125.212.566
<b>EFECTIVO y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PERIODO ACTUAL</b>	<b>124.231.790</b>	<b>115.374.547</b>
	0	0

  
Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. 10.260.086  
Representante Legal  
Ver certificación adjunta

  
Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T. P. 118159-T  
Contador Público  
Ver certificación adjunta

  
Mónica Areiza Luna  
T. P. 66749-T  
Revisora Fiscal  
Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO ( En Miles de Pesos )**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Aporte Social	2.799	2.799
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2.799</b>	<b>2.799</b>
<b>SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>		
Donaciones	75.909	75.909
<b>TOTAL SUPERÁVIT DE CAPITAL</b>	<b>75.909</b>	<b>75.909</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
Excedente y/o (Déficit) Del presente Ejercicio	272.585.191	260.730.321
Excedente y/o (Déficit) Acumulado	48.886.995	48.886.995
Excedente y/o (Déficit) Por Adopción NIIF	12.105.797	11.854.863
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>333.577.983</b>	<b>321.472.179</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>333.656.691</b>	<b>321.550.887</b>
	0	0



Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c. c. 10.260.086

Representante Legal

Ver certificación adjunta



Héctor Rodolfo Barajas Luis

T. P. 118159-T

Contador Público

Ver certificación adjunta



Mónica Areiza Luna

T. P. 66749-T

Revisora Fiscal

Ver dictamen adjunto

Las notas adjuntas son parte integral de los estados de situación financiera de la Universidad Católica Luis Amigó

**ÍNDICES FINANCIEROS**  
A DICIEMBRE 31 DE 2023 - 2022

2.023

2.022

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 115.292.978	\$ 106.259.320
Mide capacidad de la Universidad para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo			
<b>LIQUIDEZ</b>	Activo Corriente / Pasivo Corriente	\$ 9,45	\$ 9,44
Capacidad que tiene la Universidad para atender sus obligaciones financieras de corto plazo, tal y como ellas se hacen exigibles. (por cada \$ 1 de deuda, se poseen \$ 9,45 (2023) y \$ 9,4 (2022) para cubrirla)			
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>	Pasivo Total / Activo Total	4,88%	4,76%
Establece la proporción de los Activos totales de la Universidad financiados con fondos externos			
<b>ÍNDICE DE PROPIEDAD</b>	Patrimonio / Activo Total	\$ 0,95	\$ 0,95
Representa la relación que existe entre el capital propio de la Universidad y la inversión. (Indica que por cada \$ 1,0 invertido en la Universidad, \$ 0,95 (2023) y \$ 0,95 (2022) es capital propio; entre más alta sea la proporción, indica menor endeudamiento externo)			
<b>MARGEN NETO</b>	Excedente Neto / Ventas Netas	14,19%	15,09%
Muestra el porcentaje de los excedentes generados por la venta de servicios relacionados directamente con la educación			
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>	Excedente Neto / Patrimonio	3,63%	3,69%
Mide la recompensa por asumir el riesgo de la propiedad de la empresa.			
<b>RENTABILIDAD DEL ACTIVO</b>	Excedente Neto / Activo Total	3,45%	3,51%
Mide la capacidad de manejo de los recursos totales de la empresa.			
<b>EBITDA</b>	Excedente Operacional Neto + (Intereses, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones)	15.875.811	15.058.808
	Variación	5,43%	0,89%
Mide la capacidad de la organización para generar beneficios económicos, considerando únicamente su actividad productiva			
<b>IMPORTANCIA DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	Activo Corriente / Activo Total	36,76%	35,20%
Porcentaje del disponible (en pesos corrientes) dentro de la totalidad de los recursos.			

Los resultados en pesos (\$) se manejan en miles

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
A DICIEMBRE 31 DE 2023  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)**

**NOTA 01: ENTIDAD REPORTANTE.**

La Universidad Católica Luis Amigó fue fundada y constituida por la Congregación de Religiosos Terciarios Capuchinos de Nuestra Señora de los Dolores de la Provincia de San José, mediante escrituras públicas 480 y 5300 de 1983 de la notaría sexta del círculo de Medellín y con personería jurídica según Resolución 17701 del 9 de noviembre de 1984 del Ministerio de Educación Nacional, organizada como Institución de Educación Superior, de carácter privado, sin ánimo de lucro, de utilidad común.

Que mediante Resolución 21211 del 10 de noviembre de 2016 del Ministerio de Educación Nacional, le otorga el carácter de UNIVERSIDAD, y en adelante la entidad se denominará UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ.

Para todos los efectos jurídicos, el domicilio de la UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ será el Municipio de Medellín, del Departamento de Antioquia, de la República de Colombia y podrá crear dependencias y seccionales en otros lugares del territorio nacional, incluso en el extranjero, previo el lleno de los requisitos y la autorización que para tal efecto se requieran, según las normas vigentes.

**NOTA 02: BASES DE PREPARACIÓN**

Estos estados de situación financiera se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pymes) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) adoptadas en el país bajo la ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2016, modificado por el decreto 2496 de 2016 y demás normas que lo regulan dentro del marco técnico normativo.

Para dar cumplimiento a la Resolución 643 de 2015 expedida por Contaduría General de la Nación, y para efectos de reporte de información financiera al Ministerio de Educación Nacional, a partir del 1 de enero de 2017, la Universidad implementó la nueva estructura del PUC (Plan Único de Cuentas para IES) sin perjuicio de los marcos técnicos normativos de

contabilidad que resulten aplicables a cada institución, y que sean expedidos por el Gobierno Nacional o la Contaduría General de la Nación.

#### **Bases de medición.**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

#### **Moneda funcional y de presentación.**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Universidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados de situación financiera se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000).

#### **Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **Importancia relativa y materialidad.**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su reconocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

#### **NOTA 03: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

#### **a) Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de corto plazo.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sean iguales o inferior a doce (12) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

#### **b) Activos financieros**

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

#### **c) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales se realizan en condiciones de créditos normales y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Universidad evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar. Si objetivamente se llegara a determinar que una cuenta por cobrar no es recuperable se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **d) Propiedad, planta y equipo**

Para las construcciones y terrenos su reconocimiento inicial se estableció el modelo de costo atribuido considerando para el efecto el avalúo técnico.

La propiedad planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, y cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

## **Deterioro de la propiedad, planta y equipo**

El Deterioro de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. La Universidad establece las siguientes vidas útiles para sus activos:

Activo	Vida útil estimada en años
Edificaciones	40 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo de comunicaciones	5 años
Vehículos	5 años

### **e) Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

#### **Amortización**

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada periodo es reconocido como parte del estado de resultados.

### **f) Obligaciones financieras**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona. Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método de interés efectivo y se presentan en los resultados como gasto financiero.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan.

#### **g) Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

#### **h) Beneficios a los empleados**

Todas las formas de contraprestación concedidas por la Universidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

#### **i) Impuesto corriente reconocido como pasivo**

El impuesto corriente es la cantidad por pagar producto de la liquidación que la Universidad hace por sus obligaciones fiscales frente a impuestos nacionales y locales. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado.

#### **j) Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión se incorpora a resultados del periodo.

#### **k) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Universidad.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

### **I) Costos y Gastos**

Se reconoce un costo o gasto cuando:

- Surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución del activo o incremento del pasivo.
- El costo o gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

Todo concepto de costos o gastos (adquisición de bienes y servicios), se deberá causar de inmediato con el objetivo de evitar que dichos compromisos se reconozcan en un periodo diferente al de la entrega y transferencia de los riesgos asociados a la transacción de que se trate.

### **NOTA 04: NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.**

#### **4.1. Efectivo y equivalente a efectivo:**

<b>CAJA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja General	3.454	5.707
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>3.454</b>	<b>5.707</b>

<b>CUENTAS EN BANCOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia SA	1.374	1.374
Banco Av-Villas SA	1.211.673	1.349.962
Banco de Bogotá SA	1.813.207	2.385.226
Banco Colpatría SA	619.469	2.036.857
Banco Davivienda SA	4.867.534	3.389.624
Banco Bancolombia SA	3.498.269	3.942.434
Banco Pichincha SA	0	744.114
Banco Itaú SA	7.252	500.239
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>12.018.778</b>	<b>14.349.830</b>

<b>INVERSIÓN CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo de Inversión Colectiva Abierto Itaú S A. – Derechos	5.947	5.091
Fondo de Inversión Colectiva Interés Participación A - Derechos	205.855	15.941
Cartera Colectiva Abierta Credifondo – Derechos	125.140	45.219
Cartera Colectiva Abierta Fiducuenta – Derechos	5.331.860	48.919
Fiduciaria Colpatría S.A. - Derechos	186.731	161.084
Valores Bancolombia S.A. – Derechos	115.923	485.289
Fondo De Inversión Colectiva Abierto Con Pacto - Derechos	0	148.319
Fondo De Inversión Colectiva Superior – Derechos	88.285	66.887
Promioriente S.A E.S.P – Bonos	0	4.952.550
Cooperativa Nacional de Trabajadores - CDATs	1.149.664	1.020.187
Banco Bogotá SA - CDTs	38.952.855	26.769.156
Banco Colpatría SA – CDTs	19.640.830	20.067.873
Banco Itaú Corpbanca Colombia S A. – CDTs	1.881.175	1.632.212
Banco Serfinanza S.A – CDTs	3.579.018	0
Banco Falabella SA – CDTs	7.746.880	3.734.131
Banco Av Villas S.A. – CDTs	627.256	554.566
Banco Pichincha – CDTs	0	3.148.858
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. – CDTs	12.606.735	10.876.051
Compañía de Financiamiento TUYA - CDTs	8.953.400	8.565.808
Banco Davivienda S.A. – CDTs	11.012.004	10.118.269
RCI Colombia S.A. Compañía de Financiamiento – CDTs	0	4.202.600
Corporación Financiera Colombiana S.A. – CDTs	0	4.400.000
<b>TOTAL INVERSIÓN CORTO PLAZO</b>	<b>112.209.558</b>	<b>101.019.010</b>

Para las cuentas en bancos e inversión corto plazo, para el año 2023, se tiene un monto de \$ 12.356.296.000 invertidos en CDT del Banco de Bogotá SA como partida restringida y que corresponde a los excedentes fiscales del año fiscal 2022 para reinversión. Para el periodo 2022 los recursos no tienen ningún componente de restricción en términos de destinación específica. Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes de efectivo.

#### 4.2. Cuentas por cobrar:

<b>DEUDORES COMERCIALES (Estudiantes)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Créditos Icetex	331.490	330.673
Documentos por cobrar	7.025	1.006
Abono cuota no financiada	98.798	87.278
Otros Deudores de servicios académicos	1.275.211	304.656
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES</b>	<b>1.712.524</b>	<b>723.614</b>

<b>CUENTAS POR COBRAR (Empleados)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Préstamos (*)	236.756	245.768
Anticipos	3.711	3.679
<b>TOTAL INGRESOS POR COBRAR A EMPLEADOS</b>	<b>240.467</b>	<b>249.447</b>

(\*) Corresponde a recursos por el pago de la póliza de salud que se otorga en parte como beneficio a los empleados y docentes que cumplen requisitos según la reglamentación interna, en la cual la Universidad asume un porcentaje como beneficio al empleado y la diferencia la asume el beneficiario directo de la póliza.

<b>CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas por cobrar particulares corto plazo	199.066	236.123
Aportes a cooperativas	272.863	263.063
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR PARTICULARES</b>	<b>471.929</b>	<b>499.186</b>

<b>INGRESOS POR COBRAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arrendamientos	8.813	10.566
<b>TOTAL INGRESOS POR COBRAR</b>	<b>8.813</b>	<b>10.566</b>

<b>ANTICIPO Y AVANCES CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contratistas	3.942	41.498
Impuestos	1.914	
Proveedores	1.775.851	1.405.920
<b>TOTAL ANTICIPO Y AVANCES CORTO PLAZO</b>	<b>1.781.707</b>	<b>1.447.418</b>

<b>DETERIORO CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Deterioro cuentas por cobrar	57.599	65.907
<b>TOTAL DETERIORO CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>57.599</b>	<b>65.907</b>

#### 4.3. Inventarios:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mercancía no fabricada por la empresa	5.806	6.493
Inventario proveeduría	547.413	607.726
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>553.219</b>	<b>614.219</b>

#### 4.4. Inversiones y cuotas:

<b>INVERSIONES LARGO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banco Davivienda S.A	4.680	6.725
Grupo Aval Acciones y Valores S.A.	12.855	15.107
<b>TOTAL INVERSIONES LARGO PLAZO</b>	<b>17.535</b>	<b>21.832</b>

#### 4.5. Propiedad, planta y equipo:

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Terrenos	41.591.484	40.578.604
Construcciones en curso	141.589.329	133.285.881
Construcciones y edificaciones terminadas	50.159.960	56.960.840
Depreciación acumulada construcciones	(22.395.622)	(23.184.885)
Maquinaria y equipo, muebles y enseres	10.395.830	9.641.569
Depreciación maquinaria y equipo	(5.317.058)	(4.679.344)
Equipo de cómputo y comunicaciones	16.461.647	15.490.988
Depreciación equipo de cómputo y comunicaciones	(10.765.499)	(9.464.330)
Flota y equipo de transporte	178.896	178.896
Depreciación flota y equipo de transporte	(83.013)	(65.123)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>221.815.954</b>	<b>218.743.096</b>

#### 4.6. Intangibles:

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Licencias de software	311.843	311.843
Amortización	(311.843)	(311.843)
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.7. Obligaciones financieras y acreedoras de largo y Corto Plazo:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Tarjetas de crédito	9.675	5.782
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b>	<b>9.675</b>	<b>5.782</b>

<b>OBLIGACIONES PROVEEDORES CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Proveedores moneda nacional	336.718	700.059
<b>TOTAL OBLIGACIONES PROVEEDORES CORTO PLAZO</b>	<b>336.718</b>	<b>700.059</b>

<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salarios por pagar	14.582	9.923
Cesantías consolidadas	1.760.309	1.547.531
Intereses a las cesantías	216.072	190.548
Vacaciones	24.172	10.786
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO</b>	<b>2.015.135</b>	<b>1.758.788</b>

<b>RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aportes a entidades de salud EPS	420.769	377.160
Aportes a entidades de riesgos laborales ARL	7.529	5.977
Aportes SENA, ICBF y cajas de compensación	244.938	212.818
Embargos judiciales	8.805	4.848
Libranzas	143.253	110.906
Aportes a cooperativas	42.455	41.773
Aportes a fondos de pensiones	532.156	481.015
Otras retenciones	7.392	8.490
<b>TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA CORTO PLAZO</b>	<b>1.407.297</b>	<b>1.242.987</b>

<b>IMPUESTOS POR PAGAR CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retención en la fuente a título de renta	101.142	70.617
Retención en la fuente a título de industria y comercio	15.768	3.991
Impuesto de industria y comercio	94.808	113.596
Impuesto de renta y complementarios	66.930	125.208
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR CORTO PLAZO</b>	<b>278.648</b>	<b>313.412</b>

<b>OBLIGACIONES CON ACREEDORES CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo a favor de estudiantes (*)	1.613.145	1.565.981
Costos y gastos por pagar	1.166.830	1.150.516
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON ACREEDORES CORTO PLAZO</b>	<b>2.779.975</b>	<b>2.716.497</b>

(\*) Recursos financieros producto de la cancelación de créditos académicos matriculados, dineros que quedan a disposición del estudiante ya sea para aplicarlos como pago a otro servicio académico en la Institución o para su devolución real y efectiva a solicitud directa del estudiante, según porcentajes definidos en el Reglamento Estudiantil.

<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicios académicos (*)	6.822.423	5.856.246
Contratos y convenios		0
<b>TOTAL INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO CORTO PLAZO</b>	<b>6.822.423</b>	<b>5.856.246</b>

(\*) En el caso particular de la Universidad, el proceso de matrículas para el primer periodo académico de cada anualidad se abre en el mes de diciembre, por lo tanto, los recursos que ingresan a las cuentas bancarias corresponden a ingresos del ejercicio siguiente, lo que implica que se debe tratar como un pasivo temporal y se amortiza – reconoce el ingreso de manera lineal durante la prestación del servicio de educación en el lapso del periodo académico.

Los ingresos recibidos por anticipado implican que en un futuro la Universidad debe prestar un servicio como contraprestación por el ingreso recibido, y por consiguiente debe ser reconocido como un pasivo hasta tanto se haga efectivo el servicio. Según el principio de devengo los ingresos deberán imputarse al ejercicio al que realmente correspondan independientemente de cuál sea su fecha de cobro o de pago.

<b>PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES LARGO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Reclamos fiscales (EPS, ARL, AFP, PARAFISCALES)	3.469.777	3.473.361
<b>TOTAL PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES LARGO PLAZO</b>	<b>3.469.777</b>	<b>3.473.361</b>

La Universidad, mantiene una provisión que nos permite atender contingencia o posibles obligaciones que surge a partir de eventos pasados y cuyo resultado es incierto en materia parafiscal.

#### 4.8. Patrimonio:

<b>PARTIDAS DEL PATRIMONIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo social	2.799	2.799
Donaciones	75.909	75.909
Excedente y/o (Déficit) acumuladas	272.585.191	260.730.321
Excedente y/o (Déficit) por adopción NIIF	48.886.995	48.886.995
Excedente y/o (Déficit) del presente ejercicio	12.105.797	11.854.863
<b>TOTAL PARTIDAS DEL PATRIMONIO</b>	<b>333.656.691</b>	<b>321.550.887</b>

#### 4.9. Ingresos operación:

<b>ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Inscripciones	411.046	548.559
Matrículas	81.010.485	75.702.899
Cursos vacacionales	829.311	879.957
Reconocimientos, preparatorios, eventos de recuperación y validaciones.	335.154	241.604
Cursos y diplomados	2.156.923	1.093.006
Sanción por pago extemporáneo de matrículas	272.557	258.431
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA</b>	<b>85.015.476</b>	<b>78.724.456</b>

<b>ACTIVIDADES CONEXAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Certificación, carnet, derechos de grado, preparatorios	1.664.164	1.438.997
Servicios bienestar	124.158	93.182
Investigación	0	5.279
Asesoría y consultoría	67.324	2.000
<b>TOTAL ACTIVIDADES CONEXAS</b>	<b>1.855.646</b>	<b>1.534.179</b>

<b>BECAS, DESCUENTOS, DEVOLUCIONES Y ANULACIONES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Descuentos y beneficios económicos en servicios académicos.	(1.576.712)	(1.685.671)
<b>TOTAL BECAS, DESCUENTOS, DEVOLUCIONES Y ANULACIONES</b>	<b>(1.576.712)</b>	<b>(1.685.671)</b>

#### 4.10. Costos y gastos de operación:

<b>COSTOS RELACIONADOS CON LA ENSEÑANZA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costos de personal	41.100.843	36.301.617
Honorarios	403.443	239.551
Impuestos	1.760	634
Arrendamiento (construcciones y edificaciones)	37.828	64.184
Arrendamiento (equipos y maquinaria)	22.910	18.802
Contribuciones y afiliaciones	437.990	213.827
Pólizas de seguros	596.346	475.696
Servicios	188.967	48.118
Publicidad y mercadeo	0	108.901

Costos legales	38.201	11.555
Adecuaciones, mantenimiento y reparaciones	77.204	23.545
Costos de viaje	797.600	177.012
Licencias de software	24.694	13.065
Comisiones	580	8.750
Libros, suscripciones y revistas	197.700	97.367
Elementos de aseo y cafetería	39.944	9.154
Útiles, papelería, fotocopias e impresos	152.081	120.626
Transporte, taxi y buses	67.345	53.242
Casino y restaurante	318.675	226.272
Otros costos	342.340	121.612
<b>TOTAL COSTO RELACIONADOS CON LA ENSEÑANZA</b>	<b>44.846.451</b>	<b>38.333.530</b>

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos de personal	20.923.043	19.006.707
Honorarios	707.532	690.329
Impuestos	1.890.932	1.055.474
Arrendamiento (construcciones y edificaciones)	394.563	465.517
Arrendamiento (equipos y maquinaria)	435.787	391.760
Contribuciones y afiliaciones	77.198	64.637
Seguros	459.010	347.593
Servicios	6.739.858	3.944.257
Publicidad y mercadeo	1.644.578	1.984.763
Gastos legales	183.468	71.903
Mantenimiento, reparaciones y adecuaciones	4.767.080	1.603.901
Gastos de viajes	256.713	127.503
Licencias de software	1.541.555	1.139.432
Comisiones	81.296	52.479
Libros suscripciones y revistas	1.166.744	949.020
Representación y relaciones	2.991	374
Elementos de aseo y cafetería	361.225	370.640
Útiles, papelería, fotocopias e impresos	575.062	487.277
Transporte, taxi y buses	94.196	74.858
Casino y restaurante	334.577	303.053
Otros gastos	772.770	703.991
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	<b>43.410.178</b>	<b>33.835.468</b>

<b>DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Depreciación construcciones y edificaciones	1.175.107	1.358.034
Depreciación maquinaria y equipo	122.964	101.127
Depreciación muebles y enseres	527.350	262.959
Depreciación equipo de computación y comunicación	1.896.981	1.424.690
Depreciación flota y equipo de transporte	17.889	17.225
Provisión Cartera y Obligaciones Laborales (EPS, AFP, ARL y PARAFISCALES)	29.723	39.910
<b>TOTAL GASTO DE DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>3.770.014</b>	<b>3.203.945</b>

#### 4.11. Otros Ingresos:

<b>ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rendimientos financieros de inversión directa	18.654.342	8.516.268
Dividendo por acciones	246	262
<b>TOTAL ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	<b>18.654.588</b>	<b>8.516.530</b>

<b>ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Arrendamientos de inmuebles	326.863	208.453
Servicio parqueadero institucional	357.619	6.710
<b>TOTAL ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER</b>	<b>684.482</b>	<b>215.163</b>

<b>REINTEGRO Y RECUPERACIÓN DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Deudas de difícil cobro	2.018	39.613
Reintegro de provisiones costos y gastos del ejercicio corriente	123.334	82.447
Costos y gastos de ejercicio anteriores	13.030	80.555
Aprovechamiento	99.085	685.763
Indemnización por siniestros	36.310	23.648
<b>TOTAL REINTEGRO Y RECUPERACIÓN DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>273.777</b>	<b>912.026</b>

<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Donaciones en dinero y/o especie	23.262	20.149
Multas y sanciones	78.085	54.303
Auxilio para estudiantes de excelencia y prácticas	20.003	52.436
Otros ingresos	71.714	12.794
<b>TOTAL INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>193.064</b>	<b>139.682</b>

#### 4.12. Otros gastos:

<b>FINANCIEROS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gasto bancario	4.537	4.095
Comisiones	416.296	369.535
Intereses	3.388	131.620
<b>TOTAL FINANCIEROS</b>	<b>424.221</b>	<b>505.250</b>

<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Multas y sanciones	7.276	3.509
Impuestos asumidos (Gravamen Movimiento Financiero y Retenciones en la Fuente)	393.235	398.876
<b>TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>400.511</b>	<b>402.385</b>

<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costos y gastos de ejercicios anteriores	14.412	0
Auxilio para estudiantes de excelencia y prácticas	46.473	55.859
Otros gastos	3.563	8.034
<b>TOTAL GASTOS DIVERSOS</b>	<b>64.448</b>	<b>63.893</b>

<b>PÉRDIDA EN VENTA Y/O RETIRO DE ACTIVOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retiro propiedad planta y equipo por obsolescencia	7.474	15.690
Pérdida en inversión a valor de mercado	4.297	16.133
<b>TOTAL PÉRDIDA EN VENTA Y/O RETIRO DE ACTIVOS</b>	<b>11.771</b>	<b>31.823</b>

#### 4.13. Impuesto de renta y complementarios:

<b>DETERMINACIÓN DEL EXCEDENTE FISCAL Y EL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Excedente contable	12.172.727	11.854.863
Excedente fiscal	12.684.836	12.356.296
<b>RENDA GRAVABLE</b> (Por costos y gastos improcedentes) (*)	<b>334.651</b>	<b>626.041</b>
Impuesto de renta régimen especial (20%)	66.930	125.208
<b>TOTAL IMPUESTO DE RENTA A CARGO</b>	<b>66.930</b>	<b>125.208</b>

(\*) El artículo 1.2.1.5.1.24, parágrafo 4. del Decreto Reglamentario 2150 de 2017 establece que "De manera excepcional, en caso que existan egresos improcedentes, estos se detraerán del beneficio neto o excedente y estarán sometidos a la tarifa del veinte por ciento (20%) de conformidad con lo establecido en el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36. de este Decreto".

La Universidad se acoge a la exención del beneficio neto o excedente establecido en el artículo 358 del Estatuto Tributario y contabilizó provisión de impuesto sobre la renta por los costos y gastos no procedentes, atendiendo lo preceptuado en el artículo 1.2.1.5.1.24, parágrafo 4. del Decreto Reglamentario 2150 de 2017. Por lo anterior, la Universidad no determina impuesto diferidos.

#### 4.14. Reinversión excedente fiscal:

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 2 del Artículo 1.2.1.5.1.27 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, el excedente fiscal del año fiscal 2022 por valor de \$ \$12.356.297.000, el Consejo Superior aprobó manejarlo como una asignación permanente para realizar inversiones en activos financieros dirigidos al fortalecimiento del patrimonio y que generen rendimientos que permitan el desarrollo del objeto social y la actividad meritoria de la Universidad. En este sentido se tiene constituido una inversión en los siguientes términos:

Tipo de inversión:	Certificado de depósito a término fijo (CDT)
Modalidad:	Desmaterializado
Entidad Financiera:	Banco de Bogotá
No. De Certificado:	188488
Valor Inversión:	\$ 12.356.296.000
Tasa de rentabilidad:	13,95% EA
Fecha de Constitución	17-mar-23
Fecha de vencimiento:	11-mar-24

#### 4.15. Gestión financiera de riesgos.

Los instrumentos financieros de la Universidad Católica Luis Amigó, están compuestos principalmente de efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar.

La Universidad acorde con la política de inversión y en función de su dinámica en la cual los altos flujos de efectivo se dan de manera anticipada al inicio de cada semestre académico, pero deben ser administrados para cubrir la operación durante dicho período y para asegurar la inversión en los distintos proyectos de infraestructura física y tecnológica que propicien el desarrollo Institucional en las distintas funciones sustantivas, no realiza inversiones de alto riesgo, ni de largo plazo, normalmente lo hace en instrumentos financieros básicos conservadores a través de entidades financieras del mercado local, vigiladas por la superintendencia financiera.

#### 4.16. Hechos Posteriores.

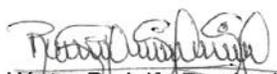
En la Universidad a la fecha de presentación de este informe, no hay evidencia de que hayan sucedido hechos que por su relevancia requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros de este período.

#### 4.17. Aprobación.

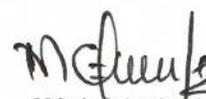
El Representante Legal de la Universidad Católica Luis Amigó, presentó los estados de situación financiera del año 2023 y las notas que los acompañan, ante el Consejo Superior, Órgano competente para su aprobación.



Carlos Enrique Cardona Quiceno  
c.c. 10.260.086  
Representante Legal



Héctor Rodolfo Barajas Luis  
T. P. 118159-T  
Contador Público



Mónica Areiza Luna  
T. P. 66749-T  
Revisora Fiscal