

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE

Estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 e Informe del Revisor Fiscal



CONTENIDO

<i>Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros</i>	3
<i>CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE</i>	7
<i>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</i>	8
<i>ESTADOS DE EXCEDENTES INTEGRALES</i>	9
<i>ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</i>	10
<i>ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO</i>	11
1. <i>INFORMACIÓN GENERAL</i>	12
2. <i>RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES</i>	14
3. <i>ANÁLISIS DE RIESGO</i>	28
4. <i>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</i>	29
5. <i>INVERSIONES</i>	30
6. <i>INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS</i>	32
7. <i>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS</i>	32
8. <i>OTROS ACTIVOS</i>	37
9. <i>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</i>	38
10. <i>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</i>	40
11. <i>INTANGIBLES</i>	41
12. <i>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS</i>	42
13. <i>IMPUESTOS CORRIENTES</i>	44
14. <i>BENEFICIOS A EMPLEADOS</i>	45
15. <i>PROVISIONES</i>	46
16. <i>OTROS PASIVOS</i>	46
17. <i>INGRESOS DE MATRÍCULAS</i>	46
18. <i>INGRESOS DE ACTIVIDADES CONEXAS</i>	48
19. <i>INGRESOS FINANCIEROS</i>	49
20. <i>OTROS INGRESOS</i>	50
21. <i>HONORARIOS</i>	51
22. <i>GASTOS DIVERSOS</i>	51
23. <i>GASTOS SERVICIOS</i>	52
24. <i>GASTOS MANTENIMIENTO, ADECUACIÓN, REPARACIONES</i>	53
25. <i>DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN</i>	55
26. <i>GASTOS FINANCIEROS</i>	56
27. <i>DERIVADOS FORWARD</i>	57
28. <i>OPERACIONES CONJUNTAS</i>	57
29. <i>CONTINGENCIAS</i>	57
30. <i>ARRENDAMIENTOS</i>	58
31. <i>CONTRIBUCIONES - AFILIACIONES- SUSCRIPCIONES</i>	59
32. <i>INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE EL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA</i>	59
33. <i>PROYECTOS DE INVERSIÓN DE EXCEDENTES</i>	59
34. <i>HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA</i>	62
35. <i>APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</i>	62



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

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

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Autónoma de Occidente, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de excedentes integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Universidad Autónoma de Occidente al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Universidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y del consejo se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



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

- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Universidad Autónoma de Occidente se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones del Consejo Superior, si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 24 de febrero de 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Olga Lucía Bermúdez Rodríguez', is written over the typed name.

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
24 de febrero de 2023

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

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

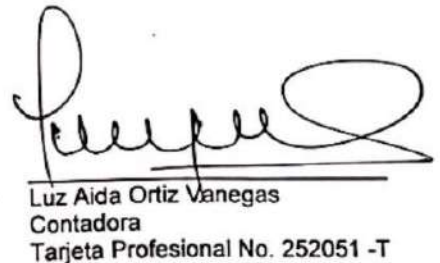
Los suscritos Representante Legal y Contador de la Universidad Autónoma de Occidente, certificamos que los estados financieros al 31 de diciembre 2022 y 2021, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021, existen y todas las transacciones pertinentes fueron incluidas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Universidad, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Universidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2015 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).



Luis H. Pérez
Representante Legal

24 de febrero de 2023




Luz Aida Ortiz Vanegas
Contadora
Tarjeta Profesional No. 252051 -T

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)

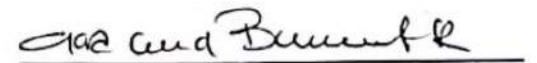


ACTIVO	Nota	31 de diciembre		PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	31 de diciembre	
		2022	2021			2022	2021
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 20.164.476	\$ 34.154.136	Cuentas comerciales por pagar y otras -neto	12	\$ 7.183.529	\$ 5.382.589
Inversiones	5	\$ 58.207.096	\$ 62.062.758	Pasivo financiero instrumentos derivados	6	\$ 3.081.209	\$ 716.210
Instrumentos Financieros Derivados	6	\$ 0	\$ 4.948	Impuestos Corrientes	13	\$ 411.348	\$ 392.817
Cuentas comerciales por cobrar y otras - Neto	7	\$ 22.941.104	\$ 15.430.472	Beneficios a empleados	14	\$ 2.747.146	\$ 2.771.127
Otros activos	8	\$ 1.844.877	\$ 1.496.510	Otros Pasivos	16	\$ 28.415.073	\$ 26.895.439
Total activos corrientes		\$ 103.157.553	\$ 113.148.824	Total pasivos corrientes		\$ 41.838.305	\$ 36.158.182
ACTIVOS NO CORRIENTES:							
Inversiones	5	\$ 42.356.490	\$ 18.439.539	Total pasivos		\$ 41.838.305	\$ 36.158.182
Cuentas comerciales por cobrar y otras - Neto	7	\$ 7.042.813	\$ 9.360.564				
Propiedad, planta y equipo - Neto	9	\$ 87.668.502	\$ 93.147.646	PATRIMONIO NETO			
Propiedades de inversión	10	\$ 39.324.033	\$ 36.802.853	Fondo social		\$ 250	\$ 250
Activos intangibles - Neto	11	\$ 2.140.044	\$ 2.051.181	Excedentes del ejercicio		\$ 3.032.205	\$ 3.539.775
Otros activos	8	\$ 546	\$ 27.046	Excedentes acumulados a Dic. 31 de 2016		\$ 198.516.966	\$ 198.516.966
Total activos no corrientes		\$ 178.532.428	\$ 159.828.829	Excedentes acumulados RTE desde Dic. 31 de 2017		\$ 38.302.255	\$ 34.762.480
				Total patrimonio neto		\$ 239.851.676	\$ 236.819.471
Total activos		\$ 281.689.981	\$ 272.977.653	Total pasivos y patrimonio		\$ 281.689.981	\$ 272.977.653

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


Luis H. Pérez
Representante Legal

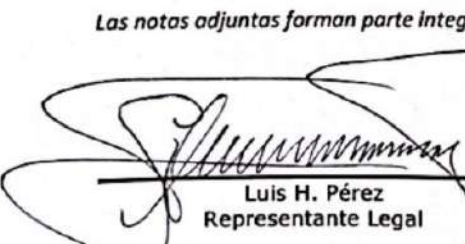

Luz Aida Ortiz Vanegas
Contador
Tarjeta Profesional No. 252051 -T
(Ver certificación adjunta)


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe de fecha 24 de febrero de 2023)

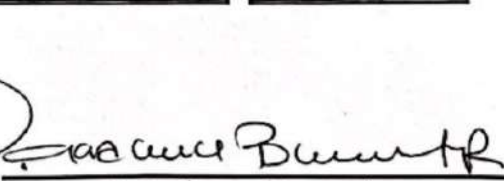
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
ESTADOS DE EXCEDENTES INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE	
		2022	2021
Ingresos de Matrículas (Neto)	17	\$93.838.394	\$ 92.907.873
Ingresos de Actividades conexas	18	\$14.175.376	\$ 9.902.724
Ingresos Financieros	19	\$19.994.839	\$ 11.302.077
Otros ingresos	20	\$2.547.815	\$ 4.412.697
Total Ingresos		\$130.556.424	\$ 118.525.371
Gastos del Personal	14	\$77.392.901	\$ 71.069.518
Honorarios	21	\$7.833.966	\$ 5.044.662
Gastos Diversos	22	\$5.996.069	\$ 2.941.106
Depreciaciones	9	\$7.470.442	\$ 7.889.026
Servicios	23	\$6.774.912	\$ 5.847.053
Amortizaciones	11	\$4.531.009	\$ 3.941.164
Mantenimiento y Adecuaciones	24	\$3.144.369	\$ 1.807.539
Deterioro y Desvalorización	25	\$5.857.495	\$ 4.002.481
Arrendamientos	30	\$1.701.466	\$ 1.488.961
Contribuciones , Afiliaciones y suscripciones	31	\$1.981.060	\$ 2.271.411
Impuestos	13	\$1.499.030	\$ 1.497.171
Gastos de Viaje		\$342.453	\$ 59.608
Gastos financieros	26	\$615.462	\$ 3.396.214
Total Gastos del periodo		\$125.140.634	\$ 112.255.914
Total Excedente antes de la provisión para impuesto sobre la renta		\$5.415.790	\$ 7.269.457
Provisión para impuesto sobre la renta		\$13.638	\$ 8.315
Excedente Neto		\$5.402.152	\$ 7.261.142
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Egreso Cambio Valor razonable en instrumentos de cobertura	27	\$2.369.947	\$ 3.721.367
Total Otro Resultado Integral		\$2.369.947	\$ 3.721.367
Total Excedente Integral		\$3.032.205	\$ 3.539.775

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Luis H. Pérez
Representante Legal


Luz Aida Ortiz Vanegas
Contador
Tarjeta Profesional No. 252051 -T
(Ver certificación adjunta)

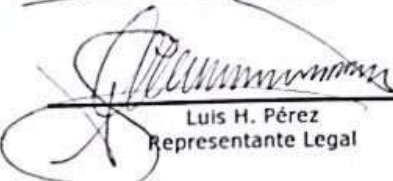

Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe de fecha 24 de febrero de 2023)

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

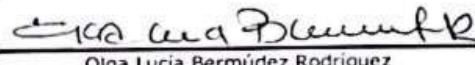


	Fondo Social	Efectos por convergencia a NIF	Excedentes acumulados	Total Patrimonio
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	\$ 250	\$ 0	\$ 233.279.446	\$ 233.279.696
Excedentes del año 2022	\$ 0	\$ 0	\$ 3.539.775	\$ 3.539.775
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 250	\$ 0	\$ 236.819.221	\$ 236.819.471
SALDOS AL 1 DE ENERO DE 2022	\$ 250	\$ 0	\$ 236.819.221	\$ 236.819.471
(+)Excedente Neto del año 2022	\$ 0	\$ 0	\$ 3.032.205	\$ 3.032.205
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 250	\$ 0	\$ 239.851.426	\$ 239.851.676

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


 Luis H. Pérez
 Representante Legal


 Luz Aida Ortiz Vanegas
 Contador
 Tarjeta Profesional No. 252051 -T
 (Ver certificación adjunta)

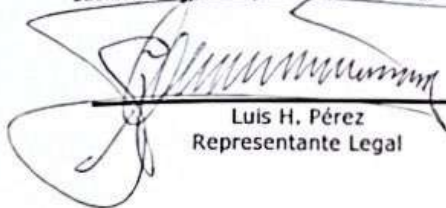

 Olga Lucia Bermúdez Rodríguez
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 182424-T
 Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S
 (Ver informe de fecha 24 de febrero de 2023)

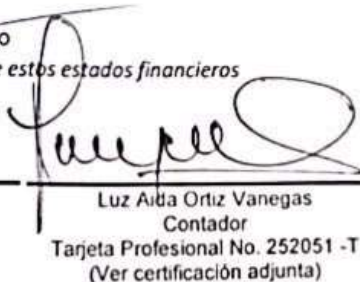
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresados en miles de pesos colombianos)

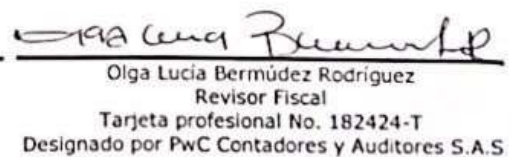


	Nota	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Excedente Integral		\$3.032.205	\$ 3.539.775
Ajustes para conciliar el excedente neto con el efectivo neto provisto por actividades operativas			
Deterioro y Desvalorización	25	\$5.857.495	\$ 4.002.481
Depreciaciones	9	\$7.470.442	\$ 7.889.026
Amortizaciones	11	\$4.531.009	\$ 3.941.164
Recuperación deterioro instrumentos financieros	18-19	(\$1.324.025)	(\$ 668.925)
Valorización propiedades de inversión	10	(\$2.521.180)	(\$ 2.903.797)
Cambio valor razonable instrumentos financieros derivados	27	\$2.369.947	\$ 3.721.367
Ingresos subvención costos financieros	21	(\$26.635)	(\$ 1.508.900)
Costos financieros	26	\$26.635	\$ 1.508.900
Pérdida en venta de propiedades de inversión	23	\$0	\$ 7.646
Perdida en retiros de Propiedad planta y equipo e intangibles	23	\$203.394	\$ 42.314
Pérdida en baja de instrumento financiero	26	\$90.153	\$ 320.632
Provisión impuestos	13	\$371.784	\$ 319.436
Pérdida en venta de inversiones	20	\$0	\$ 402
Subtotal		\$20.081.223	\$ 20.211.521
Cambios netos en activos y pasivos:			
(Aumento) disminución en activos:			
Inversiones corto plazo		(\$20.061.290)	\$ 5.698.981
Instrumentos financieros derivados		\$4.948	\$ 3.378.894
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		(\$7.510.632)	\$ 1.693.109
Otros activos		(\$348.366)	(\$ 765.431)
Aumento (disminución) en pasivos:			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		\$1.800.940	(\$ 1.612.618)
Impuestos Corrientes		\$18.531	(\$ 42.144)
Pasivo financiero instrumentos derivados		\$2.364.999	\$ 342.473
Beneficios a empleados		(\$23.982)	(\$ 127.983)
Otros pasivos		\$1.519.635	\$ 9.486.916
Flujo neto efectivo (usado) proveniente actividades de operación		(\$2.153.993)	\$ 38.263.717
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Compra de propiedad planta y equipo	9	(\$11.890.349)	(\$ 8.546.873)
Venta propiedad planta y equipo	19	\$0	\$ 1.105
Venta propiedad de inversión	10	\$0	\$ 2.000.000
Compra de intangibles	11	(\$4.415.848)	(\$ 3.713.874)
Venta (compra) de inversiones largo plazo	5	(\$35.858.421)	(\$ 5.568.155)
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión		(\$52.164.421)	(\$ 15.827.797)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Pago de obligaciones financieras	12	\$0	(\$ 29.460.955)
Flujo neto de efectivo usado por actividades de financiamiento		\$0	(\$ 29.460.955)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
Disminución neto en efectivo y equivalentes de efectivo		(\$54.318.612)	(\$ 7.025.035)
Saldos al comienzo del año		\$34.154.136	\$ 41.179.171
SALDOS AL FIN DEL AÑO		\$20.164.476	\$ 34.154.136
Efectivo Restringido	4	\$1.123.514	\$ 692.657
Efectivo y equivalentes No Restringido	4	\$19.040.962	\$ 33.461.479

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros


Luis H. Pérez
Representante Legal


Luz Aida Ortiz Vanegas
Contador
Tarjeta Profesional No. 252051 -T
(Ver certificación adjunta)


Olga Lucia Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S
(Ver informe de fecha 24 de febrero de 2023)

1. INFORMACIÓN GENERAL

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

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

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

El término de duración de la Institución es indefinido.

Efectos socioeconómicos en Colombia en el año 2022

Desde las últimas décadas, Colombia venía contando con un historial de gestión macroeconómica y tributaria prudente, anclada en un régimen de inflación objetivo, con un tipo de cambio flexible y un marco fiscal basado en reglas, lo que permitió que la economía nacional pudiese responder ante la crisis producida por la emergencia sanitaria de COVID-19. De acuerdo al informe de la ANDI (Balance 2022 y perspectivas 2023) *“En una perspectiva que cubre 15 años, Colombia se encuentra en términos de crecimiento por encima de la economía mundial, las economías avanzadas y de América Latina, eso la posiciona como una economía con potenciales de crecimiento, atractiva para la inversión”*. Esta información se puede articular con el comportamiento de los dos últimos años, donde se evidenció mediante algunos indicadores sociales la recuperación de las tasas de empleo de la prepandemia y la generación de más de 1,5 millones de empleos, producto de estrategias generadas para impulsar el crecimiento económico del país.

No obstante, la guerra entre Rusia y Ucrania, la inflación mundial, las altas tasas de interés en mercados extranjeros, la interrupción de las cadenas globales de valor, entre otros, hicieron parte de un panorama económico mundial, del cual, difícilmente Colombia podría haber salido ilesa, teniendo en cuenta, además, que la escasez de los fertilizantes y la crisis energética generó el alza en precios en alimentos básicos de la canasta familiar.

Es de resaltar que en el año 2022 se mantuvo el proceso de reactivación económica, el cual permitió la normalización de las actividades presenciales de muchos establecimientos comerciales, industriales y de servicios, dinamizando la forma de adquirir bienes y prestar servicios a nivel global, fortaleciendo el mecanismo virtual e híbrido en todos los sectores de la economía.

Por otra parte, la Ley 2277 del 2022, primera reforma fiscal del gobierno electo espera aumentar el recaudo fiscal mediante la inclusión de nuevos impuestos y la progresividad del impuesto sobre la renta de las personas, se espera que una mayor recaudación permitirá reforzar el sistema de protección social, asegurar la reducción del déficit fiscal, fortalecer la reactivación económica especialmente del transporte y comercio, que contribuyan a frenar el desempleo e inflación que siguen creciendo e impactan la economía.

Ahora bien, según el último reporte de perspectivas económicas del Fondo Monetario Internacional (FMI), se proyecta que Colombia tendrá un crecimiento económico bajo para el año 2023, puesto que se prevé que el riesgo creciente de recesión en las economías del mundo afecte especialmente a los países en vía de desarrollo. No obstante, se espera un proceso de recuperación gradual de moderación al cierre del año 2023 con el 7,1% y que, en el año 2024, siga reduciéndose hasta llegar al 4,5%. Esto impactaría positivamente mediante la reducción de las tasas de interés, la corrección gradual de los desbalances macroeconómicos y la reducción de la volatilidad en la tasa de cambio, la cual a diciembre del año 2022 cerró en \$4.810,20.

A continuación, se describen los principales aspectos observados en la situación financiera y de operación de la Universidad Autónoma de Occidente:

Estabilidad en los Ingresos

La pandemia Mundial por COVID 19 aceleró considerablemente los cambios en términos de aprendizaje para la población más joven en Colombia, los tiempos de ocio y la invasión de las redes sociales, junto con las nuevas dinámicas de la virtualidad

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



imprimió una transformación que ya no tendrán marcha atrás. Por ello, las Instituciones de educación Superior - IES han tenido que adaptarse rápidamente, tanto con plataformas más robustas, como contenidos más atractivos que le permitan seguir siendo competitivos en un mercado.

La comprensión de los últimos cambios económicos y sociales, así como las actuales necesidades sin antecedentes para la comunidad universitaria, permitió que la Institución se orientará en la consecución de nuevas fuentes de ingresos y alternativas que se enfocaran en la construcción e innovación de nuevos programas, fortalecimiento de la educación continuada y fortalecimiento de la educación virtual. Esto permitió que los ingresos de la Universidad reflejan una tendencia a la estabilidad, generada, además, por la celebración de nuevos convenios y el adecuado manejo de las inversiones financieras.

Los ingresos del año 2022 se mantuvieron estables en comparación con los del año 2021. Los estudiantes continuaron con sus procesos de formación en varias modalidades tanto presencial, como virtual e híbrida, factor que impactó positivamente en la atracción de estudiantes que accedieron a las diferentes modalidades, generando inclusión en los procesos de aprendizaje a nivel país, y a la vez, beneficiando el recaudo de matrículas en la Universidad Autónoma de Occidente.

En este contexto, la Universidad continuó con el seguimiento y apoyo a estudiantes en condición de vulnerabilidad económica, con el fin de atender las situaciones académicas, financieras y personales de los estudiantes, surgidas como consecuencia de la pandemia. Algunas de las medidas aplicadas por la Institución enfocadas al bienestar de la comunidad universitaria tuvieron un impacto en los ingresos, ya que, siendo consecuente con el entorno, se continuó ofreciendo beneficios a los estudiantes con necesidades económicas demostradas aplicando becas y descuentos durante el año 2022 por un valor total que ascendió \$17.937 millones de pesos, equivalentes al 16% de los ingresos brutos en matrículas de la Universidad. Adicional, proporcionó facilidades de pago con créditos directos en el corto y largo plazo a tasas blandas, con el fin de propender la continuidad de los estudiantes en sus procesos de formación académica.

Las actividades conexas a la educación se incrementaron de manera articulada con el retorno a las actividades presenciales, lo cual atrajo a mayor población de estudiantes para potenciar sus conocimientos en educación continua a través de la dirección de extensión, así mismo, se dinamizaron las convocatorias a grado, procurando que los aspirantes a título profesional, obtuvieran su diploma mediante procesos más frecuentes, sencillos y eficientes.

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

Incremento de Gastos

Frente a los gastos, la administración de la Universidad continuó con esfuerzos encaminados a la optimización de los mismos, no obstante, se presentó un incremento en diferentes cuentas, ocasionados principalmente por el retorno a la presencialidad de la comunidad universitaria, con mayor impacto en la contratación de talento humano.

Adicionalmente, se amplió la oferta académica de postgrado, incrementando la demanda de docentes especializados, con experiencia de diferentes sectores, representado una mayor contratación en esta tipología. Por otra parte, se evidencia un incremento frente al año 2021 en los consumos de servicios públicos, pago de honorarios, mantenimiento, comisiones universitarias, materiales y suministros, generados por el retorno a la actividad presencial.

Se continuaron concediendo auxilios a estudiantes becarios y/o con problemas económicos demostrados, para cubrir sus necesidades básicas debidamente soportadas (alimentación, vivienda y transporte, entre otros), los cuales fueron tramitados desde Bienestar Universitario, por montos de hasta un (01) SMMLV.

Valores razonables – Instrumentos Financieros

La volatilidad de los precios en los mercados producto del incremento de las tasas de interés afectó positivamente el monto de activos que para propósitos contables se miden por el valor razonable en la fecha de presentación de información financiera, tales como acciones y fondos de inversión. Durante el año 2022, al contar con emisores diversificados, se mitigó el riesgo de concentración que podría llegar a afectar todo el portafolio de inversión, así, el movimiento de un activo fue compensado por otro. Los fondos de inversión se han adaptado considerablemente bien a los tiempos inflacionarios actuales, impactando de manera positiva los ingresos financieros de la Institución al cierre del año.

La Universidad Autónoma como estrategia para el portafolio de inversiones en moneda local, disminuyó su participación en activos de tasa fija por activos indexados al IPC e IBR para protegerse de las volatilidades futuras de estos instrumentos de

inversión. Los otros activos financieros, como los fondos de inversión, se mantuvieron teniendo en cuenta que estos se ajustan rápidamente al mercado y se valorizan acorde a los ajustes de la tasa de intervención del Banco de la República.

Deterioro de instrumentos financieros

Las economías a nivel mundial estuvieron afectadas por altas tasas de inflación que generaron reacción inmediata de los Bancos Centrales con políticas monetarias que obligaron al incremento de las tasas de intervención, afectando la valoración y riesgo de algunos activos financieros, tanto locales como extranjeros, que para el último caso fue compensado con una mayor devaluación del peso colombiano fuera de lo esperado. En el caso de los instrumentos financieros nacionales, no fue significativo el impacto de las inversiones.

Valor razonable instrumentos de cobertura

La Universidad cuenta con activos financieros en moneda extranjera; los cuales, de manera natural están expuestos a las fluctuaciones derivadas en la tasa de cambio. Dicha exposición es cubierta dentro de los parámetros de las políticas aprobadas por el Comité financiero y patrimonial, bajo la utilización de contratos de derivados financieros, los cuales pueden ser forward, swap u opciones, que se establecieron dependiendo de la estrategia de gestión de riesgo y de la composición por clase de activo del portafolio. Al cierre del año 2022, de acuerdo a la estrategia definida por el Comité Financiero, se mantuvo casi en su totalidad la cobertura contra la tasa de cambio y sus volatilidades, dejando con la diferencia en cambio un saldo a favor en los resultados financieros.

Valores razonables – Activos no financieros

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

Durante el año 2022 se reconoció en el estado de excedentes integral un mayor valor, producto de la valoración de propiedades de inversión.

Propiedades, planta y equipo e Intangibles

La prestación de los servicios de formación académica en la Institución de modo presencial, virtual e híbrido, proporciona el soporte necesario para continuar efectuando cargos a los resultados en relación con la depreciación de propiedades, planta y equipo e intangibles, que se determinan con base en métodos de línea recta los cuales siguieron prestando beneficios económicos durante el año 2022.

Negocio en Marcha

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

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

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

2.2. BASES DE PREPARACIÓN

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

2.3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

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

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

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

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

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

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

2.4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

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

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Baja de activos financieros

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

Compensación de instrumentos financieros

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

2.5. DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

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

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

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

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

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

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

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

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

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

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

Plazo estimado de recuperación.

Tasa de interés de mercado para los activos financieros.

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

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

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

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

Deterioro de Activos No Corrientes

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

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

2.6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Universidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo cuando sea posible que la Universidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento, el costo del elemento puede medirse con fiabilidad, se mantiene para su uso en la prestación del servicio o con propósito administrativo y se espera usar durante más de un período (1 año).

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

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

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

Los activos que están sujetos a la depreciación se evalúan al final del período que se informa para determinar si existe algún indicio que muestre que el valor de estos activos se ha deteriorado. Cuando haya algún indicio que muestre que el valor del activo se puede haber deteriorado, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la cual se ha asignado el activo) se prueba por deterioro. Los activos no financieros que han experimentado deterioro se evalúan en cada fecha de reporte, a fin de determinar si hay posibles reversiones del deterioro.

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

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

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

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

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

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

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

Desembolsos posteriores a la adquisición

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

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

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

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

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL (ANOS)	TASA ANUAL
<i>Equipo de laboratorio</i>	10	10%
<i>Equipo de audiovisual y didáctico</i>	10	10%
<i>Equipos de publicaciones</i>	10	10%
<i>Equipo de mantenimiento</i>	10	10%
<i>Equipo para electricidad y electrónica</i>	10	10%
<i>Equipo de deportes</i>	10	10%
<i>Equipo musical</i>	10	10%
<i>Equipo de seguridad</i>	10	10%
<i>Equipos aire acondicionado</i>	10	10%
<i>Equipo procesamiento de datos</i>	5	20%
<i>Equipos de telecomunicaciones</i>	5	20%
<i>Sistema de comunicación telefónica</i>	10	10%
<i>Flota y equipo de transporte</i>	10	10%
<i>Planta de generación eléctrica</i>	40	3%
<i>Planta de tratamiento de agua potable</i>	40	3%
<i>Instalaciones y equipo de bombeo</i>	40	3%
<i>Plantas de tratamiento de agua potable</i>	40	3%
<i>Edificio</i>	75	1%
<i>Muebles y enseres</i>	10	10%
<i>Muebles y enseres - infraestructura física</i>	10	10%
<i>Plataforma tecnológica</i>	10	10%
<i>Cableado estructurado</i>	10	10%

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

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

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

2.7. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

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

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

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

2.8. ACTIVOS INTANGIBLES

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

La Universidad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

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

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

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

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

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

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

Las siguientes son las condiciones para la amortización:

Monto	Tiempo de amortización
\$60 millones en adelante	5 años de amortización
\$36 millones a \$60 millones	3 años de amortización
\$2 millones a \$36 millones	1 año de amortización
\$0 pesos a \$2 millones	Se llevan directamente al Gasto.

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

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

2.9. INVERSIONES EN OPERACIONES CONJUNTAS

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

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

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

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

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

2.10. INVENTARIOS

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

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

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

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

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

2.11. ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OPERATIVO

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

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

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

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos.

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

2.12. OTROS ACTIVOS - ANTICIPOS

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

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

Se medirán al costo de la transacción.

2.13. CUENTAS POR PAGAR

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

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

2.14. PASIVOS FINANCIEROS

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

2.15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

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

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

2.16. PROVISIONES

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

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

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

2.17. COSTOS POR PRÉSTAMOS

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

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

2.18. INGRESOS DE ACTIVIDADES

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.19. SUBVENCIONES

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

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

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

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

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

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

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

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

2.20. GASTOS FINANCIEROS

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

2.21. IMPUESTO DE RENTA

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

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

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

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

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

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

CAMBIOS NORMATIVOS

Durante el año 2022 no se incluyeron cambios a las NIIF para las Pymes que están incluidas en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2015, ni se adicionaron otras normas, interpretaciones o enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por el Decreto 2270 de 2019 considerando las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2018.

2.22. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

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

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

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

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

2.23. RECLASIFICACIONES

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

3. ANÁLISIS DE RIESGO

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

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

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

3.1. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

Los riesgos financieros se resumen de la siguiente forma:

3.2. RIESGO DE MERCADO

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

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

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

3.3. RIESGO CREDITICIO

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

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

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

3.4. RIESGO DE LIQUIDEZ

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

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

3.5. RIESGO CAMBIARIO

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

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

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

IMPORTE EN LIBROS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DETALLE	COP	USD	EUR	31 de diciembre de 2022
	COP M			
Efectivo en caja (1)	\$ 10.950	\$ 3.179	\$ 4.046	\$ 18.175
Cuentas bancarias (2)	\$ 10.964.105			\$ 10.964.105
Otros equivalentes al efectivo (Fideicomisos)	\$ 8.755.331			\$ 8.755.331
Depósitos en tarjetas débito: Fondo rotativo Banco Bogotá	\$ 30.526			\$ 30.526
Efectivo restringido	\$ 396.340			\$ 396.340
TOTALES	\$ 20.157.252	\$ 3.179	\$ 4.046	\$ 20.164.476

DETALLE	COP	USD	EUR	31 de diciembre de 2021
	COP M			
Efectivo en caja (1)	\$ 7.250	\$ 139	\$ 152	\$ 7.542
Cuentas bancarias (2)	\$ 18.111.374			\$ 18.111.374
Otros equivalentes al efectivo (Fideicomisos)	\$ 15.595.953			\$ 15.595.953
Depósitos en tarjetas débito: Fondo rotativo Banco Bogotá	\$ 30.526			\$ 30.526
Efectivo restringido	\$ 408.741			\$ 408.741
TOTALES	\$ 34.153.844	\$ 139	\$ 152	\$ 34.154.136

(1) El disponible en caja al 31 de diciembre de 2022 incluye saldos en moneda extranjera equivalente a USD \$660,83 y € 788,11 y a diciembre 2021 de USD \$35,00 y € 33,63

(2) El disponible en cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2022 incluye saldos en moneda extranjera equivalente a USD \$1.219.753,48 y a diciembre 2021 de USD \$2.165.412,24. Estos recursos corresponden principalmente al recaudo de matrículas, los cuales son custodiados mediante estrategias de inversión a corto plazo para cumplir con los compromisos institucionales de operación.

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

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

La variación en los Fondos de Inversión Colectiva Abierto Renta Liquidez y de Inversión Colectiva Corredores Davivienda corresponde principalmente a uso para capitalizaciones en fondos y adquisición de títulos de inversión a corto plazo.

A continuación, describimos la composición de los fideicomisos:

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (FIDEICOMISOS)	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Banco De Occidente Panamá Deposito A Plazo	\$ 3.463.937	\$ 2.807.801
Fondo De Inversión Colectiva Interés	\$ 901.762	\$ 6.820.990
Fiduciaria De Occidente S.A.	\$ 381.194	\$ 63.279
Fondo De Inversión Colectiva Abierto Renta Liquidez	\$ 90.988	\$ 3.091.593
Fondo capital inmobiliario Credicorp Capital Real Estate	\$ 845.137	\$ 798.747
Fondo Abierto por Compartimientos Atesorar corporativo	\$ 3.072.312	\$ 2.013.543
Total otros equivalentes al efectivo	\$ 8.755.331	\$ 15.595.953

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

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (FIDEICOMISOS)	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cuentas bancarias - UT	\$ 1.093.475	\$ 659.758
Derechos fiduciarios - UT	\$ 30.039	\$ 32.899
Total efectivo restringido	\$ 1.123.514	\$ 692.657

5. INVERSIONES

La Universidad Autónoma de Occidente según la política contable clasifica las inversiones al costo, valor razonable con cambio en resultados y al costo amortizado; al 31 de diciembre de 2022 el neto de las inversiones ascendió a M\$100.563.587, los cuales se detallan a continuación:

ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

CORRIENTE

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

DERECHOS FIDUCIARIOS CORRIENTE	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Derechos Fiduciarios Nacionales (1)	\$ 21.935.128	\$ 27.869.746
Derechos Fiduciarios Extranjeros (2)	\$ 3.999.277	\$ 3.916.436
TOTAL DERECHOS CORRIENTES	\$ 25.934.405	\$ 31.786.182

(1) Corresponde principalmente al vencimiento de un (1) fondo durante el año 2022, el recurso fue invertido en la adquisición de nuevos títulos.

(2) Corresponde principalmente a que el fondo Specialized Multifamily Partners, el cual presentó aumento debido al comportamiento positivo de las valorizaciones e incremento de la TRM.

ACTIVOS FINANCIEROS CLASIFICADOS EN LA CATEGORÍA DE COSTO AMORTIZADO

BONOS Y CDTS CORRIENTES	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Bonos Nacionales	\$ 6.209.078	\$ 2.810.786
Bonos Extranjero (1)	\$ 5.848.598	\$ 16.074.116
CDT'S (2)	\$ 20.215.015	\$ 11.391.674
TOTAL BONOS Y CDTS CORRIENTES	\$ 32.272.691	\$ 30.276.576
TOTAL INVERSION CORRIENTE	\$ 58.207.096	\$ 62.062.758

- 1) El incremento de los bonos en moneda nacional corresponde principalmente a la inversión de títulos con mayor rentabilidad a corto plazo.
- 2) El incremento en CDT'S en moneda nacional corresponde a los instrumentos financieros que se adquirieron para respaldar los excedentes fiscales con títulos a diferentes plazos para invertir posteriormente en el desarrollo de la actividad meritoria.

NO CORRIENTE

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

ACCIONES NO CORRIENTES	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Acciones Nacionales y Extranjeras	\$ 1.183.212	\$ 1.495.452
TOTAL ACCIONES NO CORRIENTES	\$ 1.183.212	\$ 1.495.452

La disminución del año 2022 obedece principalmente al impacto por valorización en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), cuya tendencia fue a la baja debido a la incertidumbre política, reforma tributaria, altas tasas de interés y la posible llegada de una recesión global, adicionalmente para el año 2022 fueron vendidas las acciones del Grupo Nutresa,

ACTIVOS FINANCIEROS CLASIFICADOS EN LA CATEGORÍA DE COSTO AMORTIZADO

BONOS Y CDTS NO CORRIENTES	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Bonos Nacionales	\$ 4.642.079	\$ 513.948
Bonos Extranjero	\$ 34.576.091	\$ 11.312.991
CDT'S	\$ 1.947.586	\$ 5.110.308
TOTAL BONOS Y CDT'S NO CORRIENTES	\$ 41.165.756	\$ 16.937.247

El incremento de los bonos en moneda nacional y extranjera corresponde a inversión de títulos renta fija y variable con mayor rentabilidad a largo plazo. Con respecto a la disminución de CDTS se genera principalmente porque una vez que estos instrumentos financieros llegaron a su vencimiento, fueron renovados a corto plazo.

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

ACTIVO FINANCIERO NO CORRIENTE	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Aporte en Cooperativas (1)	\$ 7.522	\$ 6.840
TOTAL	\$ 7.522	\$ 6.840

TOTAL INVERSIÓN NO CORRIENTE	\$ 42.356.490	\$ 18.439.539
-------------------------------------	----------------------	----------------------

TOTAL, INVERSIONES	\$ 100.563.587	\$ 80.502.297
---------------------------	-----------------------	----------------------

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

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

La Universidad cuenta con activos financieros denominados en moneda extranjera; en consecuencia, se generan exposiciones a fluctuaciones en la tasa de cambio. Durante el año 2022, esta exposición fue mitigada mediante la adopción de nuevas políticas aprobadas por el Comité financiero y patrimonial de la Universidad, autorizando el uso de contratos derivados financieros. Dichos contratos pueden ser forward, swap u opciones, dependiendo de la estrategia de gestión de riesgo y de la composición por clase de activo del portafolio.

El siguiente es el detalle de los contratos forward que tiene la Universidad Autónoma de Occidente al 31 de diciembre 2022 y 2021.

DERIVADOS ACTIVOS DE COBERTURA	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Derechos en Contratos Forward	\$0	\$ 4.488.193
Obligaciones En Contratos Forward (Cr)	\$0	\$ (4.483.245)
Total Derivados Activos	\$0	\$ 4.948
DERIVADOS PASIVOS DE COBERTURA	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Derechos en Contratos Forward	\$ 45.564.191	\$ 30.660.565
Obligaciones en Contratos Forward (Cr)	\$ (48.645.400)	\$ (31.376.775)
Total Derivados Pasivos	\$ 3.081.209	\$ (716.210)
POSICION NETA SALDO CONTABLE	\$ (3.081.209)	\$ (711.262)

Los instrumentos de cobertura como los forwards sin entrega permiten a los inversionistas proteger de la diferencia en cambio de los activos en moneda extranjera. Dado lo anterior y debido a la alta volatilidad del dólar frente al peso colombiano introducidos por el efecto pandemia, la Universidad tomó la decisión de cubrir las inversiones en moneda extranjera con contratos forwards a diferentes plazos, evitando de esta manera concentraciones y facilitando la negociación de mejores tasas con los bancos.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS

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

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

CARTERA NETA CORRIENTE	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Total Cartera Estudiantes Corto Plazo Neto	\$ 4.692.964	\$ 3.094.979
Total Cartera Empleados Corto Plazo	\$ 380.025	\$ 297.150
Total Cartera Comercial Neto	\$ 520.190	\$ 659.674
Total Otros Préstamos Concedidos	\$ 1.494.504	\$ 3.600.156
Total Otras Cuentas por Cobrar	\$ 10.203.798	\$ 5.170.833
Total Operaciones de Factoring	\$ 5.649.623	\$ 2.607.680
TOTAL CARTERA NETA CORRIENTE	\$ 22.941.104	\$ 15.430.472
CARTERA NO CORRIENTE	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Total cartera estudiantes largo plazo	\$ 5.991.887	\$ 8.465.693
Total cartera empleados largo plazo	\$ 1.050.926	\$ 894.871
TOTAL CARTERA NO CORRIENTE	\$ 7.042.813	\$ 9.360.564
TOTAL CARTERA NETA	\$ 29.983.916	\$ 24.791.036

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

DETALLE DETERIOROS DE CARTERA	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cartera de Estudiantes	\$ (3.433.835)	\$ (3.196.437)
Cartera Dirección Extensión - Educación Continua	\$ (62.519)	\$ (56.216)
Cartera Comercial	\$ (963.042)	\$ (778.186)
Cartera de Empleados	\$ (173.967)	\$ (147.938)
Cartera Entidades Externas	\$ (491.379)	\$ (0)
Cartera Unión temporal Uao - Procívica	\$ (327.591)	\$ (322.819)
Cartera Otras Cuentas por Cobrar	\$ (37.044)	\$ (0)
TOTAL DETERIOROS DE CARTERA	\$ (5.489.377)	\$ (4.501.596)

CARTERA ESTUDIANTES

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

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

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

CARTERA CORRIENTE DE ESTUDIANTES	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Cartera pregrado	\$ 7.152.727	88%	\$ 5.408.382	86%
Cartera postgrado	\$ 700.012	9%	\$ 553.594	9%
Cartera tecnologías	\$ 274.060	3%	\$ 329.440	5%
TOTAL CARTERA CORRIENTE ESTUDIANTES	\$ 8.126.799	100%	\$ 6.291.416	100%

CARTERA NO CORRIENTE ESTUDIANTES	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Cartera pregrado	\$ 5.676.477	95%	\$ 7.643.180	90%
Cartera postgrado	\$ 315.410	5%	\$ 815.073	10%
Cartera tecnologías	\$ 0	0%	\$ 7.440	0,1%
TOTAL CARTERA NO CORRIENTE ESTUDIANTES	\$ 5.991.887	100%	\$ 8.465.693	100%

DETERIORO CARTERA ESTUDIANTES	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Cartera pregrado	\$ (2.904.844)	85%	\$ (2.586.301)	81%
Cartera postgrado	\$ (267.274)	8%	\$ (343.574)	11%
Cartera tecnologías	\$ (261.717)	7%	\$ (266.562)	8%
TOTAL DETERIORO CARTERA ESTUDIANTES	\$ (3.433.835)	100%	\$ (3.196.437)	100%

TOTAL CARTERA NETA ESTUDIANTES	\$ 10.684.851		\$ 11.560.672	
---------------------------------------	----------------------	--	----------------------	--

Para el año 2022 la cartera de estudiantes corriente presentó un incremento del 29,17% en comparación con el año 2021, principalmente asociado a otorgamiento de nuevos créditos, reliquidaciones y reestructuraciones de créditos directos con nuevas condiciones pactadas con el fin de dinamizar el recaudo actual de las deudas.

En cuanto a la cartera no corriente, se puede apreciar una disminución del 29,22% en comparación con el año 2021, asociado al recaudo de créditos directos de largo plazo aprobado a estudiantes de programas de formación de postgrados y saldos en créditos que por su edad pasaron a ser clasificados como corrientes.

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

DETALLE MOVIMIENTO DETERIORO	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Saldo Inicial	\$ 3.196.437	93,09%	\$ 3.183.095	99,58%
Deterioro del período (1)	\$ 237.398	6,91%	\$ 13.342	0,42%
SALDO FINAL	\$ 3.433.835	100%	\$ 3.196.437	100%

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



(1) El otorgamiento de créditos directos en el corto plazo y su posterior recaudo debido a la gestión en los procesos de cobranzas, impactó el proceso de deterioro de cartera, el cual se aplica sobre la cartera vencida de estudiantes inactivos de acuerdo a la probabilidad de retorno para culminar su proceso académico.

CARTERA COMERCIAL

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

DETALLE CARTERA COMERCIAL	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021			
Cartera dirección de extensión - educación continua	\$	465.090	77%	\$	375.661	48%
Deterioro cartera división de extensión	\$	(62.519)		\$	(56.216)	
Cartera comercial (1)	\$	1.080.661	23%	\$	1.118.415	52%
Deterioro cartera comercial	\$	(963.043)		\$	(778.186)	
TOTAL NETO CARTERA COMERCIAL	\$	520.190		\$	659.674	100%

DETALLE ANTIGÜEDAD CARTERA COMERCIAL	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021			
Deudores vigentes	\$	358.405	23%	\$	448.029	30%
Hasta 90 días de vencidos	\$	133.878	9%	\$	32.070	2%
Entre 91 y 180 días de vencidos	\$	2.989	0,19%	\$	294	0,02%
Entre 181 y 270 días de vencidos	\$	19.486	1,26%	\$	2.350	0,16%
Sobre 271 días de vencidos	\$	1.031.093	67%	\$	1.011.333	68%
Subtotal	\$	1.545.751	100%	\$	1.494.076	100%
Menos deterioro (1)	\$	(1.025.562)		\$	(834.402)	
TOTAL CARTERA COMERCIAL POR ANTIGÜEDAD	\$	520.190	100%	\$	659.674	100%

(1) El deterioro de la cartera comercial y de dirección de extensión se aplica una vez se vence la factura de acuerdo a la política contable establecida.

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

OTROS PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO

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

ENTIDAD	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021		Tasa		
KROMO Constructores S. A. S.	\$	1.300.000	87%	\$	2.300.000	64%	15% EA
Rendimientos por Recibir - KROMO Constructores SAS	\$	34.667	2,32%	\$	88.167	2%	
Terminal Logístico de Cartagena - FCP	\$	100.000	6,69%	\$	200.000	6%	12,68% EA
Rendimientos Terminal Logístico de Cartagena	\$	131	0,01%	\$	263	0,01%	
Latinoamericana de Construcciones S. A- LATCO S. A	\$	466.667	31%	\$	1.000.000	28%	14,50% EA
Rendimientos Latinoamericana De Construcción S.A	\$	24.712	1,65%	\$	11.726	0,3%	
Deterioro acum. Latinoamericana De Construcción S.A (1)	\$	(491.379)	-33%	\$	0	0%	
Cooautonoma LTDA	\$	59.706	4%	\$	0	0%	12% EA
TOTAL OTROS PRESTAMOS CONCEDIDOS	\$	1.494.504	100%	\$	3.600.156	100%	

(1) Se realiza cálculo de deterioro sobre el valor correspondiente a capital y rendimientos, ya que la empresa LATCO se vio afectada en el normal desarrollo de sus operaciones por diversos motivos coyunturales y transitorios, como consecuencia presentaron una solicitud de apertura de proceso de reorganización empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A EMPLEADOS

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

LÍNEA DE CRÉDITO	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Préstamo educación	\$ 183.028	11%	\$ 169.420	13%
Préstamo libre inversión	\$ 402.661	25%	\$ 348.523	26%
Préstamo seguro vehículo	\$ 403	0,03%	\$ 3.923	0,3%
Préstamo vivienda	\$ 693.754	43%	\$ 599.834	45%
Préstamo personal retirado (1)	\$ 209.808	13%	\$ 169.330	13%
Prestamos – otros	\$ 115.263	7%	\$ 48.929	4%
<i>Deterioro cartera empleados</i>	\$ (173.967)		\$ (147.938)	
TOTAL NETO CARTERA EMPLEADOS	\$ 1.430.951	100%	\$ 1.192.021	100%

(1) Para el año 2022 se presentó un incremento del 20,04% principalmente en las líneas de libre inversión y vivienda.

CARTERA CORRIENTE PRÉSTAMO EMPLEADOS

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

LÍNEA DE CRÉDITO	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Préstamo educación	\$ 63.132	11%	\$ 46.554	10%
Préstamo libre inversión	\$ 258.791	47%	\$ 203.760	46%
Préstamo seguro vehículo	\$ 403	0,07%	\$ 3.923	1%
Préstamo vivienda	\$ 190.458	34%	\$ 161.081	36%
Préstamo personal retirado	\$ 0	0%	\$ 3.600	1%
Prestamos – otros	\$ 41.206	7%	\$ 26.170	6%
<i>Deterioro cartera empleados</i>	\$ (173.967)		\$ (147.938)	
TOTAL NETO CARTERA EMPLEADOS CORTO PLAZO	\$ \$380.025	100%	\$ 297.150	100%

CARTERA NO CORRIENTE PRÉSTAMO EMPLEADOS

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

LÍNEA DE CRÉDITO	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Préstamo educación	\$ 119.896	11%	\$ 122.866	14%
Préstamo libre inversión	\$ 143.870	14%	\$ 144.763	16%
Préstamo vivienda	\$ 503.296	48%	\$ 438.752	49%
Préstamo personal retirado	\$ 209.808	20%	\$ 165.730	19%
Prestamos - otros	\$ 74.057	7%	\$ 22.760	3%
TOTAL NETO CARTERA EMPLEADOS LARGO PLAZO	\$ 1.050.926	100	\$ 894.871	100%

TOTAL NETO CARTERA EMPLEADOS	\$ 1.430.951		\$ 1.192.021	
-------------------------------------	---------------------	--	---------------------	--

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



ENTIDAD	31 de diciembre de 2022		31 de diciembre de 2021	
Icetex (1)	\$ 6.044.640	59,2%	\$ 2.307.840	44,6%
Unión temporal universidad Autónoma de occidente Procivica tv (2)	\$ 2.745.478	26,9%	\$ 2.274.801	44%
Empresas municipales de Cali e i c e esp* (1)	\$ 298.703	2,9%	\$ 318.819	6,2%
Red Universitaria José Celestino Mutis (3)	\$ 582.308	5,7%	\$ 470.988	9,1%
Banco comercial Av. Villas (4)	\$ 197.868	1,9%	\$ 0	0%
Corporación autónoma regional del valle del cauca (5)	\$ 187.284	1,8%	\$ 0	0%
Taller Arce Ltda. (6)	\$ 159.203	1,6%	\$ 0	0%
Municipio de Guachene (1)	\$ 80.722	0,79%	\$ 0	0%
Banco de Bogotá (4)	\$ 66.806	0,65%	\$ 0	0%
Fundación Autónoma de Occidente (7)	\$ 59.000	0,58%	\$ 0	0%
Asociación colombiana de universidades (1)	\$ 41.918	0,41%	\$ 0	0%
Universidad del valle (5)	\$ 36.072	0,35%	\$ 0	0%
Ecole Polytechnique Federale de Lausanne (5)	\$ 21.494	0,21%	\$ 0	0%
Préstamos concedidos a contratistas (8)	\$ 18.739	0,18%	\$ 52.548	1,0%
Autocorp SAS (9)	\$ 10.874	0,11%	\$ 10.874	0,2%
Telefónica educación digital SLU (10)	\$ 3.546	0,03%	\$ 3546	0,1%
Fideicomisos patrimonios autónomos fiduciaria la previsora s (5)	\$ 3.927	0,04%	\$ 0	0%
Javier quintero Gómez (6)	\$ 3.916	0,04%	\$ 0	0%
Mejía Cuenca SAS (6)	\$ 3.263	0,03%	\$ 0	0%
Federación nacional de comerciantes Fenalco seccional valle del cauca (1)	\$ 1.065	0,01%	\$ 1.065	0,02%
Carlson Wagonlit Colombia (11)	\$ 824	0,01%	\$ 1.835	0,04%
Bio Ambar SAS (12)	\$ 0	0%	\$ 1.028	0,02%
Otros deudores varios	\$ 783	0,01	\$ 50.308	0,97%
<i>Deterioro acumulado Unión temporal Uao Procivica</i>	\$ (327.591)	-3,2%	\$ (322.819)	-6,2%
<i>Deterioro acumulado otras cuentas por cobrar</i>	\$ (37.044)	-0,4%	\$ 0	0%
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 10.203.798	100%	\$ 5.170.833	100%

(1) Corresponde a las cuentas por cobrar a nombre de entidades financieras o convenios que autorizan préstamos a los estudiantes para pago de matrículas.

(2) En mayo de 2005 se constituyó la Unión Temporal Universidad Autónoma de Occidente Procivica TV., que tiene como finalidad la emisión del noticiero 90 minutos, el cual representa para la institución una rentabilidad social y académica cuya sostenibilidad está representada en recaudos por pauta publicitaria; la Universidad tiene una participación del 85% de sus cuentas por cobrar y una cuenta por cobrar directamente por los gastos varios de administración.

(3) Corresponde a cuentas por cobrar por traslado de recursos para el fondo común del programa doctorado en ingeniería y sostenibilidad correspondientes al año 2022.

(4) Corresponde a depósitos electrónicos de fin de año los cuales son reportados por la entidad financiera el día hábil siguiente.

(5) Corresponde a la ejecución de convenios con entidades externas, cuyo desembolso a cierre se encuentra en trámite.

(6) Corresponde a arrendamiento de propiedad de inversión la cual se encuentra en acuerdo de pago.

(7) Corresponde a préstamo a la Fundación Autónoma de Occidente

(8) Prestamos realizados para la compra de vehículos Duster versión Dakar - UT-Uao Procivica tv.

(9) Cuentas por cobrar correspondientes al pago de servicios públicos de propiedad de inversión ubicada en la Calle 5

(10) Conciene a la elaboración de certificados académicos de superación en los programas de educación virtual.

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

(12) Cuentas por cobrar recaudada correspondiente a venta de residuos aprovechables en el programa de sostenibilidad ambiental del campus.

OPERACIONES DE FACTORING

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

DERECHOS DE RECOMPRA – FACTORING	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Servifin SA (1)	\$ 5.649.623	\$ 2.607.681
TOTAL OPERACIONES DE FACTORING	\$ 5.649.623	\$ 2.607.681

(1) El incremento corresponde a uso del cupo autorizado por parte de las entidades, el cual representa para la Institución una rentabilidad del 14 % E.A. por lo tanto el incremento de capitalización realizada en 2022 con Servifin facilita la compra de facturas con diferentes entidades

8. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

A continuación, se detallan los saldos de otros activos a diciembre 31 del 2022.

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Embargos -Depósitos (1)	\$ 8.158	\$ 53.074
Anticipo Vacaciones al Personal (2)	\$ 888.597	\$ 859.908
Pólizas Mantenimiento de Equipos	\$ 0	\$ 32.156
Anticipos a Proveedores (3)	\$ 202.331	\$ 4.446
Suscripciones-Renovaciones- Afiliaciones (4)	\$ 321.757	\$ 201.350
Cumplimiento	\$ 46.279	\$ 39.118
Anticipos a Contratistas	\$ 82.292	\$ 0
Comisiones Universitarias	\$ 500	\$ 1.537
Anticipo a trabajadores	\$ 269	\$ 1.018
Otros anticipos por Impuestos o contribuciones (5)	\$ 256.735	\$ 285.304
Inventario para La Venta	\$ 20.516	\$ 12.596
Participación Unión Temporal UAO-Procivica Tv	\$ 17.443	\$ 6.003
TOTAL	\$ 1.844.877	\$ 1.496.510

- (1) Embargo por concepto de pago predial de los años 2017, 2018, 2019 y 2020 de lote en el barrio El Poblado donde se encuentra ubicada la sede de Fundautonoma, el cual se tiene en comodato con el Municipio de Santiago de Cali. El valor adeudado de predial fue cancelado en el mes de octubre de 2020 por lo que la Universidad se encuentra en trámites para el levantamiento del embargo.
- (2) Para el año 2022 se afecta la cuenta de anticipo de vacaciones, las cuales son generadas por el descanso colectivo que la universidad concede a los colaboradores sin tener el periodo completo causado. Para el año 2020 las vacaciones fueron registradas en la cuenta del gasto por vacaciones.
- (3) El saldo de la cuenta de anticipos a proveedores al 31 de diciembre de 2022, se compone principalmente de anticipos realizados a: PCS AND TECH LTDA con un porcentaje de participación del 8,63%, MUMA S.A.S con 61,45% y IZAKO LTDA con 22,68% del total de los anticipos, correspondientes a la compra de suministros.
- (4) Corresponde a pagos realizados a diversos proveedores para adquirir suscripciones y renovaciones de recursos bibliográficos para uso de la comunidad universitaria en el CRAI, dentro de las que se encuentran recursos de la hemeroteca y bases de datos online.
- (5) Corresponde principalmente a la Beca ICA 75% concedida a estudiantes desde el año 2020, conforme al cumplimiento para la solicitud de exoneración anual del impuesto de industria y comercio - Art. 6º acuerdo 469 de 2020.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Embargos –Depósitos (1)	\$ 0	\$ 26.500
Lotes En Camposanto	\$ 546	\$ 546
Incapacidades por Cobrar - Personal Hora Catedra (2)	\$ 567.587	\$ 569.495
Deterioro - Incapacidades Laborales	\$ (567.587)	\$ (569.495)
TOTAL	\$ 546	\$ 27.046

Las Incapacidades se envían para cobro a las diferentes entidades de salud, las cuales en sus procesos de revisión pueden llegar a realizar glosas o devoluciones con recalcó de la incapacidad o en ocasiones negar el saldo. Por lo anterior la universidad ha determinado el deterioro al 100%.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Construcción en curso (1)	\$ 3.007.307	\$ 99.247
Construcciones en curso – Proy. de inversión excedentes	\$ 0	\$ 5.051.322
Maquinaria y equipo en montaje	\$ 0	\$ 1.096.497
Propiedad planta y equipo en tránsito	\$ 25.304	\$ 1.439
Terrenos	\$ 17.924.148	\$ 17.924.148
Edificios	\$ 60.313.680	\$ 57.357.054
Instalaciones fijas, equipos y libros (2)	\$ 73.993.958	\$ 74.917.068
Total propiedad, planta y equipo (bruto)	\$ 155.264.397	\$ 156.446.775

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Depreciación acumulada edificios	\$ 16.767.683	\$ 15.938.829
Depreciación acumulada instalaciones fijas y equipos	\$ 50.828.212	\$ 47.360.300
Total propiedad, planta y equipo	\$ 67.595.895	\$ 63.299.129

VALOR NETO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Construcción en curso (1)	\$ 3.007.307	\$ 99.247
Construcción en curso -proyectos inversión excedentes	\$ 0	\$ 5.051.322
Maquinaria y equipo en montaje	\$ 0	\$ 1.096.497
Maquinaria en tránsito	\$ 25.304	\$ 1.439
Terrenos	\$ 17.924.148	\$ 17.924.148
Edificios (neto)	\$ 43.545.997	\$ 41.418.225
Instalaciones fijas y equipos (2)	\$ 23.165.746	\$ 27.556.768
Total propiedad, planta y equipo (neto)	\$ 87.668.502	\$ 93.147.646

- (1) Construcción en curso: Corresponde principalmente a contratos por obras civiles en el campus Valle del Lili, con el fin de adecuar el altito del cuarto piso:

CONSTRUCCIONES EN CURSO	VALOR
Altito Cuarto Piso	\$ 3.007.307
TOTAL	\$ 3.007.307

Las construcciones en curso al 31 de diciembre de 2022 presentan un incremento respecto al mes de diciembre del año anterior, principalmente las obras se reactivaron en el segundo semestre del año 2022, reflejando una notoria mejoría en términos de ejecución al cierre.

- (2) Las instalaciones fijas, equipos y libros se componen así:

MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	VALOR
Plantas, ductos y túneles	\$ 1.340.938
Redes, líneas y cables	\$ 2.178.808
Maquinaria y equipo	\$ 26.395.612
Equipo médico y científico	\$ 4.528
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 14.286.584
Equipos de comunicación y computación	\$ 27.205.627
Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 203.360
Libros, revistas, publicaciones y audiovisuales – biblioteca (1)	\$ 2.378.501
Total	\$ 73.993.958

- (1) A diciembre 31 de 2022 el área de biblioteca realiza inventario físico de bases de datos y colección de referencia la cual se refleja en los Estados financieros de la institución.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



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

Gasto depreciación propiedad, planta y equipo	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Propiedad, planta y equipo	\$ 7.470.442	\$ 7.889.026
Total gasto depreciación Ppye	\$ 7.470.442	\$ 7.889.026

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

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

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2022				
Detalle	Saldo final al 31 de diciembre de 2021	Depreciación anual	(-) depreciación acumulada de los activos retirados	Saldo final al 31 de diciembre de 2022
Terrenos y edificios	\$ 15.938.829	\$ 828.854	\$ 0	\$ 16.767.683
Equipos y libros	\$ 47.307.427	\$ 6.629.387	\$ 3.173.676	\$ 50.763.138
Vehículos	\$ 52.874	\$ 12.202	\$ 0	\$ 65.075
TOTAL	\$ 63.299.129	\$ 7.470.442	\$ 3.173.676	\$ 67.595.896

MOVIMIENTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2021					
Detalle	Saldo final al 31 de diciembre de 2020	Adiciones	Retiros	Legalización	Saldo final al 31 de diciembre de 2021
Construcción en curso	\$ 1.904.276	\$ 4.517.388	\$ (1.271.095)	\$ 0	\$ 5.150.569
Maquinaria en montaje	\$ 1.273.575	\$ 1.321.122	\$ (307.735)	\$ (1.190.465)	\$ 1.096.497
Propiedad, planta y equipos en tránsito	\$ 29.893	\$ 573.459	\$ (582.277)	\$ (19.637)	\$ 1.439
Terrenos y edificios	\$ 74.963.437	\$ 317.765	\$ 0	\$ 0	\$ 75.281.202
Equipos y Libros	\$ 74.226.268	\$ 1.817.139	\$ (1.329.699)	\$ 0	\$ 74.713.708
Vehículos	\$ 203.360	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 203.360
TOTAL	\$ 152.600.810	\$ 8.546.873	\$ (3.490.806)	\$ (1.210.102)	\$ 156.446.775

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2021				
Detalle	Saldo final al 31 de diciembre de 2020	Depreciación anual	(-) depreciación acumulada de los activos retirados	Saldo final al 31 de diciembre de 2021
Terrenos y edificios	\$ 15.164.959	\$ 773.870	\$ 0	\$ 15.938.829
Equipos y libros	\$ 41.491.857	\$ 7.102.955	\$ 1.287.385	\$ 47.307.427
Vehículos	\$ 40.672	\$ 12.202	\$ 0	\$ 52.874
TOTAL	\$ 56.697.488	\$ 7.889.027	\$ 1.287.385	\$ 63.299.129

Los Bienes inmuebles se han registrado inicialmente al valor razonable como costo atribuido, correspondiente a la evaluación de la firma: BIENES Y DESARROLLOS S. A. S. NIT. 805.016.018 realizado en el año 2022 y se aplica el modelo del costo de acuerdo con la NIIF para pymes por lo tanto no se registra valorización en la medición posterior.

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

INMUEBLE UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE			
DETALLE	Saldo final al 31 a diciembre 2022	Valor razonable Avalúos a diciembre 2022	Efecto valorización inmuebles al 31 diciembre de 2022
Terreno Valle Lili	\$ 60.146.030	\$ 87.086.082	\$ 26.940.052
Planta de Tratamiento De Aguas Residuales	\$ 167.650	\$ 530.704	\$ 363.054
Edificio Valle Lili	\$ 17.924.148	\$ 25.988.530	\$ 8.064.382
TOTAL	\$ 78.237.828	\$ 113.605.317	\$ 35.367.489

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existía restricción alguna sobre los activos fijos de la Universidad Autónoma de Occidente, es decir, no existen garantías como hipotecas o pignoraciones sobre los mismos.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los activos fijos no presentaban indicios de deterioro, pues se evidenció que fluyeron beneficios económicos en las unidades generadoras de efectivo (facultades académicas) al cual se encuentran adscritos y no fue necesario estimar el deterioro de los activos fijos.

10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

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

Propiedades de inversión	Casa	Terreno	Edificio	Total
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021	\$ 0	\$ 10.356.676	\$ 26.446.177	\$ 36.802.853
<i>Ganancias o pérdidas por ajuste medición al valor razonable</i>	\$ 0	\$ 573.741	\$ 1.947.439	\$ 2.521.180
<i>Pérdidas por ajuste medición al valor razonable</i>	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<i>Retiros</i>	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	\$ 0	\$ 10.930.417	\$ 28.393.616	\$ 39.324.033

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



Propiedades de inversión	Casa	Terreno	Edificio	Total
<i>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020</i>	\$ 2.007.646	\$ 9.657.765	\$ 24.241.291	\$ 35.906.702
<i>Ganancias o pérdidas por ajuste medición al valor razonable</i>	\$ 0	\$ 698.911	\$ 2.204.886	\$ 2.903.797
<i>Pérdidas por ajuste medición al valor razonable</i>	\$ 7.646	\$ 0	\$ 0	\$ 7.646
<i>Retiros</i>	\$ 2.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 2.000.000
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021	\$ 0	\$ 10.356.676	\$ 26.446.177	\$ 36.802.853

En el mes de octubre de 2021 se realizó la venta de la propiedad de inversión ubicada en el barrio Guadalupe.

El valor razonable de las propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2022 se obtuvo mediante el avalúo realizado por la firma: BIENES Y DESARROLLOS S. A. S. NIT. 805.016.018. La firma evaluadora cuenta con la certificación válida para las propiedades aquí relacionadas.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Saldo a diciembre 31 de 2022	
	Uso actual	Valor
<i>Casa</i>		
<i>Casa Barrio Guadalupe</i>	Inmueble vendido	\$ 0
TOTAL		\$ 0
<i>Terreno</i>		
<i>Terreno rural Yumbo - callejón Tissot Sameco</i>	Plusvalía	\$ 3.825.923
<i>Lote ubicado en el corregimiento el Hormiguero</i>	Plusvalía	\$ 7.104.493
TOTAL		\$ 10.930.416
<i>Edificio</i>		
<i>Lote de terreno y edificación construida Calle quinta (5ta)</i>	Propiedad en alquiler	\$ 8.518.517
<i>Lote de terreno y edificación Calle cuarta (4ta) Refugio</i>	Propiedad en alquiler	\$ 19.875.099
TOTAL		\$ 28.393.616

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Saldo a diciembre 31 de 2021	
	Uso actual	Valor
<i>Casa</i>		
<i>Casa Barrio Guadalupe</i>	Inmueble vendido	\$ 0
TOTAL		\$ 0
<i>Terreno</i>		
<i>Terreno rural Yumbo - callejón Tissot Sameco</i>	Plusvalía	\$ 3.703.608
<i>Lote ubicado en el corregimiento el Hormiguero</i>	Plusvalía	\$ 6.653.068
TOTAL		\$ 10.356.676
<i>Edificio</i>		
<i>Lote de terreno y edificación construida Calle quinta (5ta)</i>	Propiedad en alquiler	\$ 7.537.112
<i>Lote de terreno y edificación Calle cuarta (4ta) Refugio</i>	Propiedad en alquiler	\$ 18.909.065
TOTAL		\$ 26.446.177

11. INTANGIBLES

En este rubro se detallan, los conceptos que se clasifican como activos intangibles, presentando los valores brutos, neto y amortización, para los años 2022 y 2021.

LICENCIAS DE SOFTWARE	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
<i>Importe neto en libros 01 enero</i>	\$ 2.051.181	\$ 2.290.197
<i>Más adiciones</i>	\$ 4.415.848	\$ 3.704.976
IGUAL INTANGIBLES A 31 DE DICIEMBRE	\$ 6.467.029	\$ 5.995.172
<i>Menos amortizaciones del período</i>	\$ 4.326.985	\$ 3.952.889
IGUAL IMPORTE NETO EN LIBROS 31 DE DICIEMBRE	\$ 2.140.044	\$ 2.042.283
<i>Activos en tránsito (licencias de software)</i>	\$ -	\$ 8.898
IGUAL IMPORTE EN LIBROS 31 DE DICIEMBRE	\$ 2.140.044	\$ 2.051.181

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



A continuación, se presentan las adquisiciones de software más representativas del período, así como una breve descripción de la misma y períodos de amortización de manera individual.

Licencia	ALL APPS HED FACULTY/STAFF	SALESFORCE
<i>Nombre</i>	NEXSYS DE COLOMBIA SAS	SALESFORCE.COM,INC
<i>Fecha de compra.</i>	9/12/2022	27/01/2022
<i>Valor De Compra</i>	\$ 471.582	\$ 361.937
<i>Amortización Mes</i>	\$ 39.298	\$ 30.161
<i>Saldo</i>	\$ 471.582	\$ 30.161
<i>Vida Útil</i>	12	12
<i>Períodos por amortizar</i>	12	1

La Universidad ha implementado estrategias con el fin de continuar con el proceso de formación académica mediada por tecnologías. Una de estas estrategias, fue la adquisición de licencias para facilitar el proceso de formación de los estudiantes. A continuación, se mencionan las más representativas:

Licencia	AAD-38391 y 38397 M365 EDU A3 UNIFIED SHRDSVR ALNG SUBSVL	RENOVACIÓN DE SUSCRIPCIÓN DE CITRIX
<i>Nombre</i>	DELL COLOMBIA INC	SONDA DE COLOMBIA S.A.
<i>Fecha de compra</i>	2/05/2022	1/08/2022
<i>Valor De Compra</i>	\$ 293.442	\$ 207.740
<i>Amortización Mes</i>	\$ 26.677	\$ 207.740
<i>Saldo</i>	\$ 106.703	\$ -
<i>Vida Útil</i>	11	1
<i>Períodos por amortizar</i>	4	0

LICENCIA/SOPORTE	FECHA	PROVEEDOR	VALOR DE ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL	AMORTIZACIÓN MENSUAL
ALL APPS HED FACULTY/STAFF	9/12/2022	NEXSYS DE COLOMBIASAS	\$ 471.582	12	\$ 39.298
SALESFORCE	27/01/2022	SALESFORCE.COM,INC	\$ 361.937	12	\$ 30.161
AAD-38391 y 38397 M365 EDU A3 UNIFIED SHRDSVR ALNG SUBSVL	2/05/2022	DELL COLOMBIA INC	\$ 293.442	11	\$ 26.677

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

Detalle	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Licencias de software	\$ 4.531.009	\$ 3.941.164
TOTAL GASTO AMORTIZACIÓN	\$ 4.531.009	\$ 3.941.164

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS

Los conceptos que se incluyen en cuentas por pagar corresponden a facturas y cuentas de cobro a proveedores de bienes y servicios, aportes de nómina a la seguridad social, obligaciones laborales, impuestos, entre otros. Los saldos que se visualizan corresponden en su mayoría a obligaciones causadas al 31 de diciembre de 2022 y su pago respectivo se realiza en el primer mes del año siguiente, en función de los plazos de los proveedores conceden para su pago, el cual se puede extender hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las facturas.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



El saldo correspondiente a las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 está constituido por:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Proveedores(1)	\$ 1.810.556	\$ 978.682
Seguridad social y otros (2)	\$ 2.020.761	\$ 1.929.944
Costos y gastos por pagar (3)	\$ 1.261.501	\$ 921.620
Acreedores varios (4)	\$ 1.730.306	\$ 1.330.182
Retención en la fuente	\$ 345.296	\$ 208.951
Retención ICA (5)	\$ 15.109	\$ 13.210
TOTAL	\$ 7.183.529	\$ 5.382.589

- (1) Se presenta un incremento debido a la reactivación en las labores académicas y administrativas de carácter presencial, posteriores al confinamiento por la pandemia del COVID-19.
- (2) Corresponde al saldo de las cuentas por pagar por concepto de aportes de salud, pensión, riesgos, aportes a caja de compensación familiar, ICBF, Sena, libranzas y planes complementarios de los colaboradores.
- (3) Los costos y gastos por pagar presentan un incremento con respecto al año inmediatamente anterior. Este rubro se compone principalmente de conceptos como: Arrendamientos, gastos financieros, gastos legales, honorarios por pagar, servicios de mantenimiento, servicios públicos, transporte, fletes y acarreos, etc.
- (4) El saldo de las cuentas por pagar por concepto de acreedores varios incluye: retiro parcial de cesantías a colaboradores, reintegros a estudiantes por saldos a favor, a terceros externos y a empleados de la institución.
- (5) El saldo de las cuentas por pagar por concepto de retención en la fuente en industria y comercio corresponden a los valores por pagar por los valores retenidos a los diferentes proveedores de bienes y servicios contratados por la universidad y la UT.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

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

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Honorarios(1)	\$ 682.593	\$ 219.295
Participación unión temporal Universidad-Procivica TV	\$ 148.064	\$ 155.923
Servicios públicos	\$ 186.572	\$ 267.661
Servicios de mantenimiento(2)	\$ 121.262	\$ 247.468
Seguros	\$ 1.637	\$ 0
Arrendamientos	\$ 5.435	\$ 3.808
Gastos de viaje (3)	\$ 19.443	\$ 10.755
Transportes, fletes, acarreos	\$ 28.382	\$ 16.539
Otras cuentas por pagar(4)	\$ 68.113	\$ 71
TOTAL	\$ 1.261.501	\$ 921.620

- (1) Corresponde al incremento en el pago de honorarios ocasionado por la contratación de personal docente externo, debido a la reactivación de las matrículas académicas durante el año 2022. Este rubro está compuesto por servicio de asesoría de la revisoría fiscal, docentes hora catedra, entre otros.
- (2) Las cuentas por pagar por concepto de servicios de mantenimiento al 31 de diciembre de 2022, corresponde principalmente a proveedores relacionados con el Departamento de Planta Física por conceptos de mantenimiento general, correctivo y preventivo de áreas de la Universidad a equipos de cómputo y comunicación, entre otros.
- (3) Corresponde a las comisiones universitarias aprobadas a colaboradores, estudiantes y docentes externos.
- (4) Las otras cuentas por pagar comprenden conceptos como: consumo líneas corporativas, servicio de monitoreo, selección y análisis de datos en medios de comunicación, fondo préstamos a empleados, gastos legales, entre otros.

13. IMPUESTOS CORRIENTES

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

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

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

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

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

IMPUESTOS POR PAGAR	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
<i>Impuesto a las ventas por pagar (1)</i>	\$ 70.394	\$ 70.329
<i>Industria y comercio</i>	\$ 358.146	\$ 318.231
<i>Impuesto de renta y complementarios</i>	\$ 13.102	\$ 7.731
<i>Estampilla procultura</i>	\$ 4.698	\$ 8.178
<i>Anticipo impuesto de industria y comercio</i>	\$ (10.757)	\$ (9.471)
<i>Anticipo de impuesto a las ventas</i>	\$ 0	\$ (1.596)
<i>Anticipo de impuesto de renta</i>	\$ (24.234)	\$ (575)
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 411.348	\$ 392.817

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

El gasto por Impuestos corrientes del período corresponde a:

GASTOS POR IMPUESTOS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
<i>Impuesto de industria y comercio (1)</i>	\$ 358.146	\$ 311.705
<i>Impuesto de industria y comercio otros municipios</i>	\$ 4.003	\$ 2.545
<i>Impuesto predial (2)</i>	\$ 541.503	\$ 535.175
<i>Impuesto de vehículo (3)</i>	\$ 3.031	\$ 1.783
<i>Estampillas (4)</i>	\$ 75.817	\$ 84.199
<i>Contribuciones y tasas</i>	\$ 23.517	\$ 5.597
<i>Gravamen movimientos financieros</i>	\$ 493.013	\$ 556.166
<i>Impuesto Renta y Complementarios año 2021</i>	\$ 13.638	\$ 8.315
TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS	\$ 1.512.668	\$ 1.505.486

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

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

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

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

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de los beneficios a empleados por pagar al 31 de diciembre de 2022 corresponde a:

BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO POR PAGAR	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Cesantías personal académico (1)	\$ 492.306	\$ 417.033
Cesantías personal administrativo (1)	\$ 552.573	\$ 523.666
Cesantías personal docente (1)	\$ 1.085.457	\$ 1.235.130
Cesantías personal docente hora catedra (1)	\$ 335	\$ 2.609
Intereses de cesantías personal académico (1)	\$ 57.408	\$ 48.847
Intereses de cesantías personal administrativo (1)	\$ 63.047	\$ 61.312
Intereses de cesantías personal docente (1)	\$ 128.485	\$ 147.857
Intereses de cesantías personal docente hora catedra (1)	\$ 3	\$ 121
Vacaciones personal académico (2)	\$ 164.732	\$ 141.411
Vacaciones personal administrativo (2)	\$ 197.325	\$ 183.306
Vacaciones personal docente (2)	\$ 5.308	\$ 8.533
Vacaciones personal docente hora catedra (2)	\$ 168	\$ 1.304
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO POR PAGAR	\$ 2.747.146	\$ 2.771.127

- (1) Se realiza el proceso de consolidación anual el cual consiste en la liquidación definitiva de cesantías según lo indicado por la norma, estos valores son consignados a los fondos correspondientes en el mes de febrero del siguiente año.
- (2) Se realiza el proceso de consolidación de los días pendientes de vacaciones que los empleados tienen por disfrutar por sus periodos cumplidos o causados.

El gasto por beneficios a empleados a corto plazo del período corresponde a los gastos de personal al 31 de diciembre de 2022 se discriminan de la siguiente manera:

GASTOS DE PERSONAL	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Sueldos (1)	\$ 49.477.766	\$ 45.546.761
Aportes Seguridad social y parafiscales	\$ 14.673.162	\$ 13.872.619
Prestaciones sociales (2)	\$ 11.459.316	\$ 10.124.273
Gastos de personal Unión Temporal PROCIVICA (3)	\$ 1.030.008	\$ 908.238
Otros gastos de personal y gastos médicos (4)	\$ 332.217	\$ 200.451
Auxilios a personal (5)	\$ 159.261	\$ 216.234
Capacitación personal (6)	\$ 70.022	\$ 65.705
Dotación personal (7)	\$ 191.150	\$ 135.237
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	\$ 77.392.901	\$ 71.069.518

En consecuencia, en el año 2022 la institución retorna completamente al campus Valle Lili por consiguiente se observa un impacto de incremento en los gastos de personal:

- (1) Para el año 2022 se observa un incremento con respecto al 2021, generado principalmente por el aumento salarial aprobado entre el 2% y el 4%, generando consigo un aumento en el auxilio de transporte, seguridad social, etc. También se presentó un incremento significativo sustentado en el pago de la bonificación no salarial por la acreditación institucional que la UAO concedió a los colaboradores mayo de 2022. Respecto al personal hora catedra se presenta un incremento debido a la presencialidad educativa y a la ampliación de oferta académica de postgrados lo que ha representado una mayor contratación en esta tipología. También se presenta un incremento en las incapacidades con relación al año 2021, asociado principalmente al trabajo en modalidad presencial.
- (2) Corresponde principalmente a los beneficios legales de los colaboradores por prestar su servicio a la institución cuya variación está representada por las vacaciones anticipadas dadas en semana santa y vacaciones colectivas a fin de año que la universidad ha concedido a los empleados sin tener su periodo legal cumplido, los cuales sólo se reconocen en el gasto a medida que vaya cumpliendo el periodo legal.
- (3) Corresponden a los gastos de personal de la Unión Temporal UAO - Procivica TV, los cuales la Universidad tiene un porcentaje de participación del 85%.
- (4) Se presentó un incremento significativo por la vinculación de los aprendices SENA, debido a que la medida sanitaria por la pandemia fue levantada para el año 2022.
- (5) Corresponde principalmente a la disminución del auxilio de conectividad debido al retorno de las labores presenciales.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



- (6) Se presenta un incremento en la capacitación al personal debido al apoyo institucional otorgado al colaborador del área de sostenibilidad ambiental para cursar maestría en estudios sobre sustentabilidad en la universidad de los Andes.
- (7) Se presentó un incremento en el suministro de dotación al personal administrativo, por la activación de la presencialidad en la prestación del servicio de los colaboradores.

15. PROVISIONES

PROCESOS POR DEMANDAS LABORALES

En el año 2022, la UGPP realizó el reintegro correspondiente al mayor valor pagado por la Universidad, de esta forma se determinó que la obligación fue cancelada en su totalidad, ordenando la terminación y archivo del proceso.

Así mismo, se declara que al corte de los Estados financieros del año 2022 no hay procesos judiciales que superen el porcentaje de incertidumbre del 71% al 90% de acuerdo con la información suministrada por las firmas de asesores legales adscritos a la Institución.

16. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Anticipos y avances recibidos de estudiantes (1)	\$ 27.241.579	\$ 24.788.723
Becas matrículas y descuentos (2)	\$ 438.960	\$ 616.743
Recursos recibidos por terceros – convenios (3)	\$ 441.425	\$ 952.894
Rendimientos financieros – matrículas (4)	\$ 239.547	\$ 339.181
Recursos transferidos por el gobierno (5)	\$ 0	\$ 161.898
Depósitos para garantía de contratos (6)	\$ 41.267	\$ 36.000
Participación unión temporal UAO - Procívica TV (7)	\$ 12.295	\$ 0
TOTAL	\$ 28.415.073	\$ 26.895.439

- (1) Corresponde al valor recibido por parte de los estudiantes por concepto de matrícula financiera que se legaliza en el período académico del siguiente semestre, propiamente pagos de matrículas del periodo académico 2023-01 recibidos en el mes de diciembre del 2022.
- (2) Comprende la liquidación de matrículas financieras en especial las del convenio HEP LATAM que se encuentran en proceso de amortización.
- (3) Comprende las cuentas por pagar por convenios firmados por la Universidad Autónoma de Occidente para actuar como ejecutor principal o co-ejecutor en proyectos de investigación financiados por fuentes externas.
- (4) Conciernen a cobros y ajustes de intereses de financiación de créditos directos con la Universidad Autónoma de Occidente en proceso de amortización.
- (5) Corresponde a los recursos recibidos por el gobierno para el subsidio de la nómina AEAP en diciembre de 2021.
- (6) Corresponde a depósito recibido por alquiler de la propiedad ubicada en la calle 5.
- (7) Corresponde a anticipos de clientes por medio de la Unión Temporal Universidad Autónoma de Occidente - Procívica TV con participación del 85%.

17. INGRESOS DE MATRÍCULAS

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



El detalle de los ingresos por matrículas es el siguiente:

DETALLE INGRESOS POR MATRÍCULAS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Matrículas pregrado (1)	\$ 86.279.555	\$ 87.423.861
Matrículas pregrado Hep Latam (4)	\$ 936.151	\$ 29.758
Matrículas postgrado (1)	\$ 18.859.213	\$ 20.142.758
Matrículas postgrado Hep Latam (4)	\$ 3.802.470	\$ 169.608
Matrículas tecnologías (2)	\$ 362.764	\$ 1.196.956
Matrículas tecnologías Hep Latam (4)	\$ 30.120	\$ 1.404
Menos: descuento becas estudiantes (3)	\$ (15.776.167)	\$ (15.029.183)
Menos: descuento becas Pilos Cecilia De Montalvo (5)	\$ 0	\$ (969.979)
Descuentos Hep Latam (4)	\$ (655.712)	\$ (57.310)
TOTAL INGRESOS NETOS DE MATRÍCULAS	\$ 93.838.394	\$ 92.907.873
Gasto Becas Pilos Cecilia De Montalvo (5)	\$ (1.505.556)	\$ 0
TOTAL BENEFICIOS ESTUDIANTES	\$ (17.937.436)	\$ (16.056.472)

(1) Corresponde principalmente a las matrículas pregrado y postgrado, las cuales han dinamizado su oferta académica mediante modalidad virtual e híbrida, así mismo, la Universidad ha motivado a sus egresados a profundizar sus conocimientos a través de la oferta de formación en postgrados con el fin de cualificar sus competencias en el mercado empresarial concediendo becas que facilitan su acceso y continuidad.

(2) La disminución en los ingresos de matrículas y los descuentos de los estudiantes de tecnologías se debe al cierre de la oferta de programas académicos bajo esta modalidad.

(3) El incremento en la asignación de beneficios financieros se vincula igualmente a la liquidación de matrículas de pregrado y posgrado con el fin de que la comunidad universitaria continúe sus procesos de formación.

(4) Corresponde a los ingresos de matrículas y descuentos del convenio Hep Latam el cual hace parte de la estrategia de la dirección de educación virtual para potenciar la inclusión en los programas de formación académica a estudiantes a nivel nacional e internacional.

(5) Corresponde al programa Pilos Cecilia de Montalvo, el cual consiste en dar beneficios a estudiantes vía becas de monitoría a través del departamento bienestar universitario. La variación frente al año 2021 radica, en que, a ese periodo el valor del apoyo (\$969.978) se reconoció como menor valor del ingreso, para el año 2022 se registró en cuentas del gasto, por valor de (\$1.505.556). Su incremento corresponde a que para el año 2022 la Universidad retorno a operaciones presenciales facilitando el desarrollo de las horas de monitoría.

Información detallada matrículas y descuentos UAO

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

DETALLE BECAS Y DESCUENTOS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Matrículas pregrado	\$ 86.279.555	\$ 87.423.861
Becas y descuentos pregrado	\$ (10.637.647)	\$ (8.602.909)
Becas Pilos Cecilia de Montalvo	\$ (1.505.556)	\$ (969.979)
Neto Matrícula pregrado	\$ 74.136.352	\$ 77.850.973
Matrículas postgrado	\$ 18.859.213	\$ 20.142.758
Becas y descuentos postgrado	\$ (5.058.841)	\$ (6.115.469)
Neto Matrícula postgrado	\$ 13.800.372	\$ 14.027.289
Matrículas tecnologías	\$ 362.764	\$ 1.196.956
Becas y descuentos tecnologías	\$ (79.679)	\$ (310.805)
Neto Matrícula tecnologías	\$ 283.085	\$ 886.151
TOTAL MATRÍCULAS	\$ 88.219.809	\$ 92.764.413

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



Información detallada matrículas y descuentos convenio HEP LATAM

DETALLE BECAS Y DESCUENTOS HL	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Matrículas pregrado HL	\$ 936.151	\$ 29.758
Descuentos pregrado HL	\$ (287.980)	\$ (11.933)
Neto Matrícula pregrado HL	\$ 648.171	\$ 17.825
Matrículas postgrado HL	\$ 3.802.470	\$ 169.608
Descuentos postgrado HL	\$ (366.333)	\$ (45.237)
Neto Matrícula postgrado HL	\$ 3.436.137	\$ 124.371
Matrículas tecnologías HL	\$ 30.120	\$ 1.404
Descuentos tecnologías HL	\$ (1.399)	\$ (140)
Neto Matrícula tecnologías HL	\$ 28.721	\$ 1.264
TOTAL MATRÍCULAS HL	\$ 4.113.029	\$ 143.460

Sub total Ingresos brutos en matrículas	\$ 110.270.273	\$ 108.964.344
Menos: descuento becas estudiantes	\$ (16.431.880)	\$ (15.086.493)
Menos: descuento becas Pilos Cecilia De Montalvo	\$ 0	\$ (969.979)
TOTAL INGRESOS DE MATRÍCULAS NETO	\$ 93.838.394	\$ 92.907.873
Becas Pilos Cecilia de Montalvo	\$ (1.505.556)	\$ 0
TOTAL BENEFICIOS ESTUDIANTES	\$ (17.937.436)	\$ (16.056.472)

Durante el año 2022 la Universidad concedió becas y descuentos equivalentes al 16,2% del ingreso bruto en matrículas, por un valor total de \$17.937.436, distribuidos de la siguiente manera:

- Estudiantes de pregrado profesional con una participación del 67.7% del total de los beneficios concedidos.
- Estudiantes de posgrados con una participación del 28.8% del total de los beneficios concedidos.
- Estudiantes de pregrado tecnológico con una participación del 0.4% del total de los beneficios concedidos.
- Estudiantes del Convenio Hep Latam con una participación del 3.7% del total de los beneficios concedidos.

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES CONEXAS

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

DESCRIPCIÓN CUENTA	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Ingresos Dirección de extensión (1)	\$ 3.735.158	\$ 2.256.266
Derechos académicos (2)	\$ 2.336.979	\$ 2.009.713
Actividades de radio y televisión neto (3)	\$ 2.320.163	\$ 2.298.160
Arrendamientos (4)	\$ 1.500.467	\$ 1.062.788
Recuperaciones (5)	\$ 1.277.603	\$ 505.512
Intereses de financiación estudiantes	\$ 1.123.656	\$ 656.938
Donaciones y subvenciones (6)	\$ 744.274	\$ 104.555
Interés por mora estudiantes	\$ 407.624	\$ 455.773
Otras actividades académicas (7)	\$ 374.952	\$ 356.811
Otros ingresos (8)	\$ 189.806	\$ 92.635
Fondo para préstamos de empleados	\$ 116.787	\$ 102.271
Fotocopias y servicios publicaciones (9)	\$ 47.908	\$ 1.302
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES	\$ 14.175.376	\$ 9.902.724

(1) Concepto relacionado a programas de educación continua como seminarios, diplomados, cursos, consultorías y asesorías vinculados a la Dirección de Extensión.

(2) Recursos percibidos por actividades relacionadas con la administración de derechos académicos como grados, inscripciones, supletorios, transferencia externa, carnet estudiantil, certificados y readmisiones. El incremento de los ingresos por derechos académicos en el año 2022, está relacionado a la gestión de procesos de grado.

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



(4) Para el año 2022 incrementaron los ingresos percibidos por concepto de arrendamiento de propiedades de inversión, locales y concesiones, atribuible a La celebración de un nuevo contrato de arrendamiento.

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

(6) Se evidencia incremento de las donaciones y subvenciones en el año 2022 en comparación con el año 2021 la cual está asociada a donación para becas educativas realizada por las entidades Mayagüez, Forsa, Alianza E y Gases de Occidente para el programa Beca Conexión U, entre otros.

(7) Ingresos percibidos por jornadas y eventos académicos en convenio entre Eafit -Uao y el convenio interinstitucional de colaboración entre la Universidad San Buenaventura de Cali.

(8) Corresponde a ingresos por ventas de activos fijos, convenio de exclusividad, servicios de publicidad, multas de biblioteca, premios, aprovechamientos, indemnizaciones entre otros. El incremento corresponde principalmente a los servicios de publicidad en Google y Facebook y los convenios de exclusividad con postobon.

(9) Los ingresos por fotocopias y servicios de publicaciones se incrementaron por el regreso a la presencialidad de la comunidad universitaria al campus valle Lili, el incremento se debe al retorno a actividades presenciales.

19. INGRESOS FINANCIEROS

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

INGRESOS FINANCIEROS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Valoración fondos inversión moneda nacional y extranjera (1)	\$ 2.556.819	\$ 1.057.156
Rendimientos financieros moneda nacional (2)	\$ 3.049.734	\$ 1.490.833
Interés - Participación Unión Temporal Procivica	\$ 2.178	\$ 338
Intereses Por Efectivo y Equivalentes De Efectivo (3)	\$ 380.072	\$ 261.783
Rendimientos Financieros Otros	\$ 34.416	\$ 6.595
Rendimientos Préstamos Concedidos (4)	\$ 320.329	\$ 699.005
Dividendos	\$ 88.028	\$ 71.803
Rendimientos Sobre Derechos De Recompra Por Cobrar (5)	\$ 432.155	\$ 306.105
Rendimientos Financieros Moneda Extranjera (6)	\$ 1.820.903	\$ 1.082.773
Ganancia Realizada Derivados Fines Cobertura (7)	\$ 577.483	\$ (364.208)
Interés Por Mora Entidades Externas	\$ 21.491	\$ 2.513
Utilidad en venta de títulos	\$ 15.645	\$ 0
Recuperación deterioro de Inversiones (8)	\$ 649.215	\$ 471.223
Recuperación deterioro de Cuentas por Cobrar	\$ 4.299	\$ 0
Rendimientos Fondos Fiduciarios (9)	\$ 1.590.948	\$ 1.644.460
Pérdida Por Derechos En Fideicomiso (9)	\$ (301.688)	\$ (796.881)
SUB TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$ 11.242.027	\$ 5.933.497
Ingreso Por Diferencia En Cambio Moneda Extranjera	\$ 8.752.813	\$ 5.368.579
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$ 19.994.839	\$ 11.302.077

(1) Corresponde a valoración patrimonial de los fondos inmobiliarios de inversión en moneda nacional y extranjera, los cuales a excepción de Patrimonios Autónomos (PEI) son medidos a valor patrimonial de acuerdo a información suministrada por las entidades.

(2) Los rendimientos Financieros de inversiones en moneda nacional durante el año 2022 presentan un aumento significativo en comparación con el año 2021, debido a nuevas adquisiciones de instrumentos financieros como CDTs y Bonos a corto plazo con una mayor participación en renta variable en títulos indexados al IPC, generando mayor beneficio en el pago de intereses.

(3) Corresponde a rendimientos generados en cuentas de ahorro y fiduciarias las cuales tienen alta liquidez en el término de 90 días por lo tanto se clasifican como equivalente al efectivo.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



(4) Corresponden a rendimientos por préstamos concedidos al costo amortizado, presentando disminución debido a los abonos a capital efectuados durante el año 2022 de acuerdo a plan de pago.

(5) Corresponde a los rendimientos generados por derechos de recompra a través del intermediario Servifin.

(6) Corresponde a rendimientos generados en fondos Fiduciarios Moneda Extranjera e instrumentos financieros como bonos con renta fija mantenidos al vencimiento con mayor rentabilidad a largo plazo, se observa aumento debido a la alta volatilidad de la tasa de cambio al cierre del 2022.

(7) Corresponde al valor recaudado por negociación de forward de ingreso realizado el valor de M\$4.367.770 y se han girado M\$ 3.790.288, la cual da como resultado neto una posición positiva (ganancia realizada) \$577.483. Para efecto de comparabilidad de las cifras se presenta el cambio en presentación, para el año 2022 correspondiente a la compensación de la ganancia realizada con la pérdida realizada de los instrumentos financieros derivados los cuales son efectivamente recaudados y girados en el año 2022.

(8) Corresponde a recuperación de deterioro en inversiones moneda extranjera y acciones, porque se observa estabilidad en los mercados internacionales.

(9) Corresponde a pérdida en rendimientos generados en los fondos fiduciarios con propósitos de inversión a largo plazo en lo corrido del año 2022, donde se evidencia en comparación con el año 2021 recuperación de los activos.

Detalle composición Ingreso Realizado Valoración Derivados (7)

DERIVADOS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
<i>Ganancia Realizada Valoración. Derivados Fines Cobertura Mercado Vr Razonable</i>	\$ 4.367.770	\$ 1.079.523
<i>Pérdida Realizada Valoración Derivados Fines Cobertura Mercado Vr Razonable</i>	\$ (3.790.288)	\$ (1.443.731)
Total	\$ 577.483	\$ (364.208)

Detalle composición Ingreso en Derechos En Fideicomiso (8)

ENTIDADES FINANCIERAS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Rendimientos Fondos Fiduciarios	\$ 1.590.948	\$ 1.644.460
Pérdida Por Derechos En Fideicomiso	\$ (301.688)	\$ (796.881)
Total	\$ 1.289.260	\$ 847.579

20. OTROS INGRESOS

El detalle de los otros Ingresos es el siguiente:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
<i>Ganancias actualización propiedades de Inversión- valor razonable (1)</i>	\$ 2.521.180	\$ 2.903.797
<i>Interés subvención créditos a tasa inferior al mercado (2)</i>	\$ 25.491	\$ 1.490.441
<i>Intereses presuntos costo amortizado otras cuentas por cobrar (3)</i>	\$ 1.145	\$ 18.459
TOTAL OTROS INGRESOS*	\$ 2.547.815	\$ 4.412.697

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

(2) Corresponde a registros de intereses recibidos por subvenciones del crédito Findeter con los Bancos de Bogotá y Occidente otorgados a tasa favorables en la línea de educación superior, reactivación Colombia y crédito de capital de trabajo, esta obligación financiera fue cancelada en su totalidad por la Universidad Autónoma en el mes de noviembre de 2021. El movimiento del año 2022 corresponde a los intereses concedidos a colaboradores bajo líneas de crédito institucional a tasas inferiores al mercado.

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

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



**Para efecto de comparabilidad de las cifras se presenta el cambio en presentación en el rubro subvención por recursos transferidos por el gobierno el cual fue presentado en la nota 19 (ingresos por actividades).*

21. HONORARIOS

A continuación, se detallan los gastos por honorarios:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Personal hora cátedra (1)	\$ 1.681.466	\$ 1.229.813
Revisoría fiscal	\$ 85.680	\$ 81.134
Asesoría técnica, jurídica y avalúo	\$ 1.627.123	\$ 1.096.367
Otros honorarios (2)	\$ 4.439.697	\$ 2.637.348
TOTAL	\$ 7.833.966	\$ 5.044.662

- (1) La Cuenta que presenta mayor incidencia en la variación total del año 2022, es la de Honorarios personal Hora cátedra, este impacto se debió al incremento en la contratación a docentes externos y personal especializado en temas relacionados con: matrículas e posgrados. asesorías, cursos, capacitaciones, seminarios, entre otros.
- (2) Corresponden a honorarios a conferencistas, evaluadores, expositores, coordinadores y consultores en actividades académicas, acompañamiento en trabajos de grado, dirección de proyectos, prácticos y monitorios del personal estudiantil., proyectos de investigación entre otros.

22. GASTOS DIVERSOS

Durante el año 2022 se continuó con la política de austeridad en el gasto para optimización del uso de los recursos, autorizando solo los pagos que garantizaban el buen funcionamiento de la operación de la Universidad con motivo del regreso a la presencialidad de la comunidad universitaria. A continuación, se detallan los conceptos que componen el rubro correspondiente a gastos diversos:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Diversos (1)	\$ 1.802.478	\$ 1.009.309
Suministros (2)	\$ 896.393	\$ 521.159
Transporte, combustibles y otros (3)	\$ 232.541	\$ 115.605
Gastos elementos menor cuantía (4)	\$ 164.151	\$ 97.837
Seguros	\$ 560.104	\$ 517.751
Gastos legales	\$ 215.743	\$ 310.909
Retiro de propiedad planta y equipo	\$ 203.394	\$ 49.960
Donaciones apoyo institucional Fundautonoma	\$ 165.393	\$ 140.081
Becas Pilos Cecilia de Montalvo (5)	\$ 1.505.556	\$ 0
Apoyo capacitación estudiantes (6)	\$ 248.824	\$ 128.772
Actividades socioculturales	\$ 1.492	\$ 49.723
TOTAL	\$ 5.996.069	\$ 2.941.106

- (1) Corresponde a compras de elementos publicitarios tales como folletos y pendones, papelería, consumo de publicaciones de las dependencias, apoyos de alimentación contemplados en los diferentes convenios entre entidades externas y la universidad, viáticos para personal docente interno y externo, elementos de aseo y cafetería, fotocopias, libros, revistas, etc.
- (2) Elementos de consumo para obras civiles, adecuaciones, equipo de oficina, entre otros.
- (3) Pertenece principalmente a gastos de pasajes terrestres, combustibles, parqueaderos, entre otros.
- (4) Corresponde a la compra de elementos clasificados como menor cuantía, detallados más adelante.
- (5) Corresponde al programa Pilos Cecilia de Montalvo, el cual consiste en dar beneficios a estudiantes vía becas de monitoria a través del departamento bienestar universitario. La variación frente al año 2021 radica, en que, a ese periodo el valor del apoyo (\$969.978) se reconoció como menor valor del ingreso, para el año 2022 se registró en cuentas del gasto, por valor de (\$1.505.556). Su incremento corresponde a que para el año 2022 la Universidad retorno a operaciones presenciales facilitando el desarrollo de las horas de monitoria

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



(6) Corresponde a aplicación de servicios educativos vía beca por donaciones de los diferentes fondos tales como, beca conexión U.GDO, fondo becas ingenio Mayagüez, becas amigos UAO, futuro posible UAO, beca Enrique Quispe y el programa Cecilia Montalvo Moreno (PILOS).

Detalle elementos clasificados como menor cuantía:

ELEMENTOS MENOR CUANTÍA	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Equipo de laboratorio de menor cuantía	\$ 25.196	\$ 772
Equipo audiovisual y didáctico cine o tv de menor cuantía	\$ 33.741	\$ 24.139
Equipo de mantenimiento, electricidad o electrónica de menor cuantía	\$ 6.919	\$ 4.126
Equipo de aires acondicionados, muebles o enseres de menor cuantía	\$ 73.955	\$ 33.113
Equipo de computación, informática y datos de menor cuantía	\$ 14.813	\$ 12.124
Equipo de telecomunicaciones de menor cuantía	\$ 7.854	\$ 23.563
Equipo de seguridad y vigilancia de menor cuantía	\$ 1.673	\$ -
TOTAL ACTIVOS MENOR CUANTÍA	\$ 164.151	\$ 97.837

Los elementos de menor cuantía corresponden a activos inferiores a \$1.340 los cuales de acuerdo a la política contable se registran directamente al gasto en el año 2022. Durante el año 2022 se refleja un incremento importante en la adquisición de equipos para aires acondicionados, muebles y enseres, laboratorios, audiovisual, de seguridad y vigilancia, generados por la reactivación en la prestación del servicio de manera presencial posterior al confinamiento a raíz de la pandemia.

23. GASTOS SERVICIOS

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

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Energía (1)	\$ 1.954.330	\$ 1.235.396
Vigilancia	\$ 1.054.973	\$ 991.812
Aseo (2)	\$ 1.106.917	\$ 691.069
Propaganda y publicidad (3)	\$ 665.655	\$ 1.185.057
Consorcio y Unión Temporal	\$ 526.967	\$ 522.772
Internet	\$ 388.436	\$ 350.226
Teléfonos	\$ 151.461	\$ 209.031
Transportes fletes y acarreos	\$ 281.227	\$ 239.821
Monitores y servicios especiales	\$ 107.541	\$ 115.549
Asistencia técnica	\$ 45.140	\$ 43.819
Avisos clasificados	\$ 38.605	\$ 39.770
Acueducto y alcantarillado	\$ 193.437	\$ 29.806
Servicio de gas	\$ 8.954	\$ 10.297
Correo, portes y telegramas	\$ 8.277	\$ 6.407
Otros (4)	\$ 242.992	\$ 176.220
TOTAL	\$ 6.774.912	\$ 5.847.053

(1) El gasto por servicio de energía correspondiente al consumo individual de los locales de las cafeterías y tienda universitaria, a su vez del inmueble que se encuentra en Calle 5ta, centro cultural y deportivo, y toda la planta académica y administrativa de las sedes de la Universidad. El incremento se debe a los ajustes anuales en tarifas y un mayor consumo, debido al retorno al campus de manera presencial por parte de estudiantes, docentes y colaboradores después del impacto provocado por el confinamiento nacional a causa del Covid-19.

(2) El gasto por servicio de aseo corresponde al servicio relacionado con el aseo, limpieza y el mantenimiento de todas las áreas comunes de la institución, cuyo principal proveedor es la entidad Brillantex. Este servicio también tuvo un incremento debido al retorno al campus de la comunidad universitaria.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Servicio de aseo -aseo- EMSIRVA	\$ 26.234	\$ 26.433
Servicio de aseo y lavandería	\$ 1.080.683	\$ 664.636
TOTAL POR SERVICIO DE ASEO	\$ 1.106.917	\$ 691.069

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

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Servicios promoción y mercadeo - propaganda y publicidad	\$ 644.730	\$ 1.177.258
Propaganda y publicidad-consorcios y/o U.T.	\$ 20.925	\$ 7.799
TOTAL POR SERVICIO DE PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	\$ 665.655	\$ 1.185.057

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

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

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Plan de suscripción televisión por cable	\$ 4.349	\$ 3.425
Encuadernación –impresos, publicaciones y otros	\$ 1.827	\$ 5.450
Otros especiales- personal apoyo administrativo	\$ 184.771	\$ 167.346
Servicio de monitoreo, selección y análisis de datos	\$ 52.045	\$ -
TOTAL OTROS	\$ 242.992	\$ 176.220

24. GASTOS MANTENIMIENTO, ADECUACIÓN, REPARACIONES.

Correspondiente a pagos realizados con el fin de adecuar y reparar los espacios donde se desarrollan actividades académicas en el campus Universitario.

Propiedad Planta Y Equipo (Gastos De Adecuación Y Mantenimiento)	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Mantenimiento edificación (1)	\$ 1.874.457	\$ 1.140.994
Mantenimiento de equipos (2)	\$ 944.440	\$ 666.545
Mantenimiento en propiedades ajenas (3)	\$ 325.472	\$ -
Total Mantenimiento propiedad, planta y equipo	\$ 3.144.369	\$ 1.807.539

En términos generales, los gastos por concepto de mantenimientos y adecuaciones presentan un incremento con respecto al año 2021, producto de las obras realizadas en el campus universitario valle del Lili correspondiente a la adecuación de oficinas en el cuarto piso del edificio central, adecuación del altillo y las obras ejecutadas en propiedades ajenas, tales como: La remodelación de baños y cocina en la casa del barrio el poblado de la ciudad de Cali, el cambio del cerramiento entre las canchas de futbol del CCD y el colegio sagrado corazón, las obras relacionadas con el acondicionamiento de salones en la sede San Fernando, entre otros.

(1) Mantenimiento Edificaciones:

A continuación, se detallan los gastos por cada proveedor que ejecutó las obras para el año 2022:

OBRAS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Adecuación de las zonas verdes (a)	\$ 0	\$ 210.080
Reforzamiento y pavimentación de vías perimetrales (b)	\$ 163.407	\$ 0
Adecuación oficinas, salones y espacios deportivos (c)	\$ 42.525	\$ 0
Adecuación obras civiles (d)	\$ 1.590.982	\$ 771.310
Otros diversos (e)	\$ 77.543	\$ 159.604
TOTALES	\$ 1.874.457	\$ 1.140.994

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



Corresponde principalmente a las siguientes actividades:

- (a) Ejecución de las obras civiles requeridas para la adecuación de las zonas verdes denominadas zona 1 norte, zona 2 sur y zona 3 canchas en la sede en la Universidad Autónoma de Occidente de la sede Valle del Lili.
 - (b) Ejecución de las obras civiles correspondientes a la recuperación del alumbrado en el parqueadero de estudiantes y visitantes No. 5 y reforzamiento del alumbrado en la bahía sobre la vía Cali-Jamundí, frente a la portería No. 1, sede Valle del Lili.
 - (c) Obras civiles de menor cuantía necesarias para la adecuación de oficinas, salones y espacios deportivos de la universidad.
 - (d) Ejecución de las obras civiles correspondientes principalmente a: Mantenimiento y reparación de los inmuebles que son propiedad de la universidad, fabricación, instalación, reparación y mantenimiento en los diferentes espacios del campus universitario, como: Salones, cafeterías y laboratorios. Adicionalmente se incluyen las obras relacionadas con los sistemas de acondicionamiento acústico, eléctrico y de red de voz y datos en valle del Lili.
 - (e) Otros Diversos: Corresponde principalmente a la reparación en muebles (gabinetes, puertas, ventanas, tableros), mantenimiento preventivo y correctivo de las fachadas de diferentes aulas académicas, instalación de señalética en diferentes espacios de la universidad, servicio de jardinería a individuos forestales y cancha de fútbol, compra de elementos varios para mantenimiento del campus, entre otros.
- (2) Mantenimiento de maquinaria y equipo:

El detalle de mantenimiento por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Servicio de garantía equipos (a)	\$ 32.156	\$ 107.031
Renovación de soporte y mantenimiento para plataforma de telefonía (b)	\$ 0	\$ 32.133
Componentes de equipos para mantenimiento (c)	\$ 23.839	\$ 0
Mantenimiento e interventoría hardware (d)	\$ 93.789	\$ 129.731
Mantenimiento de bienes muebles (e)	\$ 208.012	\$ 46.501
Mantenimiento de aire acondicionado (f)	\$ 427.174	\$ 122.231
Otros diversos (g)	\$ 159.470	\$ 228.918
TOTALES	\$ 944.440	\$ 666.545

- (a) Extensión del servicio de garantía para los equipos del Noticiero 90 minutos.
 - (b) Renovación de soporte y mantenimiento para plataforma de telefonía.
 - (c) Corresponde a la adquisición de componentes para renovación, adecuación y mejoramiento de repuestos para equipos como: módulos de memoria, disco duro, pantallas, teclados, baterías, entre otros.
 - (d) Ese concepto corresponde a los servicios de mantenimiento de hardware durante la vigencia del año 2022 y la renovación de servicios de soporte técnico.
 - (e) Corresponde al mantenimiento, reparación y reemplazo de diferentes equipos de oficina (pupitres de salones en las diferentes aulas de clase, puertas, sillas, Access Point, pararrayos, parasoles, impresoras, equipos de enfriamiento de agua, instrumentos musicales e implementos deportivos y mantenimiento de bombas de la planta de tratamiento de aguas residuales entre otras.)
 - (f) Ejecución de obras correspondientes a limpieza y adecuación al interior de ductos de aire acondicionado y mantenimiento en general.
 - (g) Otros diversos: Corresponde a suministro de materiales, equipos, herramientas para el mantenimiento de elementos menores, pintura, muebles, pisos, mantenimiento preventivo y correctivo de ascensores y control de acceso a la universidad, entre otros.
- (3) Obras y mejoras en propiedades ajenas:

Corresponde principalmente a las adecuaciones en la sede el Poblado en la ciudad de Cali y la sede San Fernando donde se prestan los servicios de la dirección de extensión y UAOTEC.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDADES AJENAS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Adecuación de salones (a)	\$ 20.053	\$ 0
Otros diversos (b)	\$ 305.419	\$ 0
TOTALES	\$ 325.472	\$ 0

- (a) Ejecución de las obras civiles y sus respectivos adicionales correspondiente a la adecuación de los salones del tercer piso; zona de cafetería y pasillos de circulación y salones del primer piso de la sede dirección de extensión - San Fernando.
(b) Corresponde a las obras requeridas en la remodelación de baños y cocina de la sede de la universidad en el barrio el poblado de la ciudad de Cali.

25. DETERIORO Y DESVALORIZACIÓN

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

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Deterioro inversiones y desvalorización acciones (1)	\$ 1.808.027	\$ 457.462
Desvalorización fondos de inversión (2)	\$ 2.360.369	\$ 2.637.370
Deterioro Préstamos Concedidos Otros (3)	\$ 491.379	\$ 0
Cartera de estudiantes (4)	\$ 883.345	\$ 208.259
Incapacidades laborales (5)	\$ 42.116	\$ 94.846
Préstamos concedidos a empleados	\$ 34.345	\$ 45.118
Unión temporal – Procívica TV. (6)	\$ 7.157	\$ 3.445
Cartera comercial (7)	\$ 230.758	\$ 555.981
TOTAL	\$ 5.857.495	\$ 4.002.481

(1) Corresponde principalmente a la pérdida en el valor de mercado frente al valor de compra, debido al alza en las tasas de interés de los diferentes bancos centrales. Información suministrada por entidad Credicorp Capital LLC.

(2) Corresponde a desvalorización de fondos Inmobiliarios de inversión donde se puede evidenciar que para el año 2022 han presentado recuperación. La reapertura y el crecimiento de la economía colombiana durante el segundo semestre del año 2022, contribuyeron a la recuperación de los Fondos de Inversión Inmobiliarios.

A partir del 1 de junio de 2021 bajo la circular externa 006 de la súper financiera la valoración de títulos de participación inmobiliaria cambió en Colombia. Desde esa fecha, se comenzó a visualizar en el extracto del portafolio el valor de los activos a precios de mercado, en lugar del patrimonial. Este cambio impactó el portafolio de los inversionistas. Algunos comenzaron a ver una desvalorización en el precio de los activos, derivada de la disminución en el valor de ciertos inmuebles en el mercado secundario, cabe mencionar que los fondos inmobiliarios a excepción de Patrimonios Autónomos (PEI) son medidos a valor patrimonial de acuerdo a información suministrada por las entidades.

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

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Valor razonable fondos de Inversión Moneda Nacional y Extranjera (2)	\$ 3.049.734	\$ 1.490.833
Menos		
Desvalorización Fondos De Inversión Moneda Nacional y Extranjera (2)	\$ 2.360.369	\$ 2.637.370
TOTAL NETO DESVALORIZACIÓN FONDOS INMOBILIARIOS	\$ 689.365	\$ (1.146.537)

(3) Corresponde a deterioro aplicado al préstamo concedido a la compañía Latinoamericana de la Construcción LTDA (LATCO) en un 100% sobre el valor correspondiente a capital y rendimientos, ya que la empresa se vio afectada el normal desarrollo de sus operaciones por diversos motivos coyunturales y transitorios, como consecuencia, presentaron una solicitud de apertura de proceso de reorganización empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



(4) Corresponde a incremento en la cartera inactiva vencida ocasionado principalmente por el incremento en el número de estudiantes que no renovaron la matrícula durante dichos periodos, sumado a que durante el primer semestre del año, la recuperación de la misma se dio por unos porcentajes bajos derivados a la difícil situación económica que vienen presentando las familias a raíz, y aunque el área de gestión de cobro demostró que con su gestión se pudo recuperar cartera durante el segundo semestre del año, los mismos no cubrieron de manera suficiente el valor en que ya se venía incrementando la misma.

(5) La variación en el gasto de deterioro de incapacidades corresponde principalmente a que en el año 2022 se recibieron más pagos por parte de las entidades de salud en comparación al año 2021, por lo tanto, la aplicación contable del recaudo por parte de la Entidad prestadora de salud impacta el resultado disminuyendo el gasto.

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

(7) Corresponde a deterioro de cartera comercial en la cual se modificó el método del cálculo, aplicando para el primer año el 30% de la cartera vencida y para el segundo año el 70% restante, de acuerdo a la probabilidad esperada de recuperación.

26. GASTOS FINANCIEROS

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

CONCEPTO	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Interés por subvención - créditos a tasa inferior al mercado (1)	\$ 26.635	\$ 1.508.900
Condonación Deuda Estudiantes y Baja En Cuentas Por Cobrar	\$ 87.558	\$ 319.871
Otros gastos bancarios	\$ 14.744	\$ 14.006
Comisiones bancarias (2)	\$ 414.128	\$ 318.007
Intereses financieros	\$ 4.875	\$ 21.731
Intereses crédito Findeter (3)	\$ 0	\$ 1.204.168
Gastos por Venta o Vencimiento De Inversiones	\$ 0	\$ 402
Dctos publicidad - consorcios UT. y otros gastos financieros UT.	\$ 4.624	\$ 5.464
Gasto Fiero. En Fondo Fiduciario - Participación EF UT.	\$ 0	\$ 192
Gasto por Baja En Cuentas Por Cobrar (Banco Bogotá)	\$ 998	\$ 761
Gasto por baja en cuentas por cobrar UT-Procívica	\$ 1.596	\$ 0
Subtotal costos financieros	\$ 555.159	\$ 3.393.502
Diferencia en cambio por compras en moneda extranjera (4)	\$ 61.372	\$ 2.834
Diferencia en cambio cuentas por cobrar	\$ (1.069)	\$ (121)
Sub total diferencia en cambio	\$ 60.303	\$ 2.712
TOTAL (*)	\$ 615.462	\$ 3.396.214

(1) Interés por subvención - créditos a tasa inferior al mercado correspondiente a las subvenciones percibidas del crédito Findeter el cual fue cancelado en su totalidad en el mes de noviembre de 2021. El movimiento del año 2022 corresponde a los intereses concedidos a colaboradores bajo líneas de crédito institucional a tasas inferiores al mercado

(2) La variación corresponde principalmente por el incremento de movimientos y porcentajes en la comisión cobrada por las entidades bancarias.

(3) Corresponde al pago de intereses de financiación del crédito Findeter, el cual fue obtenido para capital de trabajo y garantizar los compromisos en términos de liquidez de la operación, el cual fue cancelado en su totalidad en el mes de noviembre de 2021.

(4) La diferencia en cambio presenta una variación alta debido a la fluctuación de la moneda para el segundo semestre del año 2022, lo que impactó las compras realizadas por la universidad.

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

27. DERIVADOS FORWARD.

La Universidad cuenta con activos financieros en moneda extranjera; los cuales, de manera natural están expuestos a las fluctuaciones derivadas en la tasa de cambio. Dicha exposición es cubierta dentro de los parámetros de las políticas aprobadas por el Comité financiero y patrimonial, bajo la utilización de contratos de derivados financieros, los cuales pueden ser forward, swap u opciones, que se establecieron dependiendo de la estrategia de gestión de riesgo y de la composición por clase de activo del portafolio. Al cierre del año 2022, la valoración de los instrumentos de cobertura fue significativa e impactó de manera negativa los resultados del periodo, debido al alza en la tasa de cambio.

Composición Valoración Derivados Fines de Cobertura Mercado a Valor Razonable

ENTIDADES FINANCIERAS	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Perdida No Realizada Valoración Derivados	\$ 17.012.166	\$ 7.911.902
Ganancia No Realizada Valoración Derivados	\$ (14.642.219)	\$ (4.190.535)
Total Gasto	\$ 2.369.947	\$ 3.721.367

El resultado está dado por el reconocimiento de la valoración de derivados de negociación de divisas compra y venta bajo la denominación de contrato forward Non Delivery, realizados con el fin de cubrir la posición en moneda extranjera de la Universidad Autónoma de Occidente ante fluctuaciones en el tipo de cambio.

Los instrumentos de cobertura como los forwards sin entrega permiten a los inversionistas proteger de la diferencia en cambio de los activos en moneda extranjera. Dado lo anterior y debido a la alta volatilidad del dólar frente al peso colombiano introducidos por el efecto de la inflación a nivel global, la Universidad tomó la decisión de cubrir las inversiones en moneda extranjera con contratos forwards a diferentes plazos, evitando de esta manera concentraciones y facilitando la negociación de mejores tasas con los bancos.

En las negociaciones realizadas durante el año 2022 se presentó una fluctuación importante de la tasa representativa del mercado la cual cerró en \$4.318,20 por lo tanto al pactar tasas más bajas de venta con los bancos hubo un impacto negativo dado que la tasa al cierre del año fue mayor. Para el año 2023 se espera mantener la mayor parte de las inversiones en moneda extranjera cubiertas, mientras exista la posibilidad de alta volatilidad.

28. OPERACIONES CONJUNTAS.

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

DETALLE	31 de diciembre de 2022	85% participación	31 de diciembre de 2021	85% participación
Activos	\$ 998.143	\$ 848.422	\$ 984.490	\$ 836.817
Pasivos	\$ 2.732.586	\$ 2.322.698	\$ 2.264.579	\$ 1.924.892
Patrimonio	\$ (1.734.443)	\$ (1.474.277)	\$ (1.280.089)	\$ (1.088.075)
Total pasivos y patrimonio	\$ 998.143	\$ 848.422	\$ 984.490	\$ 836.817
Ingresos	\$ 2.738.556	\$ 2.327.773	\$ 2.713.867	\$ 2.306.787
Gastos	\$ (3.192.910)	\$ (2.713.974)	\$ (3.042.430)	\$ (2.586.065)
Pérdida del ejercicio	\$ (454.354)	\$ (386.201)	\$ (328.563)	\$ (279.278)

29. CONTINGENCIAS

Corresponden a:

- (1) Procesos laborales en curso por \$536.362.
- (2) Finalizando el año 2021, se recibió oficio por proceso de cobro por parte de Colpensiones con un acto administrativo por una presunta obligación adeudada en el sistema de pensión desde el año 1995, para esto, se contrataron los servicios de un experto liquidador que apoyo el proceso de depuración. Actualmente el caso se encuentra en trámite de reclamación ante la entidad en mención.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



(3) Al corte de los Estados Financieros del año 2022 no hay procesos judiciales que superen el porcentaje de incertidumbre del 71% al 90%.

30. ARRENDAMIENTOS

ARRENDADOR – INGRESO

A continuación, se presenta el ingreso de arrendamiento operativo 2022 así como los pagos mínimos futuros, donde la Universidad actúa como arrendador:

DETALLE ARRENDADOR AÑO 2022					
NIT	BIEN ARRENDADO	TIEMPO	INICIO	FIN	TOTAL 2022
860052634	Inmueble urbano	6 AÑOS	2/08/2021	1/08/2027	\$ 308.265
891902805	Inmueble urbano	5 AÑOS	1/01/2021	31/12/2026	\$ 514.599
860019063	Inmueble urbano	5 AÑOS	15/10/2020	14/10/2025	\$ 273.879
800162710	Inmueble urbano	5 AÑOS	3/11/2020	2/11/2025	\$ 143.654
16695569	Arrendamiento local T5	1 AÑO	1/01/2022	31/12/2022	\$ 30.320
31843422	Arrendamiento local T	1 AÑO	1/01/2022	31/12/2022	\$ 12.629
94041000	Arrendamiento local T16 Y T6	1 AÑO	1/01/2022	31/10/2022	\$ 61.057
805017569	Arrendamiento Local T3 Y T4	1 AÑO	1/01/2022	31/12/2022	\$ 59.593
830021260	Arrendamiento espacios	1 AÑO	1/01/2022	31/12/2022	\$ 24.055
900076100	Arrendamiento Local T3 Y T4	1 AÑO	1/01/2022	31/12/2022	\$ 30.320
900116765	Arrendamiento Local T13	1 AÑO	1/01/2022	31/12/2022	\$ 32.095
TOTAL					\$ 1.490.466

PAGOS FUTUROS			
CONTRATO No.	CANON MENSUAL	HASTA UN AÑO	ENTRE 1 Y 5 AÑOS
Contrato Arrendamiento JUR 2021 1409	\$ 42.648	\$ 511.776	\$ 1.535.328
Contrato Arrendamiento JUR 2021 1396	\$ 22.574	\$ 270.890	\$ 812.671
Contrato Arrendamiento JUR 2022 1431 (1)	\$ 23.734	\$ 284.808	\$ 1.139.232
Contrato Arrendamiento JUR 2022 1431 (1)	\$ 15.000	\$ 180.000	\$ 0
TOTAL	\$109.956	\$ 1.247.474	\$ 3.487.231

(1) Las “partes”, han convenido terminar de mutuo acuerdo el contrato de arrendamiento de inmueble urbano JUR-2013-1397 el cual fue cedido a los Coches, Otro Si Contrato 1431.

ARRENDATARIO GASTO

A continuación, se presenta el gasto de arrendamiento operativo año 2022 así como los pagos mínimos futuros, donde la Universidad Autónoma actúa como arrendador.

DETALLE ARRENDAMIENTO AÑO 2022				
BIEN ARRENDADO	Tiempo	Inicio	Fin	Total 2022
Primer piso y patio garaje - 3, 4 piso y patio	5 Años	1/01/2019	31/12/2023	\$ 433.282
Sede san Fernando, dirección de extensión	1 Año	1/01/2022	31/12/2022	\$ 447.919
Coliseo deportivo cubierto y piscina	6 meses	1/01/2022	31/12/2022	\$ 20.606
Villa Laurentino	1 Año	1/01/2022	01/08/2022	\$ 402.166
Universidad libre	6 Meses	01/08/2022	31/12/2022	\$ 14.000
Colegio Sagrado corazón (canchas y coliseo)	6 Meses	01/08/2022	31/12/2022	\$ 15.934
Canchas de tenis	8 Meses	19/02/2022	15/11/2022	\$ 13.709
Bienes muebles e inmuebles y equipos	2 Años	1/01/2022	31/12/2022	\$ 35.754
Bienes muebles y equipos	Menos de un año			\$ 318.096
TOTAL				\$ 1.701.466

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



PAGOS FUTUROS			
CONTRATO No.	CANON MENSUAL	HASTA UN AÑO	ENTRE 1 Y 5 AÑOS
Contrato de Arrendamiento JUR-2018- 1087	\$36.107	\$ 433.282	\$ 0
TOTAL		\$ 433.282	\$ 0

31. CONTRIBUCIONES - AFILIACIONES- SUSCRIPCIONES

A continuación, se detallan los saldos de impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones a diciembre 31 de 2022:

DETALLE CUENTA	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
Fondo de sostenibilidad Créditos del ICETEX (1)	\$ 205.685	\$ 313.046
Afiliaciones – Inscripciones	\$ 541.538	\$ 495.389
Afiliaciones a medios de tv y comunicación UT-UAO ProCívica	\$ 11.143	\$ 10.440
Diversos -Libros- Suscripciones-Renovaciones –Colección de ref.	\$ 1.208.462	\$ 1.437.571
Suscripción Datacrédito y Cifin	\$ 14.232	\$ 14.965
TOTAL	\$ 1.981.060	\$ 2.271.411

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

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

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

La remuneración efectivamente pagada al personal clave de la gerencia para el año 2022 (incluidos salarios y beneficios) fue de \$5.069.443 y el año 2021 \$ 3.906.004, representado en los cargos estratégicos que ejercen autoridad y control en la Institución. La variación entre el año 2022 y 2021 se generó por el incremento salarial de acuerdo a lo autorizado por el Consejo Superior y la inclusión de cinco cargos más, por ser considerados cargos claves para la gerencia:

1. Dirección de Planeación y Efectividad Institucional
2. Dirección de Extensión
3. Dirección General de UAO Virtual
4. Decano de la Facultad de Arquitectura
5. Jefatura de Inversiones

33. PROYECTOS DE INVERSIÓN DE EXCEDENTES

PROYECTOS DE INVERSIÓN EXCEDENTES AÑO 2017

La Universidad Autónoma de Occidente en el desarrollo de su actividad meritoria constituyó proyectos de inversión con los excedentes del año gravable 2017, los cuales fueron aprobados por el Consejo Superior y reportados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN en cumplimiento con el proceso de permanencia al Régimen Tributario especial año 2017.

La ejecución de los proyectos fue presentada por la Dirección Financiera en reunión del Consejo Superior del 14 de marzo 2022, donde se autorizó el cierre de cada uno de los proyectos, teniendo en cuenta que durante su ejecución se generaron saldos remanentes por menor mayor valor, los cuales fueron reasignados entre los mismos, en cumplimiento de los compromisos de reinversión establecidos frente a la Dian. A continuación, se relacionan los proyectos al cierre diciembre 31 del año 2022:

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



Proyectos de inversión excedentes año 2017	Presupuesto Inicial Asignado	Saldos Ejecutados a Reasignar		Valor Final Asignado	Valor girado a dic. 31 de 2022	Saldo a dic. 31 de 2022	% Cumplimiento
		Adición	Disminución				
Actualización tecnológica de los laboratorios de la facultad de comunicación social (1)	\$ 2.315.860	\$ 0	\$ 0	\$ 2.315.860	\$ 2.315.860	\$ 0	100%
Renovación de equipos de cómputo (2)	\$ 1.270.000	\$ 0	\$ 158.217	\$ 1.111.783	\$ 1.111.783	\$ 0	100%
Sistema de aire acondicionado salones (3)	\$ 6.000.000	\$ 0	\$ 354.736	\$ 5.645.264	\$ 5.645.264	\$ 0	100%
Remodelación salón Lile (4)	\$ 1.157.000	\$ 0	\$ 35	\$ 1.156.965	\$ 1.156.965	\$ 0	100%
Laboratorio merchandising y Cámara Gesselt (5)	\$ 380.000	\$ 0	\$ 380.000	\$ 0	\$ 0	\$ 0	NA
Cubierta Plazoleta Central (6)	\$ 2.543.000	\$ 409.868	\$ 0	\$ 2.952.868	\$ 2.952.868	\$ 0	100%
Ascensores para los edificios de aulas y Bienestar Universitario (7)	\$ 600.000	\$ 23.887	\$ 0	\$ 623.887	\$ 623.887	\$ 0	100%
Attilo a cuarto piso edificio central (8)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	NA
Remodelación baños (9)	\$ 1.200.000	\$ 0	\$ 108.340	\$ 1.091.660	\$ 1.091.660	\$ 0	100%
Ampliación tercer piso edificio de Bienestar Universitario (10)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	NA
Escritorios virtuales-actualización tecn.lab. Fac.Com. (11)	\$ 573.540	\$ 567.573	\$ 0	\$ 1.141.113	\$ 1.141.113	\$ 0	100%
TOTAL PROYECTOS DE INVERSIÓN EXCEDENTES AÑO 2017	\$ 16.039.400	\$ 1.001.328	\$ 1.001.328	\$ 16.039.400	\$ 16.039.400	\$ 0	100%

(1) El proyecto “Actualización tecnológica de los laboratorios de la facultad de Comunicación y Ciencias Sociales” se finalizó en el año 2021, el remanente de \$573 millones fue generado por la optimización de los recursos asignados al mencionado proyecto. Este valor fue reasignado al nuevo proyecto de Escritorios virtuales-actualización tecn.lab. Fac.Com según acta CS 311 marzo 2022.

(2) El proyecto de “Renovación de equipos de cómputo” incluyó la adquisición de 205 computadores portátiles, 10 tabletas y 1 impresora, para el uso de estudiantes y colaboradores. Al cierre de los proyectos, el remanente fue reasignado al Proy. Cubierta Central.

(3) En el proyecto “Sistema aire acondicionado salones”: se instalaron equipos de aire acondicionado en las 4 aulas del campus valle Lili con el fin de climatizar los salones y se encuentra en condiciones de funcionamiento desde el año 2021. El proyecto obtuvo una asignación inicial de \$3.600 millones, sin embargo, mediante acta de del Consejo Superior 303 de noviembre de 2019, se autorizó reasignar \$2.400 millones, para una asignación final \$6.000 millones. Al cierre de los proyectos, el remanente generado, fue reasignaron a otros proyectos de inversión del año 2017.

(4) Remodelación Salón Lile: La obra se fue finalizada en septiembre del año 2019 y se encuentra en funcionamiento. De este proyecto quedó un remanente de \$143 millones, generado por la optimización de los recursos asignados, el cual mediante acta de del Consejo Superior 303 de noviembre de 2019 fue reasignado al proyecto cubierta plazoleta central. Al cierre de los proyectos, el remanente fue reasignado al proyecto de escritorios virtuales.

(5) El valor del proyecto del Laboratorio merchandising y Cámara Gesselt fue reasignado al Proy. Escritorios, dada a la priorización de la virtualidad e inversión tecnológica.

(6) Proyecto de la cubierta plazoleta central: La obra civil fue activada en abril del 2022, el proyecto obtuvo una asignación inicial de \$1.800 millones, sin embargo, mediante acta de del Consejo Superior 303 de noviembre de 2019, se autorizó reasignar \$743 millones, para una asignación final \$2.543 millones. Al cierre del proyecto se le asignaron \$ 409 millones correspondientes al remanente de otros proyectos.

(7) Ascensores para los edificios de aulas y bienestar universitario: el proyecto se culminó la instalación de los ascensores en el campus valle Lili en Aulas 1, 2, 3,4 y bienestar universitario en el año 2019. Actualmente se encuentran en funcionamiento

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Expresado en miles de pesos colombianos)



en el campus valle del Lili. Al cierre de los proyectos se le asignaron \$23 millones correspondientes al remanente de otros proyectos.

(8) De acuerdo al acta 303 del Consejo Superior de noviembre de 2019, las obras correspondientes a construcción altílo cuarto piso edificio central y ampliación del tercer piso edificio bienestar universitario no serán realizadas en el corto plazo, por ello, el presupuesto asignado se trasladó a los proyectos de adecuación del sistema de aire acondicionado de los salones y la cubierta central.

(9) La remodelación de baños: La obra se fue finalizada en el año 2019 y se encuentra en funcionamiento. Al cierre de los proyectos, el remanente de este proyecto fue reasignado al de los escritorios virtuales.

(10) De acuerdo al acta 303 del Consejo Superior de noviembre de 2019, la obra correspondiente a la ampliación del tercer piso edificio bienestar universitario no sería realizada en el corto plazo, por ello, el presupuesto asignado se trasladó a los proyectos de adecuación del sistema de aire acondicionado de los salones y la cubierta central.

(11) El proyecto de Escritorios virtuales inició en el año 2021 con una inversión total proyectada de \$1.820 millones. Para su ejecución le fue asignado inicialmente un remanente de \$573 millones, no obstante, de acuerdo al acta CS 314 de marzo 14 de 2022 se le asignaron \$ 409 millones adicionales correspondientes al remanente de otros proyectos. El valor excedente ejecutado fue financiado con recursos de la operación.

JUSTIFICACIÓN PROYECTOS DIAN A DICIEMBRE 31 DE 2022

Proyectos de inversión de excedentes año 2017	Presupuesto Asignado	Valor girado a dic. 31 de 2022	Saldo a dic. 31 de 2022	% Cumplimiento
<i>Total, proyectos destinados a reinvertir excedente fiscal año 2017. (11)</i>	\$ 15.367.082	\$ 15.367.082	\$ 0	100%
<i>Saldo para complementar los proyectos aprobados</i>	\$ 672.318	\$ 672.318	\$ 0	100%
TOTAL PROYECTOS DE INVERSIÓN EXCEDENTES AÑO 2017	\$ 16.039.400	\$ 16.039.400	\$ 0	

La Universidad constituyó proyectos de inversión al cierre del año 2017 por un valor total de \$16.039 millones, sin embargo, el valor a justificar ante la DIAN es el correspondiente al excedente fiscal exento del año 2017 por valor de \$15.367 millones, los cuales al cierre de diciembre 31 del año 2021 ya habían sido ejecutados en su totalidad, el cierre de los proyectos fue autorizado por el Consejo Superior mediante acta 314 del 14 de marzo 2022.

PROYECTOS DE INVERSIÓN EXCEDENTES AÑO 2021

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

El excedente fiscal exento a reinvertir en proyectos Institucionales de virtualidad y tecnologías es por valor de \$1.263 millones para ejecutar con plazo hasta el año 2024, teniendo en cuenta que durante el mencionado año se constituyeron inversiones financieras realizadas a los plazos y condiciones indicadas en la Ley, por un valor nominal de \$6.500 millones (con generación de rendimientos).

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (Expresado en miles de pesos colombianos)



A continuación, se relacionan los proyectos al cierre diciembre 31 del año 2022:

Proyectos de inversión excedentes año 2021	Presupuesto Final Asignado	Valor comprometido a dic. 31 de 2022	Saldo a dic. 31 de 2022	% avance	Estado
Adquisición de servidores (1)	\$ 851.908	\$ 788.969	\$62.939	0%	En ejecución
Migración software Universitas (2)	\$ 411.566	\$ 0	\$ 411.566	0%	Pendiente
Total, Proyectos de Inversión de Excedentes Año 2021	\$ 1.263.474	\$788.969	\$ 474.505		

(1) El proyecto “Adquisición de servidores” inició en el mes de diciembre de 2022 mediante la firma y compromiso del respectivo contrato correspondiente a adquisición de servidores, licencia de software y elementos de comunicación que incluye, switch, módulo de comunicación, el cual estará destinado al uso de estudiantes y colaboradores.

(2) El proyecto de “Migración software universitas” iniciará en el transcurso del año 2023 y corresponde a actualización del software académico para mejoramiento de procesos internos.

34. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos importantes de carácter financiero o de cualquier otra índole, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Universidad, reflejada en este informe.

35. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron revisados y autorizados para su emisión, por la administración de la Universidad el veintiséis de enero de 2023, para ser aprobados en forma definitiva por el Consejo Superior de la Universidad Autónoma de Occidente en reunión del trece (13) de marzo de 2023.



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

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

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de la Universidad Autónoma de Occidente y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar al Consejo Superior si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 en la Universidad hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Universidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

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

Responsabilidad de la Administración

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

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

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



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

Responsabilidad del Revisor Fiscal

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

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Universidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones del Consejo Superior, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que estén en poder de la Universidad al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

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

Procedimientos de aseguramiento realizados

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



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

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

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

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

Limitaciones inherentes

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


Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, los actos de los administradores de la Universidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Superior, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Universidad o de terceros que están en su poder.



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

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


Olga Lucía Bermúdez Rodríguez
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 182424-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
24 de febrero de 2023