

UNIVERSIDAD DE MANIZALES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020

(Miles de pesos)

A C T I V O	NOTA	dic-21	dic-20	H	V	P A S I V O	NOTA	dic-21	dic-20	H	V
					2021					2021-2020	2021
CORRIENTE						CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2					PASIVOS FINANCIEROS C.P.					
Caja General		3.614	17.178	-79,0%	0,0%	Obligaciones financieras C.P.	11	2.131.673	3.566.943	-40,2%	5,4%
Bancos		14.200.838	5.741.914	147,3%	16,8%						
Depósitos de alta liquidez		3.064.189	14.260.272	-79,5%	3,6%	TOTAL PASIVOS FINANCIEROS C.P.		2.131.673	3.566.943		
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		17.268.641	20.019.364	-13,7%	20,4%	ACREEDORES COMERCIALES					
DEUDORES COMERCIALES						Proveedores	12	303.755	60.905	358,7%	0,8%
Cuentas por Cobrar - Comerciales	3	4.108.119	3.105.122	32,3%	4,9%	Costos y gastos por pagar	13	958.281	787.720	21,7%	2,4%
Cuentas por Cobrar - Extensión	4	1.930.384	1.437.691	34,3%	2,3%	Impuestos por pagar	14	924.073	829.533	11,4%	2,3%
TOTAL DEUDORES COMERCIALES		6.038.503	4.542.813	32,9%	7,1%	Acreedores varios	15	100.354	204.339	-50,9%	0,3%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5					Beneficios a empleados por pagar	16	2.853.910	2.848.916	0,2%	7,2%
Anticipo y Avances		143.766	48.621	195,7%	0,2%	Anticipos y avances recibidos	17	1.621.770	1.690.435	-4,1%	4,1%
A Trabajadores		109.508	138.904	-21,2%	0,1%	Otros pasivos	18	3.325.231	6.445	51454,0%	8,4%
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		253.274	187.525	35,1%	0,3%	TOTAL ACREEDORES COMERCIALES		10.087.374	6.428.293	22,2%	30,8%
TOTAL DEUDORES		6.291.777	4.730.338	33,0%	7,4%	TOTAL PASIVO CORRIENTE		12.219.047	9.995.236	22,2%	30,8%
INVENTARIOS						PASIVOS NO CORRIENTES					
Inventario de suministros	6	60.701	62.348	-2,6%	0,1%	Pasivos financieros L.P.	19	8.386.233	19.676.430	-57,4%	21,1%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		23.621.119	24.812.050	-4,8%	27,9%	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		8.386.233	19.676.430	-57,4%	21,1%
ACTIVOS NO CORRIENTES						DIFERIDOS					
ACTIVOS INTANGIBLES	7					INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	20				
Derechos por utilizar		195.684	205.742	-4,8%	0,2%						
Software y bases de datos		833.535	631.218	32,1%	1,0%						
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		1.029.219	836.960	23,0%	1,2%	Matrículas		19.054.315	16.977.567	12,2%	48,0%
INVERSIONES EN ASOCIADAS	8	150.000	100.000	50,0%	0,2%	Financiación matrículas		27.343	14.254	91,8%	0,1%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	9					Convenios		15.931	265.439	-94,0%	0,0%
Construcciones y Maq. En montaje		569.237	156.252	284,3%	0,7%	TOTAL PASIVO DIFERIDO		19.097.589	17.257.260	10,7%	48,1%
Terrenos		10.193.203	10.193.203	0,0%	12,0%						
Edificios y Construcciones		43.295.837	43.229.812	0,2%	51,2%	TOTAL PASIVO		39.702.869	46.928.926	-15,4%	100,0%
Maquinaria y Equipo		1.307.133	1.454.331	-10,1%	1,5%						
Muebles - Enseres y equipos de Oficina		862.570	1.043.559	-17,3%	1,0%	PATRIMONIO	21				
Equipo de Computación y Comunicación		2.364.328	2.874.018	-17,7%	2,8%	Superavit donado		1.382.021	1.382.021	0,0%	3,1%
Equipos de laboratorio		501.998	495.699	1,3%	0,6%	Reservas		2.702.867	723.255	273,7%	6,0%
Flota y Equipo de Transporte		0	0	-	-	Revalorizaciones		2.569.685	2.569.685	0,0%	5,7%
TOTAL PROPIEDAD P. Y EQUIPO		59.094.306	59.446.874	-0,6%	69,9%	Superavit (deficit) del ejercicio		5.839.339	4.791.194	21,8%	13,0%
OTROS ACTIVOS (Biblioteca)	10	726.468	811.946	-10,5%	0,9%	Superavit retenidos		20.032.506	17.220.924	16,3%	44,6%
TOTAL OTROS ACTIVOS		726.468	811.946	-10,5%	0,9%	Conversión a NIIF		12.391.825	12.391.825	0,0%	27,8%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		60.999.993	61.195.780	-0,3%	72,1%	TOTAL PATRIMONIO		44.918.243	39.078.904	14,9%	100,0%
TOTAL ACTIVOS		84.621.112	86.007.830	-1,6%	100,0%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		84.621.112	86.007.830	-1,6%	100,0%

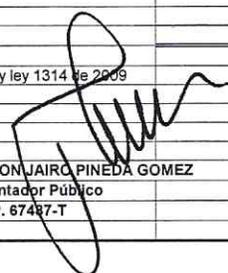
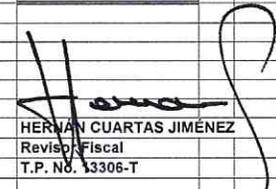
Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros ley 222/95 y ley 1314 de 2009

DUVÁN EMILIO RAMÍREZ OSPINA
Rector

YHON JAIRO PINO GOMEZ
Contador Público
T.P. 67487-T

HERNÁN CUARTAS JIMÉNEZ
Revisor Fisco
T.P. No. 13396

UNIVERSIDAD DE MANIZALES
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE ENERO 1º A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(Miles de pesos)

	NOTA	dic-21	dic-20	H 2021-2020	V 2021
INGRESOS DE LA OPERACIÓN			69.473.228	66.548.194	4,40% 100,00%
Inscripciones		455.261	366.238	24,31%	0,66%
Matriculas	22	58.905.629	57.902.075	1,73%	84,79%
Financiación por matriculas		126.136	71.596	76,18%	0,18%
Cursos de Nivelación		2.551	207.057	-98,77%	0,00%
Adiciones y Cancelaciones		10.245	36.643	-72,04%	0,01%
Homologac. Validaciones, Supletorios, habilitac		91.459	81.110	12,76%	0,13%
Derechos de Grado		694.134	687.533	0,96%	1,00%
Certificados		48.048	41.293	16,36%	0,07%
Seminarios y Talleres		106.240	202.224	-47,46%	0,15%
Ingresos por convenios y operaciones conjuntas	23	11.179.950	8.218.193	36,04%	16,09%
Otros (consultorios, deportes, materiales, etc)		189.945	91.193	108,29%	0,27%
DEVOLUCIONES					
Devoluciones		(2.336.370)	(1.356.961)	72,18%	-3,36%
EGRESOS DE LA OPERACIÓN			(59.814.637)	(57.679.519)	3,70% 86,10%
Beneficios a empleados	24	48.360.378	47.234.798	2,38%	69,61%
Honorarios	25	3.331.138	2.528.764	31,73%	4,79%
Impuestos		814.675	806.775	0,98%	1,17%
Arrendamientos		55.397	40.640	36,31%	0,08%
Contribuciones y Afiliaciones	26	518.831	623.805	-16,83%	0,75%
Seguros		838.005	720.793	16,26%	1,21%
Servicios	27	1.662.540	1.582.594	5,05%	2,39%
Publicidad		914.006	1.031.733	-11,41%	1,32%
Gastos Legales		154.561	132.137	16,97%	0,22%
Mantenimiento y Reparaciones	28	852.699	748.799	13,88%	1,23%
Gastos de Viaje	29	262.515	207.994	26,21%	0,38%
Actividades Culturales y Cívicas		63.800	5.826	995,09%	0,09%
Materiales y útiles de consumo	30	561.133	585.144	-4,10%	0,81%
Becas y beneficios	31	434.503	504.719	-13,91%	0,63%
Prácticas empresariales		113.715	157.960	-28,01%	0,16%
Egresos por convenios y operaciones conjuntas	32	609.656	574.390	6,14%	0,88%
Diversos	33	267.085	192.648	38,64%	0,38%
SUPERAVIT (deficit) antes de Deprec. Amort. Y Provis.			9.658.591	8.868.675	8,91% 13,90%
EGRESOS POR DEPREC. AMORT. Y PROVISIONES			(3.857.115)	(3.672.295)	5,03% 5,55%
Depreciaciones	34	2.153.438	2.175.535	-1,02%	3,10%
Amortización de intangibles	35	1.567.372	1.445.029	8,47%	2,26%
Provisión de cartera	3, 4	136.305	51.731	163,49%	0,20%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			1.244.537	756.473	64,52% 1,79%
Rendimientos Financieros	36	560.006	306.759	82,56%	0,81%
Arrendamientos	37	50.638	46.204	9,60%	0,07%
Utilidad en Venta de P.P. y Equipo		0	15.000	-100,00%	-
Recuperaciones y Otros Ingresos	38	267.894	104.289	156,88%	0,39%
Seguros e incapacidades		51.478	141.912	-63,73%	0,07%
Diversos	38-1	314.521	142.309	121,01%	0,45%
OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES			(1.138.544)	(1.154.087)	-1,35% -1,64%
Gastos Financieros	39	774.823	889.070	-12,85%	1,12%
Impuesto al gravamen financiero		300.472	248.539	21,88%	0,43%
Perdida en venta o retiro de activos		13.592	275	4842,55%	0,02%
Costos y gastos de ejercicios anteriores		24.658	6.398	285,40%	0,04%
Otros gastos no operacionales		24.999	11.805	111,77%	0,04%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO			5.907.469	4.798.766	23,10% 8,50%
Impuesto sobre excedentes gravables			68.130	7.572	
RESULTADOS DESPUÉS DE IMPUESTO			5.839.339	4.791.194	
Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros ley 222/95 y ley 1314 de 2009					
					
DUVAN EMILIO RAMIREZ OSPINA Rector		YHON JAIRO PINEDA GOMEZ Contador Público T.P. 67487-T		HERNAN CUARTAS JIMENEZ Revisor Fiscal T.P. No. 13306-T	

UNIVERSIDAD DE MANIZALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(Miles de pesos)

Nota	Superavit donado	Reservas	Revalorización acumulada	Resultados del ejercicio	Resultados retenidos	Conversión a NIIF	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31 de 2020	1.382.021	723.255	2.569.685	4.791.194	17.220.924	12.391.825	39.078.904
Resultados del ejercicio	0	0	0	5.839.339	0	0	5.839.339
Traslado a resultados acumulados	0	0	0	-4.791.194	2.811.582	0	-1.979.612
Apropiación de reservas	0	1.979.612	0	0	0	0	1.979.612
Saldo a Diciembre 31 de 2021	1.382.021	2.702.867	2.569.685	5.839.339	20.032.506	12.391.825	44.918.243

Nota	Superavit donado	Reservas	Revalorización acumulada	Resultados del ejercicio	Resultados retenidos	Conversión a NIIF	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31 de 2019	1.382.021	723.255	2.569.685	-256.403	17.477.327	12.391.825	34.287.710
Resultados del ejercicio	0	0	0	4.791.194	0	0	4.791.194
Traslado a resultados acumulados	0	0	0	256.403	-256.403	0	0
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a Diciembre 31 de 2020	1.382.021	723.255	2.569.685	4.791.194	17.220.924	12.391.825	39.078.904



DUVAN EMILIO RAMIREZ OSPINA
Rector



YHON JAIRO PINEDA GOMEZ
Contador Público
T.R. 67487-T



HERNÁN CUARTAS JIMÉNEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 13306-T

UNIVERSIDAD DE MANIZALES

**ANALISIS DE PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS BAJO NIIF
A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020**

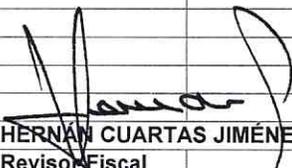
		dic-21		dic-20	
1	LIQUIDEZ				
1,1	RAZON CORRIENTE				
	Activo Corriente	23.621.119	1,93	24.812.050	2,48
	Pasivo Corriente	12.219.047		9.995.236	
	Mide la capacidad para cumplir con los compromisos a corto plazo y significa que por cada peso que se debe a corto plazo, se dispone de:				
	para el año 2021	1,93 Pesos			
	para el año 2020	2,48 Pesos			
1,2	CAPITAL NETO DE TRABAJO				
	Activo Corriente	23.621.119	11.402.072	24.812.050	14.816.814
	menos Pasivo corriente	12.219.047		9.995.236	
	Muestra con cuánto dinero se dispone para sufragar los pasivos a corto plazo.				
2	ENDEUDAMIENTO				
2,1	ENDEUDAMIENTO TOTAL				
	Pasivo Total	39.702.869	46,92%	46.928.926	54,56%
	Activo Total	84.621.112		86.007.830	
	Mide el porcentaje del Activo Total que está siendo financiado por los acreedores.				
2,2	CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO				
	Pasivo Corriente	12.219.047	30,78%	9.995.236	21,30%
	Pasivo Total	39.702.869		46.928.926	
	Indica que porcentaje del total de pasivos tiene vencimiento corriente				
3	RENTABILIDAD				
3,1	MARGEN NETO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO				
	Resultado del Ejercicio	5.907.469	8,50%	4.798.766	7,21%
	Ingresos Operacionales	69.473.228		66.548.194	
	Refleja la rentabilidad (o déficit) neto que dejan los Ingresos Operacionales				
3,2	MARGEN OPERACIONAL				
	Superavit Operacional	9.658.591	13,90%	8.868.675	13,33%
	Ingresos Operacionales	69.473.228		66.548.194	
	Indica la rentabilidad de los ingresos operacionales netos obtenidos en el periodo				
3,3	RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL				
	Resultado del Ejercicio	5.907.469	6,98%	4.798.766	5,58%
	Activo Total	84.621.112		86.007.830	
	Indica el porcentaje de rendimiento neto de los activos totales.				

UNIVERSIDAD DE MANIZALES

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020

(Miles de pesos)

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION :	Nota	dic-21	dic-20
Superavit(deficit) del ejercicio		5.907.469	4.798.766
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por operaciones:			
Depreciación	34	2.153.438	2.175.535
Perdida en venta de activos fijos		13.592	275
Amortización cargos diferidos	35	1.567.372	1.445.029
Provision Cartera	3, 4	136.305	51.731
Deudores		(1.697.744)	214.670
Inventarios		1.647	145.076
Intangibles		10.058	73.166
Proveedores		242.850	(403.848)
Beneficios a empleados		4.994	(953.726)
Cuentas por pagar		3.411.237	(324.507)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		11.751.218	7.222.167
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Compras de propiedad, planta y equipo		(1.814.462)	(385.909)
(Aumento) disminución Intangibles		(1.769.689)	(1.377.872)
(Aumento) disminución inversiones		(50.000)	0
(Aumento) disminución otros activos (Biblioteca)		85.478	75.859
(Aumento) disminución Ingresos Diferidos		1.840.329	(1.119.658)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(1.708.344)	(2.807.580)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO			
Pago de obligaciones financieras C.P.		(1.435.270)	1.492.697
Obligaciones financieras L.P.		(11.290.197)	7.329.650
(Aumento) disminución del patrimonio		(68.130)	(7.572)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(12.793.597)	8.814.775
AUMENTO (Disminución) NETO DE EFECTIVO		(2.750.723)	13.229.362
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		20.019.364	6.790.002
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2	17.268.641	20.019.364
			
DUVAN EMILIO RAMIREZ OSPINA Rector		YHON JAIRO PINEDA GOMEZ Contador Publico T.P.67487-T	HERNAN CUARTAS JIMÉNEZ Revisor Fiscal T.P. No. 13306-T



UNIVERSIDAD DE MANIZALES

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

Diciembre de 2021

NOTA 1 BASE PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Revelaciones en las notas a los Estados Financieros	NIIF PYMES 3.17 e
Individual	NIIF PYMES 3.23 b
Diciembre 31 de 2021	NIIF PYMES 3.23 c
Cifras en pesos colombianos	NIIF PYMES 13.23 d
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos	NIIF PYMES 3.23 e



Norma general de revelaciones

La Universidad de Manizales fue creada el 24 de julio de 1972, reconocida mediante resolución 0152 de fecha 14 de febrero de 1973 expedida por la Superintendencia Nacional de Cooperativas, posteriormente se obtuvo la personería jurídica de la Fundación Universitaria de Manizales- FUNDEMA, mediante la resolución 0314 de enero de 1983 expedida por el Ministerio de Educación Nacional. La Fundación logró el reconocimiento institucional como UNIVERSIDAD, mediante la resolución 2317 del 7 de abril 1992, constituyéndose como Fundación Universidad de Manizales y mediante resolución 492 del 14 de marzo de 2002 expedida por el Ministerio de Educación Nacional, en adelante la Fundación Universidad de Manizales se denominará UNIVERSIDAD DE MANIZALES, quién tiene una duración por tiempo indefinido según consta en el artículo 54 de los Estatutos Generales de la Universidad.

La Universidad de Manizales a partir de la ley 1819 de diciembre de 2016 paso a ser contribuyente del régimen especial – RTE, por ser una institución de educación superior sin ánimo de lucro aprobada por el ICFES.

De acuerdo con el artículo 92 de la ley 30 de 1992, Las instituciones de educación superior no son responsable de IVA

La Universidad de Manizales es responsable del impuesto de Industria y comercio y sus complementarios de avisos y tableros en el Municipio de Manizales y en los demás municipios en donde ejerza su actividad.

Mediante decreto 228 de septiembre de 2003 expedido por la Alcaldía Municipal, se declaró Patrimonio Cultural Municipal la sede de la Universidad de Manizales ubicada en la carrera 9 Nro. 19-03.

Fecha de corte Estados Financieros: A corte diciembre 31 de 2021

Hipótesis de Entidad en Marcha (NIIF PYMES 3.8, 3.9): LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES opera bajo la hipótesis de Negocio en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la institución no estará en marcha en el periodo siguiente.



Causas de incertidumbre en las estimaciones (NIIF PYMES 8.7)

No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente, por el contrario, se presenta una recuperación sostenida con respecto a los periodos anteriores.

Bases de Acumulación y Medición (NIIF PYMES 2.36)

Las transacciones se registran sobre el principio de devengo (causación) y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: La Universidad de Manizales prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES Versión 2009, adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, vigentes a la fecha del cierre del ejercicio contable.

ESTADOS FINANCIEROS: La Universidad De Manizales generará un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera, un estado de resultados integral, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y las revelaciones a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás notas explicativas.

Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pymes

Procedimientos:

- La información numérica incluida en los estados financieros deberá ser presentada en la moneda funcional de la entidad y en forma comparativa respecto al período anterior, expresada en pesos colombianos COP.



- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara y, en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el periodo contable.
- Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.
- Las revelaciones a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos a los antecedentes de la empresa, la conformidad con la normativa internacional y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros, así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.
- La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración.

La Universidad De Manizales presentará sus activos y pasivos clasificándolos en orden descendente de liquidez, iniciando con la partida más líquida y terminando con la menos líquida, revelando a nivel del estado financiero como mínimo la cuenta (Grupo) y cuenta

El estado de Situación Financiera: Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha determinada, La Universidad De Manizales preparará este estado financiero de forma que sus activos y pasivos se reflejen en orden de liquidez, detallando totales y subtotales. Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la Universidad.

El Estado de Resultado Integral: Es un estado financiero dinámico, mide el desempeño de la Universidad a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un periodo determinado la Universidad De Manizales preparará y presentará este estado financiero de manera que se muestren las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en el período, de acuerdo con la clasificación basada en la naturaleza que estos tengan dentro del estado financiero.

El Estado de Cambios en el Patrimonio: Es un estado financiero que muestra en forma detallada las variaciones, tanto de aumentos como disminuciones, en el valor residual de los activos de la Institución, una vez deducidas todas las obligaciones. La Universidad de Manizales preparará el estado de cambios en el patrimonio de tal manera que refleje una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final del



período del patrimonio, detallando por separado los cambios procedentes de capital social, utilidades y pérdidas acumuladas

El Estado de Flujos de Efectivo: Este estado financiero muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto se determinará el cambio en las diferentes partidas del Estado de Situación Financiera que inciden en el efectivo.

La Universidad de Manizales preparará el Estado de Flujos de Efectivo reflejando una conciliación entre los valores en libros del disponible, al inicio y al final de período, detallando los flujos de efectivo generados en el período, clasificados por actividades. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utilizará el método indirecto.

El procedimiento para preparar el Estado de Flujos de Efectivo será:

- Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos.
- La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:
 - i) los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
 - ii) otras partidas que no afectaron el efectivo; y
 - iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.
- Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento.

Principio de Materialidad: Se considera cifra material para el estado de situación financiera, flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio, cifras por valor superior al 0,5% del Activo y en el estado de resultados integral cifras superiores al 0,5% del total de ingresos de la Universidad. Se revelarán de forma detallada en las notas a los estados financieros, partidas que ameriten ser desagregadas.



Comprensibilidad: los Estados Financieros de La Universidad De Manizales se presentan de modo que sean comprensible para los usuarios internos y externos que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

Relevancia: la información proporcionada en los Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DE MANIZALES es relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios internos y externos, siempre y cuando esta información pueda ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes y futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Fiabilidad: La información que contiene los Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DE MANIZALES es fiable, no presenta error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La Esencia sobre la forma: la UNIVERSIDAD DE MANIZALES contabiliza y presenta las transacciones y demás sucesos y condiciones, de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia: La UNIVERSIDAD DE MANIZALES incluye cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. La prudencia no permite el sesgo.

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

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la UNIVERSIDAD DE MANIZALES a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación y su rendimiento financieros. La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones son llevadas a cabo de una forma uniforme a través del tiempo. Los usuarios deben estar informados de las presentes políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio realizado en dichas políticas y de los efectos de estos cambios



Oportunidad: la oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo para la toma de decisiones. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia. Se busca conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, a través de la satisfacción de las necesidades de los usuarios internos y externos.

1. CAJA

Registra la existencia en dinero efectivo con que cuenta LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES, provenientes de los recaudos por matrículas, pecuniarios y convenios, así como los reintegros de cajas menores.

2. BANCOS

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES tiene sus cuentas corrientes y de ahorro para el manejo de los recursos. Para determinar el valor del efectivo en banco se deben cotejar el valor en libros con el valor del estado de las cuentas bancarias y realizar una conciliación de forma mensual.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá el efectivo en bancos en el momento que ingresan o salen los recursos económicos de la entidad bancaria.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS - ACTIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero es el derecho que tiene quien lo posee, al recibir del emisor flujos futuros de efectivo. Está representado en un contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad, por lo que genera obligaciones y derechos:

- Por parte del emisor (persona que emite o "vende" el documento) genera una obligación de cumplir con una promesa de pago del importe pactado.
- Por parte del tenedor (persona que compró el documento) genera un derecho a recibir esos pagos.

Los activos financieros deben ser clasificados así:



Instrumentos de Patrimonio Medidos a Valor Razonable: Adquirido con el propósito de generar una ganancia por las fluctuaciones a corto plazo en su precio o en la comisión de intermediación.

Instrumentos de Patrimonio Medidos al Costo Histórico: Inversiones de patrimonio en entidades con ánimo de lucro que no cotizan en Bolsa, no tienen transacciones recientes (máximo 6 meses) que permitan inferir el valor razonable que alcanzaría la inversión en caso de ser negociada y tampoco se tiene un estudio técnico de valoración de la empresa.

Inversiones de Deuda medidos al Costo Amortizado: Bonos Privados y Bonos de Gobierno (TES), diferentes de cuentas por cobrar y préstamos originados por la entidad, con vencimiento fijo superior a 90 días y que la entidad espera conservar hasta su vencimiento.

Obligaciones Financieras al Costo Amortizado (préstamos por cobrar): Operaciones de mutuo formalizadas a través de pagarés y documentos similares, que constituyen una operación de financiación en la cual se pacta el pago de intereses fijos.

4. INVERSIONES

Las inversiones en asociadas se registran al costo.

4.1 INVERSIONES DE PATRIMONIO A VALOR RAZONABLE: LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES no tiene actualmente este tipo de inversiones, pero eventualmente podría invertir temporalmente, previa autorización de su Administrador, excesos de liquidez en acciones que reúnan las siguientes condiciones: Alta o Media Bursatilidad, emisor calificado como Riesgo Inversión, adquirida a través del mercado de valores formal y en títulos de empresas colombianas. Las inversiones se considerarán, en todo caso negociables.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá las inversiones de patrimonio como activo en el momento en que sean adquiridas a través de una entidad financiera o un comisionista de Bolsa.



Las inversiones de patrimonio a valor razonable se presentarán en el Estado de Situación Financiera, como una subcuenta de la cuenta de activos financieros, después del efectivo y equivalentes del efectivo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros el valor de las inversiones, detallando los montos para cada tipo de título valor que posee, señalando el emisor. Revelará las inversiones que tengan restricciones legales, el precio de compra, el precio de la valoración, el precio promedio de cotización en la bolsa durante el año al cual corresponden los estados financieros, las ganancias y pérdidas registradas en el resultado integral por efectos de las variaciones del precio, separados de los ingresos por dividendos pagados en efectivo o en especie (acciones), los costos de transacción incurridos llevados al gasto.

4.2 INVERSIONES DE DEUDA AL COSTO AMORTIZADO: Las inversiones financieras representan activos financieros que puede adquirir LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES a través de su contratación o negociación en el mercado de capitales, bien sea en el mercado primario, directamente invirtiendo Bonos, TES, o en el mercado secundario, a través de la Bolsa de Valores o de comisionistas de bolsa o instituciones financieras. Tienen como finalidad aumentar la riqueza de la institución, bien sea como consecuencia de los rendimientos que generan, de su revalorización o de otros beneficios derivados de las relaciones u operaciones que se pueden realizar con ellas.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconoce las inversiones en el momento que se constituyen los títulos valores en la entidad vigilada por la Superintendencia Financiera o se adquieren en el mercado de valores. Por política, las inversiones que se miden al costo amortizado tienen un plazo de apertura mayor a 180 días.

Las inversiones se presentarán en el Estado de Situación Financiera, como una subcuenta de la cuenta de activos financieros después del efectivo y equivalentes del efectivo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros el valor de las inversiones, detallando los montos para cada tipo de título valor que posee en cada entidad financiera. Revelará las inversiones que tengan restricciones legales, las tasas y los plazos.



OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO

Corresponden a préstamos realizados por LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES a terceros, que pueden ser empleados de la Institución. En algunas ocasiones están soportados por pagarés, con tasa de interés y plazo pactados.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconoce las obligaciones financieras en el momento en que se entrega el dinero al deudor, independientemente de que exista pagaré de soporte.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES presentara Las obligaciones financieras medidas al costo más los intereses causados en el periodo. Se presentarán en el Estado de Situación Financiera, como una subcuenta de la cuenta de activos financieros después del efectivo y equivalentes del efectivo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros el valor del préstamo, detallando los montos para grupo de deudores. Revelará las tasas y los plazos.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son aquellas cuentas sobre las cuales la entidad espera recibir un activo como contraprestación (efectivo y equivalentes al efectivo, servicios, honorarios, etc.). Surgen de la prestación de servicios por educación, desarrollo de convenios, y otros ingresos, reclamaciones, cuentas por cobrar a empleados (diferentes de préstamos), anticipos girados para costos y gastos y otras cuentas por cobrar ocasionales que surjan de la operación.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconoce las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar en el momento en que se genera el derecho a recibir el ingreso, independientemente de que exista una factura o documento equivalente de soporte.

Las pruebas de deterioro de la cartera se realizarán trimestralmente.

En los casos que se tenga evidencia que el cliente está insolvente, en estado de liquidación o falleció, se realizará deterioro de la cartera en un 100%,



independientemente de sus días de vencimiento y se iniciarán las gestiones de cobro legales correspondientes.

Las cuentas en La Moneda extranjera se actualizan por diferencia en cambio con la TRM (Tasa Representativa del Mercado) que establezca el Banco de la República al cierre del ejercicio, con efecto en el resultado del periodo. Las cuentas por cobrar en moneda diferente al dólar americano (USD) se convertirán a la divisa y se ajustarán conforme a lo establecido.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se presentarán en el Estado de Situación Financiera después de los activos financieros.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros las políticas financieras básicas, valor en libros, valores vencidos y por vencer, y deterioro aplicado.

6. INVENTARIOS

Los inventarios son activos mantenidos para consumo de la Universidad y la venta en el curso normal de las operaciones de la institución.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá un inventario en el momento en que adquiere el derecho a consumirlo o venderlo.

Los Inventarios se presentarán en el estado de Situación Financiera después de las Cuentas por cobrar, reflejando su valor razonable.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios, el valor total en libros de los inventarios y por cada clasificación realizada, el valor de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, el valor total en libros de los inventarios pignorados en garantía de los pasivos.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo representan los bienes tangibles adquiridos o construidos que son necesarios para la prestación de los servicios de LA



UNIVERSIDAD DE MANIZALES o aquellos controlados mediante arrendamiento financiero, es decir, en los cuales la institución controla sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y son empleados por la institución en forma permanente, para usarlos en el desarrollo del objeto social, no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y su vida útil excede a un año.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo si y sólo si: Sea probable que se obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido o valorado con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones, entre otros. Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales.

Las propiedades, plantas y equipos serán valorados por el Modelo del Costo, que es el Costo menos Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados. El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como los gastos necesarios para ponerlos en condiciones de operación. Los gastos de financiación serán registrados en resultados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimientos son registrados en resultados cuando son incurridos.

Las propiedades, planta y equipo se presentarán en el estado de Situación Financiera después de los Inventarios, reflejando el valor bruto y el valor de la depreciación acumulada, y aparte las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

La Universidad revelará en las notas a los estados financieros las bases de medición del valor bruto en libros, una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del período que muestre detalladamente las variaciones ocurridas por adquisiciones, ventas y bajas, la existencia de valores en libros de los elementos



que tengan alguna restricción sobre su titularidad. También se revelarán en las notas una relación o resumen de los bienes que están en uso por la universidad y se encuentran totalmente depreciados o no tienen establecido un valor en la contabilidad.

a. DEPRECIACIÓN

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el valor depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. El valor depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, sin considerar valor residual. La estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle al bien.

El gasto por depreciación será reconocido en los resultados del período de manera mensual. La depreciación de propiedades, planta y equipos, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos serán revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. Las ventas y demás retiros se registran por su valor neto ajustado.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revisará la actualización o modificación de la vida útil de los activos, teniendo en cuenta las inversiones que realice por adiciones o mejoras, políticas de mantenimiento o reparaciones, avances tecnológicos implementados y obsolescencia entre otros factores, con base en un estudio técnico emitido por un perito o experto en la materia. Las construcciones en curso, los bienes muebles en bodega, la maquinaria y equipo en montaje y los bienes en tránsito, no son objeto de cálculo de depreciación mientras permanezcan en tales situaciones.

Para la medición inicial de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, la empresa utilizará el método de línea recta, entendiéndose que los terrenos sobre los que se encuentran construidos los edificios y otras construcciones, por tener una vida útil indefinida, no son objeto de



depreciación. **Medición Posterior:** Después del reconocimiento inicial, la universidad evaluará la vida útil de los elementos depreciables para determinar si existe cambio en la estimación contable para la depreciación realizada inicialmente. Su depreciación se calcula de acuerdo con la vida útil estimada sobre el costo menos el valor residual, utilizando el método de línea recta. Tal evaluación sobre la vida útil se efectuará individualmente para elementos materialmente significativos, es decir, por valor superior a 10 SMLMV. Para los que tienen un valor inferior a 50 UVT se deprecian en un año y para los demás, de acuerdo con la siguiente tabla sin valor residual previo concepto de un experto:

ACTIVO	VIDA UTIL
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTO	5 AÑOS
EDIFICACIONES	50 AÑOS
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10 AÑOS
EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	8 AÑOS

La depreciación se presentará dentro del estado de resultados de forma separada de los gastos de operación y en el Estado de Situación Financiera se presentará dentro del saldo acumulado neto de la propiedades, planta y equipo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros los métodos de depreciación y las vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas. También revelará una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período sobre la depreciación acumulada y los movimientos que tuvo por gasto, por castigo o por venta de bienes.

b. CÁLCULO DEL DETERIORO

Consiste en establecer los procedimientos que LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades, planta y equipo se actualizan mediante la comparación de su valor en libros contra el costo de reposición o el valor de realización, Si se determina que el valor del activo es mayor al valor en libros se revertirá el valor registrado como deterioro. LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una



incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, si el valor libro es mayor que el valor recuperable.

Se reducirá el valor en libros del activo hasta su valor recuperable si, y solo si, el valor recuperable es inferior al valor en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. La universidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

El deterioro se presentará dentro del estado de resultados. En el Estado de Situación Financiera se presenta el saldo acumulado como una cuenta rectificadora de propiedades, planta y equipo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará, para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor, la siguiente información: El valor de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período y la partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el valor de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

Los Activos Intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. En LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES corresponden los seguros pagados por anticipado, activos entregados en convenios, las Licencias y Programas Informáticos.

Se reconoce un Activo Intangible si es probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con el activo, su costo pueda ser medido o valorado con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. Por lo tanto, los gastos en Investigación, Desarrollo, Pruebas, Registro de Marca y Plan Comercial de nuevos productos no se consideran Activos Intangibles.

Lo Activos Intangibles se presentan antes de las Propiedades, Plantas y Equipos. Los gastos incurridos en investigación y desarrollo se llevan al estado de resultados integral, en el periodo en que se generan.

Se deben revelar los desembolsos en investigación y desarrollo reconocido como un gasto durante el periodo.



9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO – DERECHOS POR UTILIZAR

Corresponde a derechos a favor de la Universidad que pueden ser recuperados, cedidos o vendidos, obteniendo eventuales beneficios económicos por su utilización o disposición. Tal es el caso de los seguros pagados por anticipado cuando contractualmente existe la posibilidad del reintegro proporcional de las primas, ante la terminación anticipada del contrato de seguro. Tales seguros se reconocerán como un activo en gastos anticipados por el valor de la póliza contratada, cuando se efectúa el pago, y se amortizarán durante el plazo de cobertura pagado. Los demás seguros se tratarán como gastos corrientes del ejercicio.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo, incluyendo personal docente y administrativo, a cambio de sus servicios. La Universidad además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero). Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social mensualmente. Y cumplirá las demás Obligaciones estipuladas en la convención colectiva de trabajadores tales como la bonificación semestral equivalente a medio salario mensual del trabajador, prima de semana santa equivalente al 30% del salario mensual del trabajador y la prima de vacaciones equivalente a 15 días de salario del trabajador. Igualmente reconocerá como gasto los puntos por producción académica y demás prestaciones en el momento en que se otorguen.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá como un pasivo 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, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa.

Las prestaciones y remuneraciones por pagar se presentarán en el estado de Situación Financiera en un rubro independiente. Los gastos o costos generados por



los beneficios a los empleados se presentarán en el estado del resultado integral, clasificados de acuerdo con su función, y en el estado de Situación Financiera, agregado al importe del pasivo, según corresponda.

La empresa revelará en las notas a los estados financieros los importes de los gastos y obligaciones contraídas por beneficios a empleados. Además, deberá revelar las tasas de descuentos aplicables por contribuciones especiales a fondos que beneficien a los empleados de la empresa.

11. IMPUESTOS

Incluye todos los impuestos nacionales que estén basados en ganancias Fiscales. Se requiere que la Universidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

a. Impuestos corrientes

Corresponden a Retenciones efectuadas e Impuestos por pagar recaudados por concepto de Renta, efectuadas según las normas fiscales en las operaciones de compra. Se cancelarán según normas fiscales en la declaración tributaria correspondiente.

En caso de tener conflictos con la DIAN por el debido recaudo y pago de impuestos, se reconocerán como Pasivos Contingentes cuando se tenga alto grado de certeza.

Reconocimiento y Medición Impuesto Corriente:

- Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por pagar, por las ganancias fiscales del periodo actual.
- Se calculará el impuesto usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha sobre la cual se informa.

12. PASIVOS FINANCIEROS

Son compromisos que implican una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, o bien de intercambiar instrumentos financieros con otra entidad, bajo condiciones que son potencialmente desfavorables.



El pasivo financiero puede surgir por el compromiso asumido por LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES de entregar dinero u otros instrumentos financieros si se dan ciertas condiciones. La condición de poder valorar de forma fiable el pasivo financiero es imprescindible para su reconocimiento en el estado de situación financiera. Hay pasivos que, por no poderse valorar, no se reconocen en el balance, sino que se describen en una nota a los estados financieros.

a. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a las obligaciones contraídas por el LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES mediante la obtención de recursos provenientes de bancos y otras entidades, bajo la modalidad de créditos directos y utilización de líneas de crédito establecidas para ser aplicada a fines específicos, o por descubiertos en cuentas corrientes bancarias (sobregiros).

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá las cuentas por pagar como pasivos si se tiene una obligación al final de período de un suceso pasado, si es probable desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, y que el valor pueda ser medido con fiabilidad.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales y montos que integran o forman los saldos pendientes de pago por separado para cada acreedor, señalando las tasas, plazos y movimientos de obligaciones financieras: saldo inicial, más nuevos créditos menos amortizaciones de capital, equivale al saldo actual, presentando el valor de los gastos o costos financieros asociados a las operaciones reconocidas en el estado de resultado integral. En el periodo en que una entidad haya pignorado activos financieros como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará lo siguiente:

- (a) El valor en libros de los activos financieros pignorados como garantía.
- (b) Los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

b. PASIVOS CORRIENTES MEDIDOS AL COSTO HISTORICO

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Las cuentas por pagar representan las obligaciones causadas y pendientes de pago, tales como comisiones y honorarios por servicios, sumas recibidas en virtud de la relación contractual establecida en promesas de compraventa y dineros adeudados a proveedores.



LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá las cuentas por pagar como pasivos si se tiene una obligación al final de período de un suceso pasado, si es probable desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y que el valor pueda ser medido con fiabilidad.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros las cuentas pendientes de pagar discriminando por su naturaleza de los beneficiarios,

13. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Los Activos y Pasivos Contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se revelan en las notas a los estados financieros. LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES considera un activo o pasivo contingente por cuentas por cobrar por cartera castigada, o pasivos por ingresos no identificados aprovechados.

Las contingencias por multas, sanciones, litigios y demandas son analizadas por asesores legales. La estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES, los asesores evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. Si la evaluación de la contingencia indica que es probable que una pérdida material haya ocurrido y el monto del pasivo puede ser estimado, entonces es registrado en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la contingencia es revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango probable de pérdida.

14. PATRIMONIO

Es la parte residual de los activos de la universidad, una vez deducidos todos los pasivos. Se verá afectado por los resultados del periodo.



LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá en cuentas patrimoniales las donaciones en especie, los fondos con destinación específica y las decisiones sobre los rubros de patrimonio establecidas por el máximo órgano de dirección.

Se presentarán las variaciones de cada rubro del patrimonio en el estado de Cambios en el patrimonio.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros el detalle de las cuentas y la afectación de periodo

15. INGRESOS

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones o resultados del ejercicio. Los ingresos operacionales surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Institución

Los ingresos por actividades ordinarias surgen por el cumplimiento del objeto social del LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES. La Institución reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la institución, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

- Los ingresos ordinarios se presentan netos.
- Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación. Se incluyen los productos y/o servicios cuya responsabilidad ya fue transferida al comprador, a pesar de que no se haya cumplido con la formalidad de la factura de venta, o los servicios según su grado de terminación en cada cierre.
- Los ingresos por rendimientos financieros y otros conceptos se reconocen en el momento en que se causan.
- Se consideran ingresos los correspondientes a recuperaciones de provisiones (reversión del deterioro de años anteriores), las ganancias no realizadas por incrementos del valor razonable de los instrumentos de patrimonio, los ingresos provenientes de indemnizaciones y reembolsos de gastos, los



aprovechamientos, las utilidades por venta de propiedad, planta y equipo y las donaciones destinadas al ingreso.

Se presentará en el Estado de Resultados los ingresos ordinarios separados de las ganancias ocasionadas por venta de propiedades, planta y equipo, indemnizaciones, donaciones o similares que no forman parte del giro ordinario de las operaciones de la universidad y aparte de los deterioros recuperados.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el periodo.

16. COSTOS, GASTOS Y PÉRDIDAS

El gasto se define como las salidas de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. El gasto es la inversión necesaria para administrar la Universidad, ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico. Los costos son erogaciones directamente relacionadas con el objeto social.

Las pérdidas son otra categoría independiente originadas en erogaciones de efectivo o disminuciones del patrimonio por deterioros y gastos no relacionados con el objeto social de la Universidad, tales como pérdida o destrucción de activos, multas, demandas y sanciones etc.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá un gasto que pueda ser medido con fiabilidad, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida a disminuciones del valor de los activos o bien el surgimiento de obligaciones.

Se presentará en el Estado de Resultados por naturaleza.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará de manera detallada el importe de las diferentes categorías de los gastos, clasificados por gastos de operación, por depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y otros egresos no operacionales discriminados a nivel de cuanta o grupo de cuentas homogéneas.



17. REVELACION DE RIESGOS

- a. **Riesgo de mercado:** El Riesgo de Mercado es la pérdida ante movimientos adversos en las variables del mercado que afectan los precios de los activos de la universidad. Existen diferentes tipos de riesgo de mercado como es tasa de interés, precio y tipo de cambio.
- b. **Riesgo de crédito:** El riesgo crediticio es la posibilidad de que la Universidad incurra en pérdidas y se disminuya el valor de sus activos, como consecuencia de que sus deudores falten en el cumplimiento oportuno.
- c. **Riesgo de contraparte:** El riesgo de contraparte se refiere a la incertidumbre asociada a la incapacidad de pago del emisor de un título.
- d. **Riesgo de liquidez:** El Riesgo de Liquidez se define como la contingencia de que la universidad incurra en pérdidas por la venta de activos a descuentos inusuales, con el fin de disponer rápidamente de los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones contractuales.
- e. **Riesgo operativo y legal:** Se refiere a las pérdidas resultantes de sistemas inadecuados, fallas administrativas, controles defectuosos, fraude o error humano, incumplimiento de disposiciones legales y administrativas.



NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las partidas que comprenden los diferentes rubros del efectivo y sus equivalentes se clasifican de acuerdo con su grado de liquidez y su destinación:

DETALLE	dic-21	dic-20
Efectivo	3,614	17,178
Depósitos en bancos no Restringidos	14,200,838	5,740,763
Depósitos en bancos Restringidos	0	1,151
Total depósitos en bancos	14,200,838	5,741,914
TOTAL DISPONIBLE	14,204,452	5,759,092
Inversiones de alta liquidez		
Banco Sudameris (Desmaterializado)	-	1,000,000
Banco Sudameris 100005698	-	200,000
Banco Sudameris 100005699	-	545,000
Banco Sudameris 100028968	-	1,000,000
Bancolombia - virtual		
Banco Sudameris100006634	560,000	-
Banco Sudameris 100006633	200,000	-
Banco Sudameris 100006632	285,000	-
Banco Sudameris 100006097 - Restringido (1)	1,979,612	-
Banco BBVA No. 4586557		300,000
Intereses	28,631	11,210
Subtotal Inversiones de alta liquidez	3,053,243	3,056,210



DETALLE	dic-21	dic-20
Fiducias Y Carteras Colectivas		
Fiducuenta 0059-000302652 Bancolombia	2,459	2,812,876
Fam Bbva # 201600132	1,333	7,186,301
Fiducuenta # 405005004578 Sudameris	667	101,015
Fiducia #68235 Davivienda	3,152	1,103,870
Fiducuenta #8092 Bancolombia	535	-
Fondo Bbva Efe.Clase E #211900220	1,098	-
Fondo Inv. Abierto 10070000412 Alianza	499	-
Fidu - Occirenta -1305	1,001	-
Davivienda Corredores	203	-
Total Fiducias - carteras colectivas	10,947	11,204,062
Total Depósitos de alta liquidez	3,064,190	14,260,272
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	17,268,641	20,019,364

(1) Título valor por restringido por \$1.979.612 por asignación permanente constituida por reinversión de excedentes año 2020 según acta 05 del 18 de marzo de 2021 del Consejo Superior.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR- COMERCIALES

Corresponde a los valores por concepto de matrículas al cierre en la fecha de corte así:



DETALLE	dic-21	dic-20
POR SERVICIOS EDUCATIVOS		
Economía y Administración de Empresas	106,634	96,329
Contaduría	113,488	115,041
Mercadeo	94,785	86,827
Finanzas y Neg. Internacionales	15,920	6,944
Tec. Gestión Comercial	957	-
Psicología	184,112	179,823
Educación - Lic. Educ. Básica en Ingles	0	4,458
Comunicación Social	129,244	189,954
Derecho	609,459	464,970
Ingeniería y Tecnología Sistemas	162,282	216,079
Ingeniería Logística	11,498	-
ingeniería en Analítica de Datos	11,497	-
Ingeniería en Seg. De la Información	2,717	-
Tecnología en Informática	0	-
Medicina	2,427,522	1,753,090
Subtotal Pregrado	3,870,115	3,113,515
Seminarios de grado	35,496	23,053
Premédico	10,601	3,868
Postgrados (Espec. Mae. Doctorados)	336,488	184,072
Subtotal Posg. y otros prog. Académicos	382,585	210,993
TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS	4,252,700	3,324,508
GIROS pendientes por aplicar icetex	-	-
Total deterioro cartera servicios educativos	- 93,792	- 205,007
Depositos de clientes sin identificar	- 50,789	- 14,379
TOTAL CARTERA SERVICIOS EDUCATIVOS	4,108,119	3,105,122

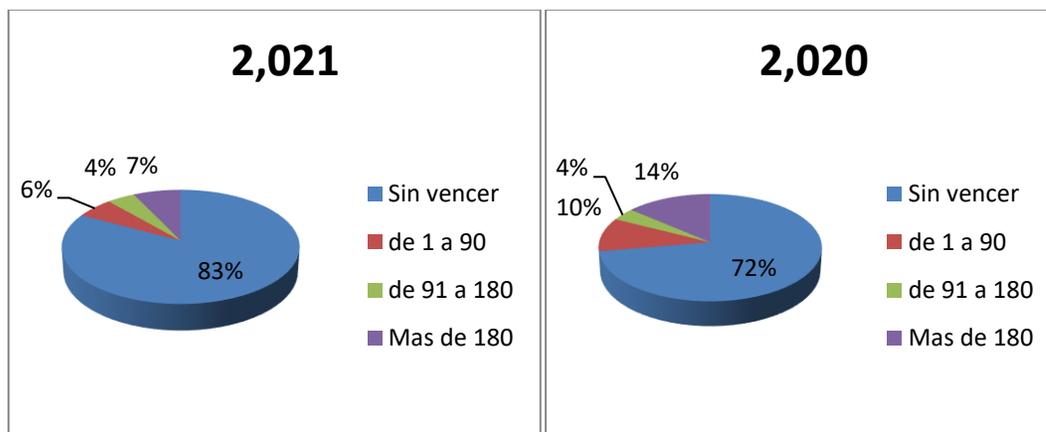


El deterioro de cartera se calcula mediante la diferencia del valor en libros de la cartera y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, teniendo en cuenta que la cartera que supere los límites del acuerdo 02 del 31 de julio de 2006 art. 5 tendrá un deterioro del 100%.

Las políticas para la gestión del riesgo crediticio se establecen a través del comité de cartera, contando con niveles de intervención de la siguiente manera:
 Cartera de un (1) día hasta 30 de vencida, el cobro lo realiza directamente la Universidad.

Cartera de 31 días hasta 180 días de vencida, entra en cobro pre jurídico.
 Cartera de 180 de vencida en adelante se traslada a cobro jurídico.

CARTERA POR EDADES SERVICIOS EDUCATIVOS AL CORTE					
AÑO	POR VENCER	VENCIDA (Miles de Pesos)			TOTAL
		1- 90 DIAS	91-180 DIAS	Más 180 Días	
2020	2,403,613	337,193	126,389	457,313	3,324,508
2021	3,523,350	242,611	181,394	305,345	4,252,700



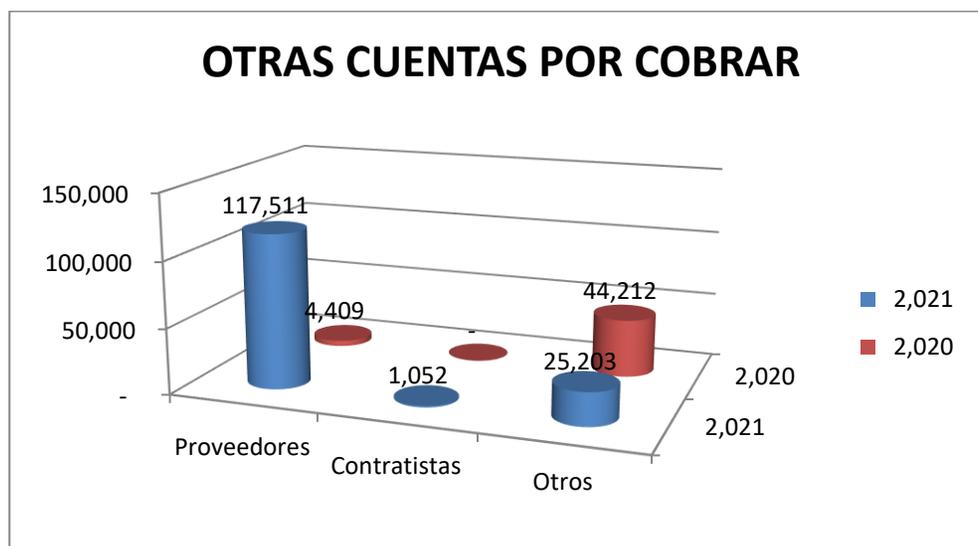


NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR EXTENSIÓN

DETALLE	dic-21	dic-20
INGRESOS POR COBRAR		
SERVICIOS ASESORIA Y CONSULTORIA	1,959,327	1,477,106
Deterioro de cuentas por cobrar - extensión	-28,943	-39,415
TOTAL Cartera - EXTENSIÓN	1,930,384	1,437,691

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	dic-21	dic-20
Anticipos y avances		
A proveedores	117,511	4,409
A contratistas	1,052	-
A trabajadores	222	3,766
Anticipo gastos de viaje		-
Anticipos Viáticos Leg-Nómina	6,048	4,361
Anticipo Vacaciones		36,085
A otros	18,933	-
SUBTOTAL ANTICIPOS Y AVANCES	143,766	48,621
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
Fondo de Vivienda Trabajadores	107,279	137,729
Otras cuentas	2,229	1,175
SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	109,508	138,904
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	253,274	187,525



FONDO ROTATORIO DE VIVIENDA UNIVERSIDAD DE MANIZALES

El Consejo Superior creó el Fondo Rotatorio de Vivienda por un valor inicial de \$30.000, adicionado en \$20.000 durante el año 2007 para un total de \$50.000 Este fondo se incrementa con los intereses generados por los beneficiarios, a la fecha se han otorgado los siguientes desembolsos:

AÑO	NUMERO DE CREDITOS	VALOR
1997-2014	107	785,291
2,015	6	120,192
2,016	3	42,447
2,017	3	59,351
2,018	4	22,719
2,019	4	125,678
2,020	1	40,000
2,021	1	9,000
TOTALES	129	1,204,678



NOTA 6. INVENTARIOS

El Inventario de insumos corresponde a los materiales utilizados en la prestación de los servicios educativos y administrativos y presentan alta rotación, su medición es al costo de adquisición.

DETALLE	dic-21	dic-20
Inventario de Insumos y Papelería	60,701	62,348
TOTALES	60,701	62,348

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles se encuentran representados en derechos adquiridos no utilizados, seguros, software y bases de datos los cuales se amortizarán por el periodo de vida útil determinado en el momento de la adquisición.

Para los paquetes de seguros se estima un periodo de amortización de un año. Para las bases de datos y el software se estima un periodo de amortización por el tiempo de duración de la licencia.

Mediante Contrato de cesión de Patente, la Universidad como Cesionario, adquiere por parte del docente investigador Diego López Cardona (el Cedente) el 50% de los derechos patrimoniales de autor por la creación de la aplicación y/o software producto de investigación por prototipo para controlar la humedad del café en tiempo real CHU-11%



ACTIVOS INTANGIBLES		
DETALLE	dic-21	dic-20
DERECHOS POR UTILIZAR		
Seguros y fianzas	195,684	205,742
SUBTOTAL DERECHOS POR UTILIZAR	195,684	205,742
SOFTWARE, BASE DE DATOS Y EQ. EN CONVENIO		
Patentes adquiridas	15,000	15,000
Programas para Computador (Software)	352,879	209,996
Aporte Equipos en Convenio (1)	298,052	336,510
Licencias - Afiliaciones de bases de datos	167,604	69,712
SUBTOTAL	833,535	631,218
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	1,029,219	836,960

- (1) Corresponde al valor aportado en equipos al Hospital General San Isidro E.S.E en el marco del convenio de cooperación entre las dos instituciones; cuyo objeto es el desarrollo conjunto de acciones tendientes a formar talento Humano en el ámbito de la salud, impulsando espacios académicos, investigativos y de proyección.
Como política se determinó amortizar el valor aportado a 10 años, tiempo estimado de su vida útil.



RELACION DE POLIZAS Y VALORES ASEGURADOS VIGENCIA 2021 - 2022						
DETALLE	COMPAÑÍA	No. DE POLIZA	VR ASEGURADO	PRIMA SIN IVA	VIGENCIA	
					Desde	Hasta
Incendio y terremoto						
Equipo Electrónico (corrient						
Sustracción						
Rotura de Maquinaria	ZURICH	12238770-1	83,708,602,732	56,009,344	12/10/2021	12/10/2022
Vida grupo	ZURICH	706545710	12 SMMLV	71,550,057	12/10/2021	12/10/2022
Resp. Clincias y Hospitales	PREVISORA	1001580	219,450,750	10,117,500	21/08/2021	28/08/2022
Vehículos (RC, daño y/o hur	ALLIANZ	21436084	3,000,000	404,483	1/10/2021	1/10/2022
Resp. Civil Administradores	CHUBB	43107	8,000,000,000	17,144,929	18/11/2021	17/11/2022
Poliza IRF	SBS	1000018	7,000,000,000	74,500,000	7/12/2020	7/12/2022
Poliza Vehiculo aereo No tri	ZURICH	9748458-1	1,600	USD 1.105,00	16/04/2021	15/04/2022
Poliza Vehiculo aereo No tri	ZURICH	9839895-1	1,600	USD 1.155,00	16/04/2021	16/04/2022
Póliza de protección digital	ZURICH	681966	6,000,000,000	38,000,000	2/11/2021	2/11/2022

NOTA 8. INVERSIONES EN ASOCIADAS

El día 29 de abril de 2019 se constituyó la sociedad por acciones simplificada IPS PAUSA SAS con 100 acciones a valor nominal de \$1.000.000 c/u para un total de \$100.000.000 registrada en Cámara de Comercio de Manizales bajo el número de matrícula No. 82186.

Capital autorizado \$100 millones
 Capital suscrito \$100 millones
 Capital pagado \$ 100 millones

Uno de los objetivos es ser complemento a la formación de los estudiantes de los diferentes programas de la Universidad de Manizales, generando espacios que permitan el desarrollo de las prácticas formativas e investigativas relacionadas con las diferentes problemáticas de la salud mental.

La vigencia de la personería jurídica es Indefinida.

El reconocimiento y medición inicial al momento de la constitución de la sociedad es al costo.



EL día 12 de marzo de 2021 se constituyó la sociedad por acciones simplificada DATUM DATALAB SAS con 100 acciones de valor nominal de \$1.000.000 c/u

Capital autorizado \$100 millones
Capital suscrito \$50 millones
Capital pagado 5 millones
Plazo de pago 2 años a partir de la constitución.

El objeto social es brindar soporte de aplicaciones informáticas integrales; brindar servicios públicos de alojamiento, hospedaje y aplicaciones; gestionar y administrar aplicaciones informáticas en centros de datos; diseñar, implementar e implantar productos de software y hardware.

La vigencia de la persona jurídica es indefinida

El reconocimiento y medición inicial al momento de la constitución es al costo.

NOTA 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

En las propiedades Planta y equipo el valor utilizado en la medición es al costo de adquisición menos las estimaciones por depreciación y por cualquier pérdida de valor por deterioro.

La propiedad planta y equipos se deprecian linealmente de acuerdo con su vida útil estimada excepto el valor revaluado de los edificios.



PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO VIGENCIA 2020 Y 2021					
ACTIVOS	dic-20	ADICIONES	RETIROS	DEPR.NETA	dic-21
Construcciones y Maq. En montaje	156,252	429,119	16,134		569,237
Construcciones y Maq. En montaje	156,252	429,119	16,134	-	569,237
Terrenos	10,193,203	-	-	-	10,193,203
Subtotal terrenos	10,193,203	-	-	-	10,193,203
Edificios	43,229,812	909,655	-	843,630	43,295,837
Subtotal Edificios	43,229,812	909,655	-	843,630	43,295,837
Maquinaria	1,327,661			127,272	1,200,389
Equipos	126,670	250		20,176	106,744
Subtotal Maquinaria y Equipo	1,454,331	250	-	147,448	1,307,133
Muebles y Enseres	992,617	10,377	35,535	150,162	817,297
Equipos de Oficina	50,942	5,046		10,715	45,273
Subtotal Muebles y Equipo de Oficina	1,043,559	15,423	35,535	160,877	862,570
Equipo Informáticos y de procesamiento	747,932	211,759	349,943	-91,445	701,193
Equipos Laboratorio de Ingeniería	-	-	-	-	-
Red de Datos	-	-	-	-	-
Equipos de Telec. (Redes, Antenas, Telef)	1,027,120	-	61,562	210,356	755,202
Redes de Datos Pasivas	405,652	-	-	81,130	324,522
Equipos de radio y Televisión	693,314	117,759	56,791	170,871	583,411
Subtotal Eq. de comp. y Comunicac.	2,874,018	329,518	468,296	370,912	2,364,328
Equipos de laboratorios	495,699	146,632	82,599	57,734	501,998
Subtotal equipo Médico-Científico	495,699	146,632	82,599	57,734	501,998
Equipos de Transporte (Motocicleta)	-	-	-	-	-
TOTAL PROPIEDAD P. EQUIPOS	59,446,874	1,830,597	602,564	1,580,601	59,094,306



En la cuenta construcciones en curso

En construcciones en curso y maquinaria en montaje se encuentran los proyectos de mejoras en infraestructura física que a la fecha de corte se encontraban desarrollando en las diferentes facultades y dependencias como son:

PROYECTOS EN CURSO Y EN PROCESO DE MONTAJE	SALDO 2021
Proy. Construc. Coliseo	121,185
Grupo Deinvestigacion Cimad	426,561
Proy.Dispositivo Compresion Toraxica	7,092
Proy.Prototipado Plastinacion De Organos	14,399
TOTAL PROYECTOS EN CURSO	569,237

En muebles – enseres y equipos de oficina:

se adquirieron los siguientes elementos.

NOMBRE DEL ACTIVO	VALOR
Silla Ergonomica	370
Fra 1120 Oc 2321 Silla Ejecutiva Nairobi C/Cabecero	573
Fra 1185 Oc 2385 Compra De Silla Ejectuva Espaldar Alto	612
Fra 1275 Oc 2462 Compra De Silla Ejecutiva Espaldar Alto	306
Fact 11298012. Oc 2917 1. Dispensador Ca	830
Fra 6 Oc 3049 Flujo 137274 Compra De Sillas Atlanta Premium Sillas	3,609
Fra 1720 Oc 3048 Flujo 137269 Compra De Escritorio En L Con Mueble Y S	4,077
Fra 3960 Oc 3552 Flujo 142813 Compra De Contadora De Billetes Sat Bc51	5,046
TOTAL	15,423



La vida útil estimada es de 10 años

Los retiros son bajas por obsolescencia

Equipos de computación y comunicación:

Se continúa implementando el plan de renovación de equipos de cómputo que garanticen un adecuado soporte a las actividades académicas y administrativas

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VALOR
Fra 1088 Oc 2450 Compra De Bedside Virtual Monitor	5,987
Fra 1255 Oc 2731 Flujo 132876 2 Portatil Lenovo Thinkbook G2 C17	15,829
Fra 1364 Oc 2811 Flujo 133511 Compra De Kyocera Resolucion Toner Rendim	11,789
Fra 1536 Oc 2948 Flujo 136040 Compra De Imac 5K 27 Core 17 10 Th Gen 64	3,245
Fra 1582 Oc 3051 Flujo 137197 Compra De 6 Unidades De Portatil Inspiron	28,485
Fra 1627 Oc 2555 Licencia Usuario Digiturno, Licencia Mpc Player, Licencia Mpc	30,666
Fra 1682 Oc 3138 Flujo 137968 Compra Dell Latitude 3420 Latitude/11Th Gen	24,724
Fra 1682 Oc 3138 Flujo 137968 Compra Dell Latitude 3420 Latitude/11Th Gen	2,850
Fra 1828 Impresora Hp Lasejet Pro Multifuncional	2,850
Fra 3511 Oc 3158 Flujo 136222 Portatil Asus Vivobook X 513 Intel Cis	674
Fra 440 Oc 2009 Scanner Fujitsu-Fi-7260 Sf Duplex60Ppm/120	6,707
Fra 488 Oc 3668 Flujo 142790 Compra De Portatil Lenovo Thinkpad Core I5	8,068
Fra 495 Oc 2182 Compra De Portatil Hp240 G7 Cis W10 Pro 8 Gb	9,687
Fra 5970 Oc 3690 Flujo 142068 Compra De Equ Hanus Core, Gamming	6,000
Fra 618 Oc 2188 Compra De Workstarion Lenovo Ci 7 Y 16Gb 512Gb Ssdd M.2	5,233
Fra 733 Oc 2341 Compra De Portatil Dell Gaming G5 5500	13,504
Fra 821 Oc Dell Precision 3551 / Intel Core I7 I7-10750H / 32 Gb Ram / M.2 5	10,812
Fra Ds533 Oc 3054 Flujo 137197 Compra De 1 Pantalla Interactiva 75-80 One	9,376
Ra 379 Oc 2066 Compra De Multifuncional Fs-M2640Dw	12,366
RA 379 OC 2066 COMPRA DE MULTIFUNCIONAL FS-M2640DW	2,907
TOTALES	211,759



En equipos de televisión, audio y video, se adquirieron los siguientes equipos:

DESCRIPCION DEL ACTIVO	VALOR
Fra 36 Compra De 20 Microfono Inalambrico Solapa, 20 Camara Ip, 20 Adpa	7,177
Fra 987 Oc 2293 Compra De Diademas Sennheiser Wireless	37,507
Fra 123302 Oc 2556 Compra De Televisor Samsung Gstu7000 Led 4K	3,211
Fra 52310 Oc 2698 Compra De Switcger Black Mnagic Atem Mini Pro	2,200
Factura 127493 Oc 2916. Televisor Lg 65Up7750 65" Led 4K Uhd	4,058
Fra 326 Oc 2963 Flujo 136044 Compra De Camara Hikvision Bala Ip	2,950
Ra 427 Oc 3078 Flujo 136842 Compra De Bongo Percusion, Cable Campana,	3,115
Fra Ds507 Compra De Video Proyector Fh52 + Power	8,840
Fra 66 Oc 2880 Flujo 135151 Microfono Inalambrico Solapa, Camara Ip, Sop	4,466
FRA 66 OC 2880 FLUJO 135151 MICROFONO INALAMBRICO SOLAPA, CAMA	44,235
TOTAL	117,759

En Equipos de laboratorio, se adquirieron los siguientes elementos

NOMBRE DEL ACTIVO	VALOR
Fra Adtg787 Oc 2079 Compra De Hal Als Patenst Simulador Package	78,514
Fra 2214 Oc 2318 Compra De Insumos Para Laboratorio, Incubadora, Agar, Pipeta Et	5,500
Fra 6689 Oc 2371 Compra De Horno De Conveccion Natural Sold	5,944
Fra 6823 Oc 3239 Nanodrop One Con Cubetas Espectrofotometro Y Wifi Thermo Scie	56,674
TOTAL EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO	146,632

Los retiros de activos son generados principalmente por obsolescencia



NOTA 10. OTROS ACTIVOS

DETALLE	dic-21	dic-20
Obras de Arte (1)	41,753	41,753
Biblioteca	854,800	854,798
Amort. Biblioteca	- 170,085	- 84,605
TOTAL OTROS ACTIVOS	726,468	811,946

Las obras de arte adquiridas con el fin de armonizar los espacios físicos son reconocidas como activos. En este rubro se encuentra el mural “Almas Unidas”, obra del maestro Guillermo Vallejo; ubicado en la TEM y la escultura en aluminio del pájaro Barranquero en la plazoleta del edificio histórico.

La política de amortización de colecciones bibliográficas es a 10 años, y su deterioro se realiza de acuerdo con las actas emitidas por el comité de descarte previo al análisis de obsolescencia.

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Las Obligaciones a corto plazo son de origen interno, pactados con entidades establecidas en el territorio nacional. Se presenta la parte con vencimiento menor o igual a un año.



DETALLE	TASA	dic-21	dic-20
Obligaciones Financieras C.P			
Tarj. Cr. Bogota - Servicios		71,836	3,543
T.C. Bogota - Virtual		19,016	6,240
T.C. B.Bogota #1720 - Cupo Variable		-	82
T.C. B.Bogota #2181 Publicidad		38,342	-
T.C. Occidente - Tiquetes		7,347	-
T.C Bogota - Proyectos		3,807	-
Tarj. Cr. Bco Occ. 2577-R		66	7
Tarj. Cr. Bco Occ. 7688-V		473	7
Bancolombia Findeter1 Cuota 9 12/06/2021	1.45%	-	525,000
Bancolombia Findeter1 Cuota 10 12/12/2021	1.21%	-	525,000
Bancolombia Findeter1 Cuota 11 12/06/2022		525,000	-
Bancolombia Findeter1 Cuota 12 12/12/2022		525,000	-
Banco Bbva Findeter2 Cuota 8 04/03/2021	1.42%	-	275,000
Bancolombia Findeter2 Cuota 9 04/09/2021	0.57%	-	275,000
Bancolombia Findeter2 Cuota 10 04/03/2022		275,000	-
Bancolombia Findeter2 Cuota 11 04/09/2022		275,000	-
Banco Bbva Findeter3 Cuota 9 16/04/2021	1.43%	-	190,137
Banco Bbva Findeter3 Cuota 10 16/10/2021	0.29%	-	190,137
Banco Bbva Findeter3 Cuota 11 16/04/2022		190,137	-
Banco Bbva Findeter3 Cuota 12 16/10/2022		190,137	-
Bancolombia - Crédito Ordinario Cuota 1	3.76%	-	190,075
Banco De Occidente Ordinario Cuota 1 15/02/2021	1.63%	-	250,000
Banco De Occidente Ordinario Cuota 2 15/05/2021	1.63%	-	250,000
Banco De Occidente Ordinario Cuota 3 15/08/2021	1.63%	-	250,000
Banco De Occidente Ordinario Cuota 4 15/11/2021	1.63%	-	250,000
Banco Bogotá - Crédito Ordinario Cuota 2 16/06/2021	3.76%	-	166,667
Banco Bogotá - Crédito Ordinario Cuota 3 16/12/2021	3.76%	-	166,667
Intereses Por Pagar Obligaciones		10,512	53,545
TOTAL OBLIGAC. FINANCIERAS C.P		2,131,673	3,566,943



NOTA 12. PROVEEDORES

Corresponde a las obligaciones con proveedores de bienes y servicios, con pacto de pago inferior a un año, a la fecha de corte representa el 0.6% de los pasivos totales.

PROVEEDORES	dic-21	dic-20
De bienes y servicios	303,755	60,905
TOTAL PROVEEDORES	303,755	60,905

PROVEEDORES POR PAGAR POR EDADES AL ÚLTIMO CORTE				
PROVEEDORES	POR VENCER	DE 0 A 90 DÍAS	MAS DE 90 DÍAS	TOTAL
Nacionales	155,266	35,724	13,755	204,745
Extranjeros	49,010	-	-	49,010
Vinculadas	50,000			50,000
TOTAL	254,276	35,724	13,755	303,755

NOTA 13. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:

Este rubro incluye los valores por pagar correspondientes a costos y gastos generados por las actividades ordinarias originadas en el desarrollo de los procesos sustantivos que ejecute la universidad y con un vencimiento inferior a un año.



DETALLE	dic-21	dic-20
Comisiones Y Participaciones	61	-
Honorarios	353,083	429,855
Servicios De Mantenimiento	10,863	35,010
Arrendamientos	349	-
Transportes, Fletes Y Acarreos	604	15,610
Acueducto Y Alcantarillado	178	137
Energia	1,257	178
Telefono, Banda Ancha Y Tv	2,332	137
Servicio De Gas	-	-
Seguros	144,836	73,694
Gastos De Viaje	8,588	-
Seguridad, Vigilancia Y Aseo	43,194	-
Publicidad	109,532	13,168
Otros Costos Y Gastos X Pagar	283,404	219,931
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	958,281	787,720

NOTA 14. IMPUESTOS POR PAGAR

Por vencimiento de la exoneración de impuestos municipales (Res. 706 de 2003 industria y comercio) para las actividades de educación superior, la Universidad de Manizales pasó a ser un contribuyente activo de este impuesto dentro del régimen por servicios de educación.

A partir del año gravable 2017 la Universidad de Manizales viene siendo contribuyente del impuesto de renta del régimen tributario especial, calculando este impuesto sobre los excedentes a una tarifa del 20%, estos excedentes pueden llegar a tener tarifa cero (0%) siempre y cuando se cumpla con la reinversión con el beneficio neto o excedentes en actividades meritorias previo cumplimiento de los requisitos establecidos para ello.



DETALLE	dic-21	dic-20
Retención en la fuente por pagar	381,123	373,574
Impuesto predial	-	-
Ica Vigencia fiscal Corriente	-	448,387
Impuesto de renta y complementarios	68,130	7,572
Impuesto predial	-	-
Impuesto de Industria y Comercio	420,370	-
Prov. Contingencias laborales (1)	54,450	-
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	924,073	829,533

(1) PASIVOS CONTINGENTES

La Universidad de Manizales no reconoce Pasivos Contingentes en los estados financieros, sino que se revelan en las notas a los estados financieros.

Las contingencias por multas, sanciones, litigios y demandas son analizadas por asesores legales. La estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES, los asesores evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. Los asesores evaluarán en cada periodo Contable el grado de probabilidad de pérdida material de la contingencia, determinando de esta manera, si es ALTO, MEDIO O BAJO. De acuerdo con estas probabilidades la Universidad de Manizales de esta manera estimará el valor que se registren en los Estados Financieros.

Los porcentajes que se aplicaran para el reconocimiento de las contingencias están establecidos en las políticas Contables, la provisión se determinó con el tiempo dado en los procesos y a criterio de la Administración:

ESTIMACION	PORCENTAJE	TIEMPO	% ANUAL
ALTO	100%	3 AÑOS	33%
MEDIO	50%	3 AÑOS	16.5%
BAJO	NO SE RECONOCE	N/A	0%



En el cierre 2021 La firma de abogados encargados de los casos certifican 3 procesos:

PROCESO	RADICO	PROBABILIDAD	VALOR	A RECONOCER	%	TOTAL AÑO
1	336	ALTA	60.000.000	60.000.000	33%	19.800.000
2	492	MEDIA	120.000.000	60.000.000	16.5%	9.900.000
3	216	ALTA	75.000.000	75.000.000	33%	24.750.000
TOTAL			255.000.000	195.000.000		54.450.000

El valor de las contingencias certificadas a diciembre 31 del 2021, se estiman en \$255.000.000 (Doscientos cincuenta y cinco millones.) el valor de las contingencias reconocidas, certificadas y provisionadas a diciembre 31 del 2021 por parte de la Universidad de Manizales como lo establecen las Normas Internacionales de Información financiera, se contabilizan por un valor de \$54.450.000 (lo determina la administración valor reconocido por tiempo provisionado)

El 22 de octubre de 2021 la Dirección de impuestos y aduanas nacionales mediante acto administrativo emitió la liquidación oficial de revisión Nro 20210100500000096. De acuerdo con certificación emitida por firma de auditoría tributaria se recomienda no realizar provisión por este hecho, por no encontrar ningún elemento que pueda determinar el grado de ocurrencia.

NOTA 15. ACREEDORES VARIOS

DETALLE	dic-21	dic-20
Reint. Por Pagar * Saldos A Favor* Cxp	61,766	204,339
Cheques Reintegrados Por Pagar	38,588	-
TOTALES	100,354	204,339

(1) Corresponde a cancelación de créditos académicos o devoluciones de matrículas los cuales dan derecho a devolución.



NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

Comprende los valores generados a por las relaciones laborales legales y convencionales de la Universidad de Manizales las cuales se detallan de la siguiente manera:

DETALLE	dic-21	dic-20
Aportes a Salud y ARL	381,685	372,830
Aportes Parafiscales	264,135	253,014
Fondo de Pensiones y cesantías	457,519	444,314
Salarios y Liq. Por pagar	1,922	2,611
Cesantías Consolidadas . Ley 50	1,516,939	1,563,639
Intereses Cesantías	176,776	184,740
Vacaciones consolidadas	54,934	27,768
TOTALES	2,853,910	2,848,916

La totalidad de los empleados de la Universidad de Manizales se encuentran en el régimen de Cesantías Ley 50/90.

Los aportes a la seguridad social y parafiscalidad se encuentran pagadas en las fechas establecidas según calendario.

NOTA 17. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Corresponde a las consignaciones efectuadas por los estudiantes en las cuentas bancarias de la Universidad que, a la fecha de corte, no han sido facturadas ni legalizadas académica ni financieramente.

DETALLE	dic-21	dic-20
Saldos A Favor Matriculas Sin Solicitud	117,774	182,471
Sdo A Favor Para Aplicar A Matricula	1,503,996	1,507,964
TOTALES	1,621,770	1,690,435

Corresponde a consignaciones efectuada para aplicar a matrículas futuras y a giros del ICETEX a favor de los estudiantes.



NOTA 18. OTROS PASIVOS

En este rubro se agrupan los ingresos recibidos en calidad de anticipo por contratos y depósito recibidos para terceros.

DETALLE	dic-21	dic-20
Anticipos recibidos de clientes (1)	3,315,945	150
Reintegro a Instituciones educativas (2)	9,286	6,295
TOTALES	3,325,231	6,445

(1) Incluye giros del Fondo Nacional para Ciencia y Tecnología, Chec y Universidad de Caldas

(2) Corresponde a los giros del Icetex, en el marco del convenio Universidad de Manizales – Cinde.

NOTA 19. PASIVOS FINANCIEROS DE LARGO PLAZO

DETALLE	dic-21	dic-20
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		
Bancolombia Findeter (1)	4,200,000	5,250,000
Bancolombia Findeter (1)	2,475,000	3,025,000
Banco BBVA Findeter (2)	1,711,233	2,091,506
Subtotal Findeter	8,386,233	10,366,506
Banco Occidente - Ordinario (3)	-	1,500,000
Bancolombia - Ordinario (3)	-	7,309,925
Banco Bogotá - Ordinario (3)	-	499,999
Subtotal Créditos ordinarios	-	9,309,924
TOTAL OBLIGACIONES A L.P	8,386,233	19,676,430

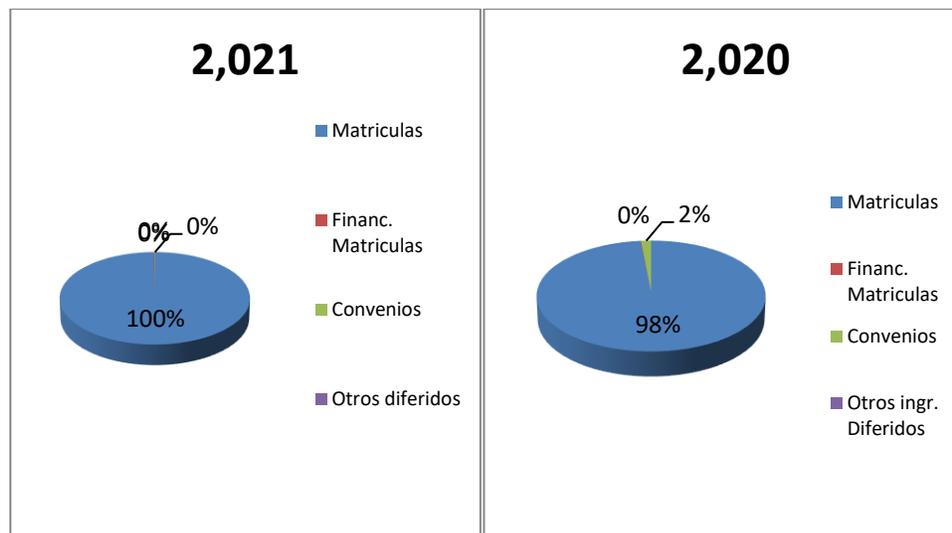


- (1) Corresponde al giro 1 Y 2 inicial del crédito Findeter para el inicio de construcción de la Torre Emblemática Universidad de Manizales. Plazo 144 meses, con un periodo de gracia de 24 meses, frecuencia de pago de capital semestral, frecuencia de pago de intereses semestral. Negociado al DTF (T.A) - 1.46%
- (2) Corresponde al giro 3 del crédito Findeter para la construcción de la Torre Emblemática Universidad de Manizales. Plazo 144 meses, con un periodo de gracia de 24 meses, frecuencia de pago de capital semestral, frecuencia de pago de intereses semestral. Negociado al DTF (T.A) - 1.50%
- (3) Por orientaciones del Consejo Superior la Universidad de Manizales ha apropiado recursos adicionales con el fin de prever situaciones futuras sobre los activos corrientes, garantizando un adecuado capital de trabajo.

NOTA 20. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a las matrículas asentadas (académica y financieramente) de los estudiantes para el periodo académico siguiente, los cuales se difieren durante la vigencia del programa académico.

DETALLE	dic-21	dic-20
Matrículas (1)	19,054,315	16,977,567
Financiación Matriculas	27,343	14,254
Convenios (2)	15,931	265,439
Otros ingresos diferidos		
TOTALES	19,097,589	17,257,260



- (1) La política de amortización de diferidos de las matrículas de pregrados se da desde enero 1° hasta el 30 de junio para el primer semestre y desde el 1° de julio hasta el 31 de diciembre para el segundo semestre. Las matrículas de posgrados se difieren desde la fecha de inicio del programa semestralizado hasta la fecha de terminación del mismo.
- (2) Convenios: Son los Contratos realizados con diferentes entidades públicas y privadas que se amortizan en el transcurso de la vigencia del contrato.

NOTA 21. PATRIMONIO

SUPERAVIT DONADO

Durante el año 2001 se recibió como Donación de Cementos Río Claro la Oficina 1306 del Edificio Don Pedro, por valor de \$43.453.000 según escritura Pública número 575 de diciembre 29/01 de la Notaria única de Neira. El 23 de mayo de 2016, fue vendido a la empresa LM Aseguramos por un valor de \$73.500.000, por considerarse un activo no estratégico para la Universidad por su ubicación. Esta operación le generó una utilidad en venta neta de activo por valor de \$29.634.308



Igualmente, recibimos como Donación de Cementos Río-Claro para cinco Universidades (Manizales, Autónoma, católica, Caldas y Nacional) seis Oficinas y cuatro garajes del Edificio Don Pedro, y el piso 8o y cuatro garajes del Edificio ANDI de Manizales en partes iguales (20% cada una). Las cuales han sido vendidas por intermedio del martillo del Banco Popular durante el año 2007 y 2008

Lo anterior mediante escritura Pública Nro. 574 de diciembre 29/01 de la Notaría única de Neira.

El 11 de noviembre de 2017 quedó legalmente constituida y elevada a escritura pública la donación que la Universidad de Manizales hace al Municipio de Neira Caldas de los inmuebles conformados por el terreno de Neira, maquinaria del cable aéreo, una caseta. El valor de la operación ascendió a la suma de \$1.301.285 millones, valor en libros

DETALLE	Valor	Ubicación
Año 1997-Inmuebles	260,000	Lote Neira Caldas
Año 1998- Muebles	470,000	Cable Aéreo Neira
Año 2001-Inmuebles	156,691	Oficinas, parqueadero
Subtotal	886,691	
Donaciones en dinero	472,169	
Año 2002-Equipos varios	17,859	
Año 2003-Equipos varios	4,551	
Año 2004-Equipos varios	751	
TOTAL	1,382,021	

IMPACTOS POR CONVERSIÓN A NIIF

Esta partida refleja el valor neto de las operaciones realizadas durante la conversión de los estados financieros a NIIF, principalmente por el valor revaluado de los bienes inmuebles representativos, desapareciendo las valorizaciones bajo norma anterior e incluye las siguientes partidas:



DETALLE	dic-21	dic-20
Terrenos	4,334,661	4,334,661
Construcciones Y Edificaciones	5,974,774	5,974,774
Niif - Propiedad Planta Y Equipo	8,109,807	8,109,807
Niif - Activos Intangibles	6,390,159	6,390,159
Niif - Otros Impactos Por Transición	-2,108,141	-2,108,141
Niif - Impactos - Valorización	-10,309,435	-10,309,435
TOTALES	12,391,825	12,391,825

BENEFICIO NETO O EXCEDENTE

Durante el año 2021 se ejecutó la reinversión del beneficio neto o excedente del año 2020 de la siguiente manera:

DETALLE	dic-21
VALOR A REINVERTIR SEGUN ACTA CONSEJO SUPERIOR	4,749,885
Constitución asignación permanente	-1,979,612
Aplicación modernización infraestructura, obras ejecutadas	-790,000
Pago obligación construcción TEM	-1,980,273
SALDO POR EJECUTAR	-



FONDOS PATRIMONIALES

FONDO PATRIMONIAL SENA

De conformidad con lo dispuesto en la Ley 223 de 1995, artículo 181, las instituciones de Educación Superior no tenían que cancelar por concepto de aportes al SENA el 2% sobre su nómina, pero debían constituir un Fondo Patrimonial con los recursos liberados, el cual debe generar rendimientos que deben ser destinados exclusivamente a financiar matrículas de estudiantes de bajos ingresos, cuyos padres no devengan ingresos superiores a cuatro SMLV.

Los aportes en efectivo que conforman el fondo patrimonial Sena se constituyeron con los siguientes aportes: \$43.440 en 1996; \$52.929 en 1997; \$71.521 en 1998; \$87.051 en 1999; \$110.514 en 2000; \$120.661 en 2001; \$134.804 en 2002.

Igualmente deben destinarse a proyectos de Investigación, Ciencia y Tecnología, aprobados por el Instituto Colombiano para el desarrollo de la Ciencia y la Tecnología “COLCIENCIAS”.

El artículo 181 de esta Ley fue derogado con la Reforma Laboral Ley 789 de diciembre 27/02.

Los recursos generados por este fondo se han destinado así: En el año 2003 se asignaron 7 becas a estudiantes por \$5.821 En el año 2002 se asignaron becas por \$19.617 beneficiando a 29 estudiantes. Para el 2.001 se asignaron becas por un valor de \$24.090 que beneficiaron a 36 estudiantes. En el año 2.000 se asignaron becas por valor de \$26.795 beneficiando a 48 estudiantes. En el año 2005 los recursos se aplicaron a soportar erogaciones correspondientes al programa que en conjunto desarrolla la Universidad con el Centro de Investigaciones Niñez y Juventud.



MOVIMIENTO FONDO PATRIMONIAL LEY 223 /95 -Artículo 181 - SENA							
Año	Total Rendim. generados	Rendim. Becas 50%	No. Benef.	Aplicación becas otorgadas	Rendim. ciencia y tecnol. 50%	Aplicación en ciencia y tecnología	Saldo
2,009	439,395	219,698	-	111,925	219,698	192,683	134,787
2,010	18,648	9,324		-	9,324	-	153,435
2,011	24,744	12,372		-	12,372	-	178,179
2,012	30,378	15,189		145,497	15,189	-	63,060
2,013	20,677	10,339		-	10,339	-	83,737
2,014	24,464	12,232	8	46,000	12,232		62,201
2,015	30,443	15,222			15,222		92,644
2,016	45,030	22,515			22,515		137,674
2,017	41,086	20,543	6	6,186	20,543		172,574
2,018	31,059	15,530	28	53,535	15,530		150,098
2,019	26,052	13,026			13,026		176,150
2,020	23,272	104,496	80	38,200	11,636	92,860	161,222
2,021	14,229	99,975	61	69,068	7,115		106,383
Totales	769,477	570,459		470,411	384,739	285,543	106,383
Saldo	Disponible			100,048		99,196	
%	100%			61%		37%	14%

Con acta de comité de fondos de 10 de junio de 2020 se autorizó traslado de \$30.560.000 y en acta del 10 de diciembre, el traslado de la suma de \$62.300.000 de la subpartida ciencia y tecnología a la partida de becas.



FONDO PATRIMONIAL ley 223/95 art. 181 SENA		
ESTADO DE RESULTADO DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020		
DETALLE	dic-21	dic-20
Ingresos fondo		
Rendimientos	14,229	23,272
Total ingresos	14,229	23,272
Egresos fondo		
Becas otorgadas	69,568	38,200
Total Egresos	69,568	38,200
Superávit o déficit	-55,339	-14,928

FONDO PATRIMONIAL DONACIONES - Ley 223/95:

Los aportes en efectivo que conforman el fondo patrimonial de donaciones se constituyeron con los siguientes aportes: año 1996 \$197 millones año 1997 \$76 millones año 1998 \$100 millones.

Los ingresos y gastos imputables al fondo patrimonial donaciones ley 223/95 art. 87, hasta el presente periodo están distribuidos de la siguiente forma:



MOVIMIENTO FONDO PATRIMONIAL DONACIONES LEY 223 / 95							
Año	Total rendim.	Rendim. becas	No. Benef.	Aplicación becas 30%	Redimient os ciencia y tecnología	70% Ciencia y Tecnología	Saldo Disponible
2,009	471,395	141,419	-	-	329,977	324,649	146,746
2,010	11,202	3,361			7,841	-	157,948
2,011	14,864	4,459			10,405	-	172,812
2,012	18,249	5,475		64,070	12,774	-	126,991
2,013	12,421	3,726			8,695	-	139,412
2,014	14,696	4,409	20	62,943	10,287		91,165
2,015	18,288	5,486	21	34,377	12,802		75,076
2,016	27,051	8,115	-		18,936		102,127
2,017	24,681	7,404	5	8,429	17,277		118,379
2,018	18,631	5,589	5	11,551	13,042		125,459
2,019	16,971	5,091	5	5,550	11,880		136,880
2,020	17,806	5,342			12,464		154,686
2,021	8,547	2,564	10	5,492	5,983		157,741
Totales	674,802	202,441	66	192,412	472,361	324,649	157,741
Saldo Disponible				10,029		147,712	
	100%			29%		48%	23%

FONDO PATRIMONIAL DONACIONES		
ESTADO DE RESULTADO DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020		
DETALLE	dic-21	dic-20
Ingresos fondo		
Rendimientos	8,547	17,806
Total ingresos	8,547	17,806
Egresos fondo Patrimonial		
Becas apoyo estudiantil	5,492	-
Total Egresos	5,492	-
Superávit o déficit	3,055	17,806



FONDO DONACIONES PLAN FUTURO

El Plan Futuro es una iniciativa de la Dirección de Proyección Social Institucional y su Observatorio de Graduados, con el acompañamiento de la Mesa Institucional del estamento, de la que hacen parte profesionales de todos los programas, para fortalecer las estrategias de apoyo que tiene Bienestar Universitario y garantizar el acceso, permanencia y graduación de los estudiantes de la Umanizales con dificultades económicas.

A la fecha de corte se encuentra conformado de la siguiente manera:

Año	Total Donaciones.	No. Benef.	Aplicación becas	Saldo Disponible
2,020	9,931	-	-	9,931
2,021	12,080	30	19,393	2,618
Totales	22,011	30	19,393	2,618

FONDO DONACIONES PLAN FUTURO		
ESTADO DE RESULTADO DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020		
DETALLE	dic-21	dic-20
Ingresos fondo		
Donaciones 2021	12,080	9,931
Total ingresos	12,080	9,931
Egresos fondo		
Becas otorgadas	19,393	-
Total Egresos	19,393	-
Superávit o déficit	-7,313	9,931



CUENTAS DE CONTROL

Si bien estas cuentas no se reflejan en el estado de situación financiera, para la Universidad de Manizales tienen relevancia puesto que dan cuenta de aspectos operativos y de control que ameritan su seguimiento.

DEUDORAS

DETALLE	dic-21	dic-20
Cartera en cobro jurídico	1,381,096	1,293,442
Cartera castigada - De difícil recaudo	1,522,014	1,361,434
Contratos en Ejecución	11,280,512	3,717,720
Contraprestación y Contrapartidas	-	15,201
TOTALES	14,183,622	6,387,797

ACREEDORAS

DETALLE	dic-21	dic-20
Hipotecas Fondo De Vivienda	113,501	113,501
Fondo De Vivienda - Intereses (1)	400,665	388,654
Fond. Sena Redim. 50% (Cr) (2)	115,009	107,341
Fond. Sena Aplicac. Becas (Db) (2)	-	38,200
Fondo Sena Rend. Ciencia Y Tecn. (Cr) (2)	98,642	92,081
Rend. Donac. 30% (Cr) (2)	15,520	12,956
Fondo Donacion Aplic. Becas (Db) (2)	-	-
Rendim. Fondo Donaciones 70% (Cr) (2)	147,713	141,730
Fondo Plan Futuro (Cr) (5)	22,011	-
Fondo Plan Futuro (Db) (5)	-	-
Cont. Servicios Sin Paz Y Salvo - Cr	9,300	72,487
Compromiso Proy. Investigacion (3)	2,936,229	3,355,471
Pasivos Castigados (4)	26,770	26,770
TOTALES	3,753,207	4,272,791

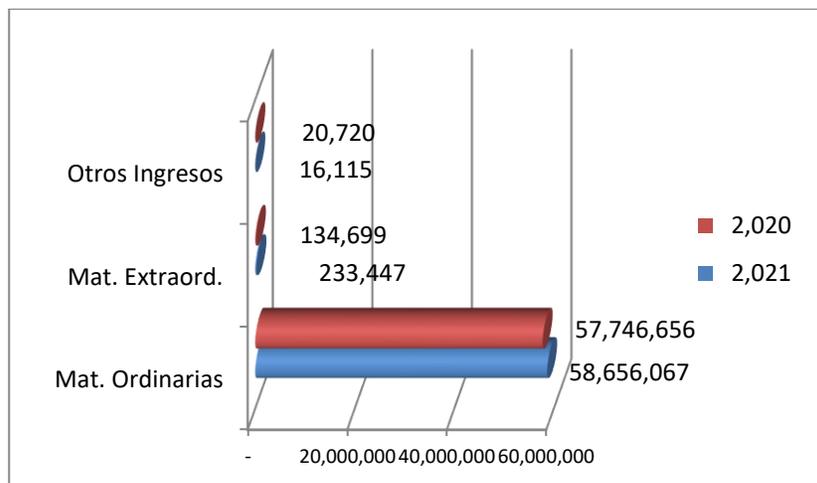


- (1) Corresponde al valor teórico del fondo de vivienda correspondiente los aportes de la Universidad y los rendimientos generados
- (2) Corresponde al balance (saldo de los rendimientos y los gastos aplicados por becas o proyectos de ciencia y tecnología) de fondos patrimoniales
- (3) Corresponde a las convocatorias de investigación aprobadas por la dirección de investigaciones y que a la fecha de corte se encuentran comprometidas bien sea por convocatoria Interna, convocatoria permanente, convocatoria para legalizaciones
- (4) Corresponde a matriculas no legalizadas, y sobre las cuales no se tramitó su devolución o acreedores no localizables.
- (5) Corresponde al balance (saldos aportados al fondo donaciones y a los gastos aplicados por becas otorgadas) del fondo plan futuro

ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA EN PROYECTOS DE INVESTIGACION			
(Convocatoria interna - permanente o legalización)			
AÑO	CONVOCATORIAS	EJECUTADO	POR EJECUTAR
dic-20	6,763,664,870	3,408,193,864	3,355,471,006
dic-21	7,252,308,870	4,316,079,404	2,936,229,466

NOTA 22. INGRESOS POR MATRICULAS

DETALLE	dic-21	dic-20
Matriculas ordinarias	58,656,067	57,746,656
Matriculas extraordinarias	233,447	134,699
Otras Matriculas	16,115	20,720
TOTAL INGRESOS POR MATRICULAS	58,905,629	57,902,075



2021-1

Total Matriculados: 8028

Pregrado
Total: 4986

Presencial: 3809
Virtual: 1177
A Distancia: 0

[Ver Detalle](#)

Posgrado
Total: 1503

Presencial: 988
Virtual: 302
A Distancia: 213

[Ver Detalle](#)

Otros
Total: 1539

Presencial: 1191
Virtual: 279
A Distancia: 69

[Ver Detalle](#)

2021-2

Total Matriculados: 8826

Pregrado
Total: 4899

Presencial: 3693
Virtual: 1204
A Distancia: 2

[Ver Detalle](#)

Posgrado
Total: 1613

Presencial: 949
Virtual: 467
A Distancia: 197

[Ver Detalle](#)

Otros
Total: 2314

Presencial: 2047
Virtual: 218
A Distancia: 49

[Ver Detalle](#)



Durante el año 2021 se observa un crecimiento entre el primer y segundo semestre principalmente los programas de la técnica en atención al cliente y congreso en criminalística.

Devoluciones en ventas

Reflejan las devoluciones por concepto de anulaciones y reintegros por diferentes conceptos:

DETALLE	dic-21	dic-20
Devoluciones Por Matriculas	- 388,098.00	- 148,038.00
Devoluciones Por Pecuniarios	- 21,646.00	- 7,378.00
Devoluciones Por Asesoría Y Consultoría (1)	- 1,911,979.00	- 1,122,954.00
Devoluciones En Ventas No Operacionales	- 14,244.00	-
Dev. Por Estimulo Deportivo	-	- 9,346.00
Dev. Incentivo Cultural	-	- 20,797.00
Dev. Por Monitorias	-	- 26,502.00
Dev. Por Contraprestacion	-	- 13,701.00
Dev. Por Auxilios	- 403.00	- 8,245.00
TOTALES	- 2,336,370.00	- 1,356,961.00

1. Corresponde principalmente por la refacturación de contratos que la Universidad suscribe con entidades del orden público y privado por disponibilidad presupuestal y por devolución de matrículas de acuerdo al cumplimiento de requisitos en resolución.



NOTA 23. INGRESOS POR CONVENIOS Y OPERACIONES CONJUNTAS

DETALLE	dic-21	dic-20
Facultad en Ciencias sociales y Humanas	7,139,608	6,148,729
Facultad en Ciencias Contables, Econ. y Admin	2,401,465	1,279,047
Facultad en Ciencias Jurídicas	135,659	7,700
Facultad en Ciencias e Ingeniería	263,147	83,642
Facultad en Ciencias de la Salud	57,829	282,857
Posgrados	364,309	-
Investigación	578,421	120,937
Administración	239,512	295,281
TOTALES	11,179,950	8,218,193

De los cincuenta y un (51) contratos de proyección social registrados, fueron ejecutados con 22 entidades, de las cuales diez (10) son públicas, dos (2) mixta y diez (10) privadas. El proceso de contratación durante el año para las entidades públicas la Universidad debe otorgar contraprestación.

NOTA 24. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Este rubro incluye los pagos a empleados contratados laboralmente por la universidad, las prestaciones sociales, la seguridad social y los gastos ocasionados por la relación laboral.

El personal de la Universidad es variable de acuerdo con las necesidades y al ciclo de la prestación de los servicios, para ello se presenta la cantidad de personal vinculado con la Universidad a corte de diciembre 31 de 2021 discriminado por grupo.

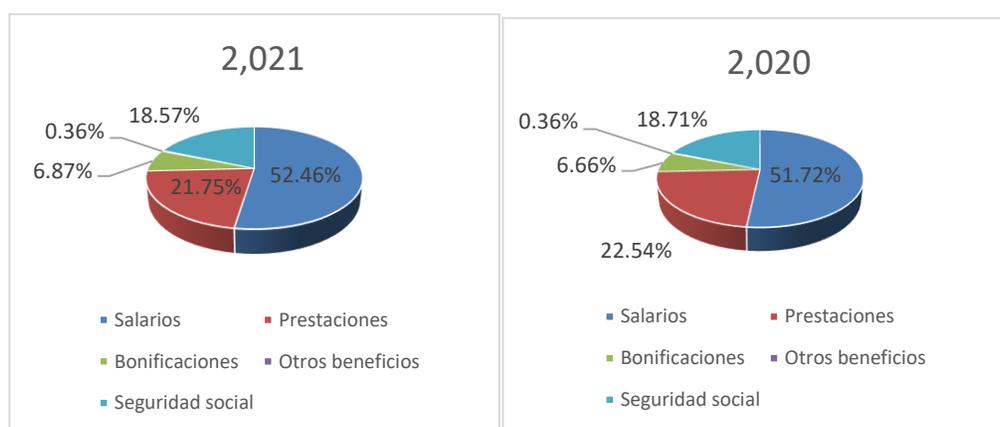
GRUPO	dic-21
Administrativos	130
Docentes de Planta	145
Docentes Catedráticos	7
Personal no convencional- convenios	2
Otros (Docentes en comision, aprendices sena)	9
TOTAL PERSONAL	293

Fuente: Oficina de Nómina UM



DETALLE	dic-21	dic-20
Salarios	25,369,321	24,430,930
Prestaciones sociales legales y extralegales	10,519,026	10,648,878
Bonificaciones	3,320,720	3,144,684
Otros beneficios a empleados (1)	172,409	171,803
Seguridad social y parafiscales	8,978,902	8,838,503
TOTALES	48,360,378	47,234,798

(1) Dotación a empleados, indemnizaciones, capacitación, recreación y servicio médico.



NOTA 25. HONORARIOS

DETALLE	dic-21	dic-20
Revisoria Fiscal	58,398	56,097
Auditorias Y Asesorias Externas	90,816	12,431
Asesoría Jurídica.	26,347	4,760
Honorarios Catedráticos	870,085	902,761
Honorarios Convenios	1,284,406	619,073
Otros Honorarios	1,001,086	933,642
TOTALES	3,331,138	2,528,764



Discriminación Honorarios Catedráticos

DETALLE	dic-21	dic-20
Facultad en Ciencias sociales y Humanas	21,730	36,190
Facultad en Ciencias sociales Econ. Contables y Adm	90,715	86,972
Facultad en Ciencias sociales Jurídicas	6,300	7,788
Facultad en Ciencias e Ingeniería	5,203	3,600
Facultad en Ciencias de la Salud	1,005	12,208
Posgrados	742,077	756,003
Investigación	3,055	
Administración		
TOTALES	870,085	902,761

Discriminación Honorarios Convenios

DETALLE	dic-21	dic-20
Facultad en Ciencias sociales y Humanas	795,035	397,591
Facultad en Ciencias sociales Econ. Contables y Adm	245,014	106,084
Facultad en Ciencias sociales Jurídicas	4,000	-
Facultad en Ciencias e Ingeniería	23,368	47,314
Facultad en Ciencias de la Salud	84,539	41,233
Posgrados	-	-
Investigación	76,896	26,851
Administrativo	55,554	
TOTAL	1,284,406	619,073



NOTA 26. CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES

Corresponde a las cuotas de administración y/o afiliación de diferentes entidades de derecho privado y público, así como también organizaciones internacionales con las cuales la Universidad tiene relación.

Acinpro
Acofade Asociac.Colomb.De Facs.De Derecho
Acofi
Afacom
Andres Servicio De Certificación Digital
Animarker
Ascofade
Ascofame-Asociac.Colomb.Faculs.De Medici
Ascolfa - Asociac.Colomb.De Facs.De Admo
Ascun
Asfacop
Asoc.Facultades De Economía - Afadeco-
Asociac.Colomb.De Facults.De Psicología.
Asociación Colombiana De Facultades De H
Asociación Universitaria Iberoamericana
Aspromer Asociación De Programas De Mercadeo
Association Columbus Geneve
Atenea Mobile Sas
Cámara Colombiana Del Libro
Casa Editorial El Tiempo Ltda
Centro Colombiano de Derechos Reprográficos
Cointernet S.A.S.
Comité Intergremial De Caldas
Consejo Latinoamericano De Ciencias Sociales
Consortia S.A.S.
Dba Crossref
Digital Content Sas
Ediciones P & M S.A.S.
Editora Actualicese.Com Ltda
Editorial El Malpensante S.A.S.
Educaplay
Edumed Ems Ltda
Emotiv Emotiv



Envato Pty Ltda
Esri Colombia
Facebook
Federación De Organismos No Gubernamentales
Fondo De Tecnologías de La Información y Comunicación
Fundación Territorio Joven
Fundación Universidad Empresa Estado Del
Godaddy.Com
Google Inc..
Graphpad Software LlC
Handle Net Handle Net
Heinsohn Business Technology S.A.
Heroku
Latinoamerica Hosting Sas
Licitaciones.Info S.A.S.
Logyca /Asociacion
Mejia Botero Maria Victoria
Microsoft
Microtron
Namecheap
Oracle Colombia Limitada
Organización Universitaria Interamericana
Portswigger.Net
Qr Code Qr Code
Questionpro.Com
Red Nacional Académica De Tecnología Ava
Rht Diagnostico Y Soluciones Empresarial
Sayco - Sociedad De Autores Y Compositores
Singleclick Solutions Sas
Smartpls
Society Of Critical Care Medicin Society
Soundcloud Soundcloud
Sucuri
Unicheck Uku Grouo Ltd Unicheck Uku Grou
Universia Colombia S.A.S.
Xpress Estudio Grafico Y Digital S.A.S.
Zoom Video Communications Inc. - Zoom



NOTA 27. SERVICIOS

Corresponde a los servicios públicos y servicios por terceros por vigilancia y servicios de aseo de la institución.

DETALLE	dic-21	dic-20
Seguridad Y Vigilancia	509,789	604,725
Servicio De Aseo	470,274	362,543
Servicios Temporales	105,986	113,834
Prestación de servicios	22,078	-
Acueducto Y Alcantarillado	37,748	42,014
Energia Electrica	258,307	215,624
Telefono	83,253	73,674
Servicio De - Banda Ancha Y Tv	144,505	135,334
Correo, Portes Y Telegramas	24,249	19,912
Transportes, Fletes Y Acarreos	2,873	13,623
Gas	3,478	1,311
TOTALES	1,662,540	1,582,594

NOTA 28. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

DETALLE	dic-21	dic-20
Terrenos		-
Construcciones y edificaciones	157,273	165,125
Maquinaria y equipo	168,706	139,551
Equipos de Oficina	13,229	270
Equipo de computación y comunicación	481,364	416,681
Equipo Médico-Científico	13,010	13,010
Flota y equipo de transporte	737	264
Instalaciones Eléctricas	17,218	13,744
Otros	1,162	154
TOTALES	852,699	748,799



NOTA 29. GASTOS DE VIAJE

Debido a las medidas de aislamiento obligatorio decretadas por el gobierno nacional en el marco de la mitigación del Covid-19, la Universidad de Manizales presenta una menor ejecución por su estrategia de enseñanza mediado por las tecnologías, manteniendo un nivel de ejecución muy por debajo de lo normal.

DETALLE	dic-21	dic-20
Facultad en Ciencias sociales y Humanas	26,346	50,470
Facultad en Ciencias sociales Econ. Contables y Adm	16,869	26,690
Facultad en Ciencias sociales Jurídicas	9,277	1,785
Facultad en Ciencias e Ingeniería	360	5,468
Facultad en Ciencias de la Salud	8,271	15,573
Posgrados	139,989	57,844
Investigacion	26,302	4,779
Administración	35,101	45,385
TOTALES	262,515	207,994

NOTA 30. MATERIALES Y UTILES DE CONSUMO

DETALLE	dic-21	dic-20
Utiles, papelería y fotocopias (1)	137,838	83,729
Material educativo	412,301	479,524
Publicaciones y revistas	10,994	21,891
TOTALES	561,133	585,144

- (1) Incluye consumo de material para las diferentes facultades, dependencias administrativas y convenios existentes, debido a las labores realizadas virtualmente y a la digitalización de gran parte de las operaciones, se presentó una reducción en este rubro.



NOTA 31. BECAS Y BENEFICIOS

La política contable para el reconocimiento de los ingresos por matrículas se presenta por el valor neto después de aplicados los descuentos y/o beneficios a los que tuviere derecho el estudiante. En los casos en que el descuento y/o beneficio se otorgue posterior a la matrícula, este se registrará de forma separada.

Se incluye en este rubro los egresos originados por concepto de becas, y beneficios consejeros, Convención Colectiva y otros beneficios otorgados posterior a la matrícula.

DETALLE	dic-21	dic-20
Estimulo Deportivo	-	4,551
Beca Por Excelencia Academica	158,033	134,922
Benef. Contrap. Academica	1,601	14,056
Benef. Fondos Patrimoniales	75,060	38,200
Benef. 10% Egresado	-	7,321
Descuento 5% Grupo Familiar	47,196	75,492
Benef. Beca Alimentacion	13,944	63,380
Auxilio Sostenimiento Pilos	113,076	160,707
Benef. Premio Saber Pro.	5,800	6,090
Becas Plan Futuro - Donaciones	19,793	-
TOTAL BENEFICIOS	434,503	504,719

Los beneficios otorgados y descontados directamente en la matricula son los siguientes (expresados en pesos):



PERIODO	2,021		2,020	
	No.	Valor	No.	Valor
BENEFICIOS				
Acuerdo de Contraprestación	19	81,794,000	12	43,731,000
Ajuste precio seminario para estudiante	1	1,642,000	57	88,935,000
Auxilio de la Universidad a un estudiante	9	41,896,999	25	114,007,000
Beca Alto Rendimiento Deportivo	142	456,008,000	150	477,153,000
Beca BIEN	4,156	12,409,649,000	4,475	13,179,217,000
Beca Consejo Superior	48	120,028,000	64	156,396,000
Beca Cultural	122	414,093,000	134	453,867,000
Beca otorgada por los rectores suma para estudiantes			2	14,044,000
Beca para Comunidades Indígenas, Afro y Gitanos	27	63,302,000	29	64,771,000
Beca por situación económica	75	114,432,000	39	152,849,000
Becas	227	613,915,000	98	285,282,000
Beneficio Academico	12	5,992,000	1	860,000
Beneficio Egresados	747	354,907,000	2	2,106,000
Beneficio para catedraticos, hijos y cónyuges	35	91,882,000	35	136,080,779
Beneficio para empleados	22	14,344,108	12	9,861,000
Beneficio para empleados, sus hijos y conyugues de emple	122	362,321,187	115	348,135,221
Beneficio para empleados (Valor Fijo)-ASODEN	32	86,504,000	32	158,382,151
Consejeros	37	121,942,000	73	237,447,000
Contrato de Beca	14	117,744,000	12	102,060,000
Convención Colectiva de Trabajo de Profesores	8	61,370,000	3	16,555,000
Convenios	1,232	2,138,651,000	788	1,498,136,000
Descuentos	604	75,861,000	610	301,280,000
Diplomado Conciliación - Estudiantes U.	28	8,940,000	1	342,000
Fondo Patrimonial	34	26,729,000		
Incentivo Cultural	6	21,027,000	6	19,257,000
Incentivo Deportivo	-	-	13	41,807,000
Incentivo Equipo de Futbol Sala	30	178,600,000	30	172,397,000
Monitorias	71	190,508,000	156	419,380,000
Programa Generación E	29	77,287,000	22	59,847,000
Programa Ser Pilo Paga	-	-	4	11,667,000
Programa Talento Digital	-	-	15	35,437,000
Valor Tesista	388	2,209,039,000	368	2,161,918,000
Otros (Judicial)	1	11,430,000		
Total general	8,278	20,471,838,294	7,383	20,763,207,151



NOTA 32. EGRESOS POR CONVENIOS Y OPERACIONES CONJUNTAS

Incluye los egresos originados en la ejecución de convenios, cuyas características no son imputables en otras cuentas de los estados financieros, entre otros la administración de programas en los centros regionales y contratos de colaboración.

DETALLE	dic-21	dic-20
Insumos y equipos para convenios	285,866	193,598
Participación por operación de convenios	323,790	380,792
TOTALES	609,656	574,390

NOTA 33. EGRESOS OPERACIONALES DIVERSOS

DETALLE	dic-21	dic-20
Insumos laboratorios	72,147	44,091
Acompañamiento musical	3,263	1,336
Elementos aseo y cafetería	60,114	58,427
Combustibles y lubricantes	902	2,153
Taxis y buses	16,461	8,919
Casino y restaurante	66,640	31,694
Arreglos florales	7,985	2,795
Otros gastos	39,573	43,233
TOTALES	267,085	192,648

NOTA 34. DEPRECIACIONES

La depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se realiza de forma sistemática a lo largo de su vida útil del bien, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el valor depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable.



El gasto por depreciación es reconocido en los resultados del período de manera mensual. La depreciación de propiedades, planta y equipos, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo,

Para la **medición inicial** de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, la Universidad utiliza el método de línea recta, excluyendo los terrenos los cuales no son objeto de depreciación. **Medición Posterior:** Su depreciación se calcula de acuerdo con la vida útil estimada sobre el costo menos el valor residual si lo hay, utilizando el método de línea recta. Para los activos que tienen un valor inferior a 50 UVT se deprecian en un año y para los demás, de acuerdo con la siguiente tabla sin valor residual.

ACTIVO	VIDA UTIL
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Edificaciones	50 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Equipo médico científico.	8 años

DETALLE	dic-21	dic-20
Edificios	843,630	843,078
Maquinaria y Equipo	147,448	155,153
Equipo de oficina	186,670	201,164
Equipo de computación y comunicación	256,052	246,328
Equipos de redes antenas y telefonía	352,051	335,667
Equipo de TV, audio y video	227,255	230,040
Equipos Medico Científico y laboratorios	140,332	164,105
TOTALES	2,153,438	2,175,535



NOTA 35. AMORTIZACION DE INTANGIBLES

DETALLE	dic-21	dic-20
Software	770,373	491,802
Equipos en Convenio	38,458	38,224
Bases de datos	673,061	830,398
Amoert. Biblioteca	85,480	84,605
TOTALES	1,567,372	1,445,029

Se realizó convenio con Consortia para adquirir y dar continuidad a las bases de datos científicas tales como Elsevier, Oxford University Press, Sage, Springer y Taylor, con el fin de dar soporte a los programas de posgrados e investigación

NOTA 36. RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Los rendimientos financieros corresponden al proceso de financiación que realiza la Universidad por las matrículas, igualmente se generaron rendimientos por las inversiones realizadas con los recursos o excedentes de liquidez que se presentan en el transcurso del periodo obteniendo un incremento frente al año 2020 del 82.56%

DETALLE	dic-21	dic-20
Intereses creditos estudiantiles (mora)	84,109	85,144
Intereses fondo de vivienda	12,407	12,924
Intereses entidades financieras y fondos	274,901	171,260
Otros - comisiones	188,589	37,431
TOTALES	560,006	306,759



NOTA 37. ARRENDAMIENTOS

DETALLE	dic-21	dic-20
Sala de computo	-	1,200
Espacio Papelería y Fotocopias	-	4,030
Equipos de Radio y Televisión y Otros	5,413	4,254
Espacios Cafetería (1)	-	1,598
Cajero automático, Dispensador tarjetas	5,467	4,925
Aulas, Recintos, Espacios (2)	39,758	30,197
TOTALES	50,638	46,204

(1). Durante el año 2021 la cafetería central se encontraba en funcionamiento por estar en proceso de remodelación y por las medidas de contingencia por el Covid-19

(2) Incluye entre otros los siguientes contratos, que para el año 2021 se estableció una reducción del 90% del valor del contrato a excepción del contrato residencial, el cual se dio por terminado al 30 septiembre de 2021.

INMUEBL	RAZÓN SOCIAL	ARRENDATARIO	F. INICIO	F. TERMINAC.
Casa	Residencial	Vaca López Andrea	01/03/2021	30/09/2021
Local	Mr. Albóndiga	Liliana Ramos C.	30/08/2019	30/08/2021
Local	Café Arte	Jorge Andrés A.	16/09/2018	15/09/2021
Local	Poema café y Sn	Sofía Tapasco Alvar	23/08/2019	24/08/2021
Local	Fresh Fruta	Leidy L. Gómez	01/05/2019	01/05/2021

Debido a la emergencia ocasionada por el COVID-19 se efectuó la condonación correspondiente de los cobros por arrendamientos durante los meses de enero a junio de 2021 por imposibilidad de operar los locales de comidas establecidos en el campus, igualmente se extendió dicho beneficio para los locales de papelería, lo que se evidencia en la reducción de los ingresos percibidos por este concepto.



NOTA 38. RECUPERACIONES Y OTROS INGRESOS DIVERSOS.

DETALLE	dic-21	dic-20
Recuperación de cartera castigada	7,427.00	17,381
Seguro de accidentes	3,001	3,549
Seguro por pérdida y hurto	23,940	10,287
Recuperacion por cobranzas	44,528	44,962
Reintegro otros costos	35,764	8,923
Otros reintegros - proveedores	153,234	19,187
		.
TOTALES	267,894	104,289

NOTA 38-1 DIVERSOS

DETALLE	dic-21	dic-20
Libros.Revistas.Publicaciones	640	14,920
Material De Desecho	15,190	2,630
Vacaciones Recreativas	11	0
Parqueadero (1)	63,743	99,842
Actividades Recreacion Y Esparcimiento	0	432
Aprovechamientos	12,327	4,282
Ingreso Depositos En Bcos No Reclamados	70,456	9,577
Donaciones En Efectivo - Subvenciones (2)	141,347	9,931
Sobrantes De Caja	597	193
Ajuste Al Peso	6	2
Otros Ingresos Diversos	10,204	500
	-	-
TOTALES	314,521	142,309

1. El cobro por parqueadero durante el año 2021 se inició en el mes de agosto debido a la emergencia ocasionada por el Covid-19
2. Por el periodo 2021 se recibió apoyo del gobierno nacional para la adquisición a través de Consortia del paquete de base de datos, rubro que ascendió a la suma de \$116.261



NOTA 39. GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	dic-21	dic-20
Gastos Bancarios	849.00	1,032.00
Comisiones (1)	299,348.00	245,094.00
Intereses Corrientes Y Otros (2)	466,194.00	627,036.00
Otros Gastos Financieros	8,432.00	15,908.00
TOTALES	774,823.00	889,070.00

- (1) Incluye comisiones por aporte a fondo de sostenibilidad del Icetex sobre los créditos estudiantiles otorgados.
- (2) Los gastos por los intereses durante el año 2021 se han visto afectados por las variaciones a la baja de las tasas de interés, por el abono a capital de las obligaciones de crédito de largo plazo y por el nuevo endeudamiento requerido como capital de trabajo previsto por la emergencia ocasionada por el Covid-19 el cual fue saldado en diciembre de 2021.

NOTA 40. SOLICITUD DE PERMANENCIA ESAL

El día 21 de marzo de 2021 se radicó dentro de los términos establecidos por la DIAN la solicitud de permanencia dando cumplimiento a los requisitos y documentación exigidos para conservar la calidad de contribuyente del régimen tributario especial.

Para el año 2021 se estableció el beneficio neto o excedente de acuerdo con el art. 357 del E.T



BENEFICIO NETO O EXCEDENTE AÑO 2021 Artículo 357 E.T	
CONCEPTO	VALOR
Ingresos Contable DUR 1.2.1.5.1.20	70,717,763,916.28
Limitaciones o excepciones E.T.	- 32,903.00
Dividendos decretados como exigibles	
Total ingreso fiscal	70,717,731,013.28
Total egresos (contable) DUR 1.2.1.5.1.21	64,810,294,825.15
Egresos fiscales procedentes (+)	234,237,876.00
Egresos no procedentes (-)	340,683,558.97
Egresos por reinversión año 2019 (-) no deducibles	-
Total egresos fiscales procedentes	64,703,849,142.18
Beneficio o excedente sin inversiones	6,013,881,871.10
Saldo final inversiones efectuadas en el año (-) DUR 1.2.1.5.1.22	-
Inversiones año anterior liquidadas en el año (+)	-
Beneficio neto o excedente fiscal	6,013,914,774.10
egresos no procedentes DUR 1.21.51.24 Par 4 que pagan impuesto	340,683,558.97
Por tener perdida fiscal no pa impuesto sobre Eg. No proc	
Beneficio neto a reinvertir excento	5,673,231,215.13

NOTA 41. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO DEL QUE SE INFORMA

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud - OMS – declaró la pandemia debido a la propagación del Covid-19, a raíz de esta nueva situación los países de la región inclusive Colombia declararon el estado de emergencia económica y social mediante el decreto 417 con el fin de reducir la propagación del virus el cual ha generado en la economía múltiples afectaciones debido a la limitación de circulación de la población.

Para afrontar El Covid-19 la Universidad de Manizales ha diseñado diferentes estrategias con el fin de minimizar el impacto en el desarrollo normal de la actividad académica y administrativa, en consonancia con lo dispuesto por el Ministerio de



Educación Nacional – MEN – permitiendo mostrar unos resultados positivos durante el periodo informado, y vislumbrando un impacto negativo menor al esperado en el corto plazo, permitiendo la operación normal de las actividades académicas y de proyección social, minimizadas por la mediación de las tecnologías que la institución ha potenciado para enfrentar los efectos ocasionados por la emergencia.

A la fecha de corte de los estados financieros se continúa bajo la emergencia sanitaria con ajustes y flexibilizaciones que han permitido la reactivación de actividades académicas mediante la figura de alternancia que han garantizado la continuidad en la prestación del servicio bajo el esquema de una nueva normalidad mediado por las tecnologías.

La Universidad de Manizales tiene un proceso con la administración tributaria por rechazo parcial del excedente del año 2017 como reinversión, La Universidad presentó el 07 de julio de 2021 la respuesta al requerimiento especial, dando todos los argumentos que sustentan que la reinversión del excedente fue correcta. La Dirección de impuestos y aduanas nacionales mediante acto administrativo emitió la liquidación oficial de revisión Nro 20210100500000096 del 22 de octubre de 2021. El día 20 de febrero de 2022, interpone Demanda de medio de control de nulidad y restablecimiento del derecho Per Saltum, en contra de la liquidación oficial de revisión; la defensa fue estructurada por una firma de consultoría tributaria y firma de abogados.