



Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022)

Con el informe del Revisor Fiscal



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL
DE ALTA CALIDAD



Engineering
Accreditation
Commission



TABLA DE CONTENIDO

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE	9
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE	11
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE	12
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	13
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	14
NOTA 1. ENTE ECONÓMICO	14
NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES	14
Sistema Contable	14
Importancia relativa y materialidad	14
Moneda de presentación y diferencia en cambio	15
Periodo cubierto por los estados financieros	15
Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes	15
Efectivo y equivalentes de efectivo	16
Instrumentos financieros	16
Cargos diferidos	17
Inventario	18
Propiedad planta y equipo	18
Obligaciones financieras	19
Cuentas por pagar	19
Beneficios a los empleados	20
Provisiones laborales y consolidados	20
Provisiones	21
Ingresos para proyectos y subvenciones	21
Fondo de Becas Fundación Valle de Lili	21
Donaciones con destinación específica	21
Reconocimiento de ingresos	21

Reconocimiento de gastos	22
Impuesto de renta	23
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	23
NOTA 2. ACTIVOS	23
NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.	23
NOTA 4. FONDO DE SOSTENIBILIDAD.	25
NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A ESTUDIANTES.	26
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR EDUCACION CONTINUA	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR INVESTIGACIÓN	27
NOTA 8. PRÉSTAMOS A EMPLEADOS.	27
NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28
NOTA 10. CARGOS DIFERIDOS.	28
NOTA 11. INVENTARIOS.	29
NOTA 12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	29
NOTA 13. INVERSIONES PERMANENTES	32
NOTA 14. LIBROS DE BIBLIOTECA Y OBRAS DE ARTE	33
NOTA 15. PASIVOS	33
NOTA 16. OBLIGACIONES FINANCIERAS	33
NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR.	36
NOTA 18. POST EMPLEO ACTUARIAL	37
NOTA 19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	37
NOTA 20. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DE CORTO PLAZO	37
NOTA 21. INGRESOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO.	38
NOTA 22. CONTRATOS EN EJECUCIÓN	39
NOTA 23. INGRESOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	39
NOTA 24. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DE LARGO PLAZO.	40
NOTA 25. FONDO DE BECA FUNDACIÓN CLÍNICA VALLE DE LILI	41
NOTA 26. DONACIONES CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	41
NOTA 27. PATRIMONIO	41

NOTA 28. INGRESOS OPERACIONALES	42
NOTA 29. DONACIONES OPERACIONALES	46
NOTA 30. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	46
NOTA 31. GASTOS ACADEMICOS	47
NOTA 32. INGRESOS FINANCIEROS	48
NOTA 33. OTROS INGRESOS	48
NOTA 34. GASTOS FINANCIEROS	49
NOTA 35. OTROS GASTOS.	49
NOTA 36. IMPUESTO DE RENTA	50
NOTA 37. EXCEDENTES/DÉFICIT.	51
NOTA 38. EVENTOS ESPECIALES	51
NOTA 39. EVENTOS SUBSECUENTES	53
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ICESI	54



Millán & Asociados

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



SC-CER 220858



DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL

A los miembros del Consejo Superior
UNIVERSIDAD ICESI
Cali, Valle del Cauca

Opinión favorable

He auditado los estados financieros adjuntos de la **UNIVERSIDAD ICESI**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **UNIVERSIDAD ICESI** al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia de la **UNIVERSIDAD ICESI** al 31 de diciembre de 2022, que se presentan con fines de comparativos, fueron auditados por mí, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe del año anterior, expresé una opinión favorable sobre los mismos.

Fundamento de mi opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad contenido en la ley 43 de 1990 y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Anexo No. 4 del Decreto 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Principal en Cali:
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

Bogotá:
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14
Parque Empresarial Baviera
Tel. (1) 340 4784

gmcasoc@millanyasociados.com
www.millanyasociados.com



UNIVERSIDAD ICESI

DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2023

(Hoja 2 de 4)

- Continuación -

Empresa en marcha

De acuerdo con la evolución de los negocios de la **UNIVERSIDAD ICESI** y a la fecha de emisión de los estados financieros, no tengo conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que pudiesen afectar la continuidad de Empresa en marcha, Al 31 de diciembre de 2023, la Universidad aplicó el principio de hipótesis de negocio en marcha y no hay indicios de que no pueda continuar. Así mismo, ha efectuado las revelaciones adecuadas sobre este principio en las notas a los estados financieros y no existe incertidumbre alguna para continuar el negocio.

Asuntos clave de auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre estos asuntos.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Basado en mi auditoría y en cumplimiento a las normas legales vigentes en Colombia sobre la función del Revisor Fiscal y su dictamen, al 31 de diciembre de 2023 informo lo siguiente:

- La contabilidad de la **UNIVERSIDAD ICESI** se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros oficiales de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de los Miembros de Consejo Superior y de la Junta Directiva.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas del Consejo Superior, de la Junta Directiva y de registro de los fundadores aportantes se conservan debidamente.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta, dando cumplimiento al Decreto Reglamentario 1406 de 1999. La **UNIVERSIDAD ICESI**, y no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los Administradores.

UNIVERSIDAD ICESI

Principal en Cali:
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

Bogotá:
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14
Parque Empresarial Baviera
Tel. (1) 340 4784



DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Hoja 3 de 4)

- Continuación -

- No tengo conocimiento de restricciones impuestas por la Administración a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores de acuerdo con los requerimientos de la Ley 1676 del 2013.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Universidad en relación con los estados financieros.

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al respecto y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Universidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Universidad.

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

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos, con base en mi auditoría. Adicionalmente obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir mi opinión. La seguridad razonable provee un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría Aceptadas en Colombia siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Las inexactitudes pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse que influyan materialmente en las decisiones económicas de los usuarios de la información, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los

UNIVERSIDAD ICESI

Principal en Cali:
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

Bogotá:
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14
Parque Empresarial Baviera
Tel. (1) 340 4784



DICTAMEN DE LA REVISORA FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Hoja 4 de 4)

-

Continuación –

procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

Una auditoría también incluye, la evaluación de las políticas contables aplicadas y sobre la razonabilidad de las estimaciones contables aplicadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros.

El sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes contemplados en el modelo evaluado. Existen y se observaron medidas adecuadas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la Universidad y de terceros que están en su poder.

En el transcurso del año informamos las principales recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y la administración de riesgos, sobre las cuales la administración han venido implementando los correspondientes planes de acción, revisando las estrategias para implementar las acciones de mejoramiento definidas, de manera definitiva.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2.4 y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación de si los actos de los administradores de la **UNIVERSIDAD ICESI.**, se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Superior y la Junta Directiva, y sobre la evaluación del control interno, emití informes separados durante el año, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 aceptada en Colombia.

Mónica Inés Pérez Millán
Miembro de Millán & Asociados S.A.
T.R. 278

Cali, marzo 8 de 2024

Principal en Cali:
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

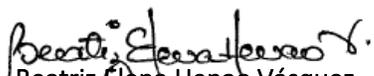
Bogotá:
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14
Parque Empresarial Baviera
Tel. (1) 340 4784

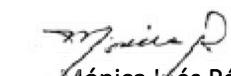
UNIVERSIDAD ICESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE
cifras expresadas en miles de pesos

A C T I V O	Notas	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	40.859.736	41.059.240
Fondo de Sostenibilidad	4	18.861.698	15.546.757
Cuentas por cobrar a estudiantes	5	43.131.619	39.414.744
Cuentas por cobrar Educación Continua	6	5.715.642	5.340.156
Cuentas por cobrar Investigación	7	3.333.174	3.117.436
Préstamos a empleados	8	372.513	221.769
Otras cuentas por cobrar	9	2.162.562	870.307
Cargos Diferidos	10	7.127.238	6.720.985
Inventarios	11	819.381	918.348
Total Activo Corriente		122.383.563	113.209.742
PROPIEDAD Y EQUIPO			
Terreno		55.647.512	55.605.622
Construcción en curso		1.168.720	2.024.025
Propiedades de Inversión		317.991	317.991
		57.134.223	57.947.638
Construcciones y Edificaciones		124.379.794	122.018.850
Propiedades en Bien Ajeno		4.490.490	4.349.018
Maquinaria y equipo		11.440.938	11.343.854
Equipo de Oficina		9.457.399	9.273.497
Equipo de Cómputo y Comunicaciones		24.105.487	22.215.922
Implementos Académicos		2.705.526	2.639.033
Equipos de Laboratorio		21.825.950	21.388.428
Vehículo		412.916	412.916
Depreciación Acumulada		-73.790.916	-66.278.240
Total depreciado		125.027.584	127.363.278
Total Propiedad Planta y Equipo	12	182.161.807	185.310.916
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
Inversiones permanentes	13	22.337	21.506
Libros	14	354.688	414.269
Total Otros Activos No Corriente		377.025	435.775
TOTAL ACTIVO	2	304.922.395	298.956.433

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195
Las notas 1 al 39 forman parte integrante de estos estados financieros.


Esteban Piedrahita Uribe
Representante Legal


Beatriz Elena Henao Vásquez
Contadora Pública TP 68422-T

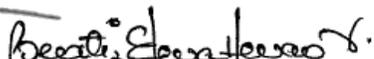

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal T.P. 58970-T
Miembro Millán & Asociados S.A.
TR. 278

UNIVERSIDAD ICESI
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE
cifras expresadas en miles de pesos

P A S I V O	Notas	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	16	67.224	77.029
Cuentas por Pagar	17	11.330.210	10.872.111
Post empleo actuarial	18	242.510	221.916
Beneficios a los empleados	19	6.151.074	5.563.279
Pasivos Estimados y Provisiones	20	2.853.577	2.763.927
Ingresos Diferidos	21	80.969.610	76.078.156
Total Pasivo Corriente		101.614.205	95.576.418
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones Financieras	16	30.345.070	38.691.784
Post empleo actuarial	18	1.265.622	1.357.823
Beneficios a los empleados	19	35.576	27.815
Contratos pendientes de ejecución	22	18.735.778	16.413.298
Ingresos Diferidos a Largo Plazo	23	206.627	238.186
Pasivos Estimados y Provisiones de largo plaz	24	4.179.614	3.787.010
Fondo de Becas Fundación Valle de Lili	25	487.821	270.611
Donaciones con Destinación Específica	26	17.919.480	16.737.683
Total Otros Pasivos No Corrientes		73.175.588	77.524.210
TOTAL PASIVO	15	174.789.793	173.100.628
P A T R I M O N I O			
	Notas	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
Superávit de Capital		17.102.420	17.102.420
Excedentes Acumulados		40.428.081	37.352.255
Beneficio neto o excedente fiscal		12.834.122	19.193.952
Excedentes del Ejercicio		4.276.797	-3.284.004
Adopción por primera vez NIIF		55.491.183	55.491.183
Total Patrimonio	27	130.132.602	125.855.805
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		304.922.395	298.956.433

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195
Las notas 1 al 39 forman parte integrante de estos estados financieros.


Esteban Piedrahita Uribe
Representante Legal


Beatriz Elena Henao Vásquez
Contadora Pública TP 68422-T

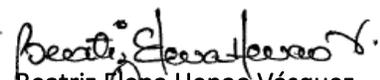

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal T.P. 58970-T
Miembro Millán & Asociados S.A.
TR. 278

UNIVERSIDAD ICESI
ESTADO DE RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE
cifras expresadas en miles de pesos

	Notas	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
INGRESOS			
Ingresos Operacionales	28	156.976.302	140.484.624
Donaciones	29	18.881.667	13.038.843
Total Ingresos Operacionales		175.857.969	153.523.467
GASTOS			
Administración	30	-46.477.541	-38.309.795
Académicos	31	-118.084.337	-109.525.777
Depreciación		-7.824.496	-7.968.034
Total Gastos Operacionales		-172.386.374	-155.803.606
SUPERÁVIT (DÉFICIT) OPERACIONAL		3.471.595	-2.280.139
OTROS INGRESOS (EGRESOS)			
Ingresos Financieros	32	7.378.312	2.560.278
Otros Ingresos	33	709.008	1.224.236
Gastos Financieros	34	-5.205.038	-3.366.024
Otros Gastos	35	-1.837.174	-1.127.762
Total Otros Ingresos (Egresos)		1.045.108	-709.272
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO		4.516.703	-2.989.411
Impuesto de Renta	36	-89.598	0
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL PERIODO ANTES DEL ORI		4.427.105	-2.989.411
Ajuste Cálculo Actuarial		-150.308	-294.593
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL PERIODO DESPUÉS DEL ORI	37	4.276.797 0	-3.284.004

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195
Las notas 1 al 39 forman parte integrante de estos estados financieros.


Esteban Piedrahita Uribe
Representante Legal


Beatriz Elena Henao Vásquez
Contadora Pública TP 68422-T

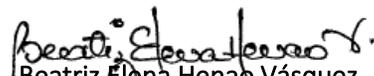

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal T.P. 58970-T
Miembro Millán & Asociados S.A.
TR. 278

UNIVERSIDAD ICESI
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE
cifras expresadas en miles de pesos

Saldo a Enero 1 de 2022	17.102.420	33.403.942	21.885.546	1.256.719	55.491.183	129.139.809
Resultado del Ejercicio 2022	0	0	0	-3.284.004	0	-3.284.004
Traslado de utilidad de excedentes acumulados	0	1.256.719	0	-1.256.719	0	0
Traslado de excedente neto o beneficio fiscal	0	-2.102.625	2.102.625	0	0	0
Ejecución del excedente fiscal	0	4.794.219	-4.794.219	0	0	0
Saldo a Diciembre 31 de 2022	17.102.420	37.352.255	19.193.952	-3.284.004	55.491.183	125.855.805
Resultado del Ejercicio 2023	0	0	0	4.276.797	0	4.276.797
Traslado de utilidad de excedentes acumulados	0	-3.284.004	0	3.284.004	0	0
Traslado de excedente neto o beneficio fiscal	0	750.815	-750.815	0	0	0
Ejecución del excedente fiscal	0	5.609.015	-5.609.015	0	0	0
Saldo a Diciembre 31 de 2023	17.102.420	40.428.081	12.834.122	4.276.797	55.491.183	130.132.602

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195
Las notas 1 al 39 forman parte integrante de estos estados financieros.


Esteban Piedrahita Uribe
Representante Legal


Beatriz Elena Henao Vásquez
Contadora Pública TP 68422-T

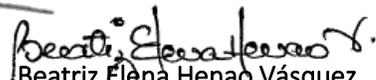

Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal T.P. 58970-T
Miembro Millán & Asociados S.A.
TR. 278

UNIVERSIDAD ICESI
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE
cifras expresadas en miles de pesos

	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Superávit (Déficit) Operacional	3.471.595	-2.280.139
Partidas que no tienen efecto en el efectivo		
Depreciación de propiedad y equipo	7.824.496	7.968.034
Deterioro de libros	88.067	121.280
Deterioro de Cartera	70.407	21.650
Baja de Inventario	-759	-1.327
Utilidad/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	5.910	14.529
Beneficio a los empleados	503.355	553.344
Pasivos Estimados y Provisiones	2.773.175	1.243.656
Ingresos Diferidos a Corto Plazo	4.891.454	15.282.761
Fondo de Becas Fundación Clínica Valle de Lili	217.210	270.611
Causación actividad donación con destinación específica	-19.162.739	-9.583.394
Recuperación de provisiones	74.405	108.411
Donación en especie	-41.672	-46.423
Costas y procesos judiciales	-947.897	0
Provisión Impuesto de Renta	-89.598	0
Ajuste Cálculo Actuarial	-150.308	-294.593
Subtotal Partidas que no afectaron el capital de trabajo	-3.944.494	15.658.540
Total Recursos Operacionales Obtenidos	-472.899	13.378.401
Flujo de Efectivo Neto procedente de la Operación		
- Incremento / +Disminución Cuentas por Cobrar	-5.821.505	-8.081.574
- Incremento / Disminución Cargos Diferidos	-406.253	402.187
- Incremento / +Disminución Inventarios	113.999	85.621
+ Incremento / - Disminución Cuentas por Pagar	458.099	1.508.116
+ Incremento / - Disminución Beneficio a Empleados	20.594	25.739
Efectivo Neto de las actividades de operación	-6.107.966	7.318.489
Flujo de Efectivo de las actividades de inversión :		
Donaciones recibidas	20.344.536	18.193.249
Recuperaciones	269.048	590.174
Subtotal	20.613.584	18.783.423
Adquisición de Inversiones Permanentes	-831	-531
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	-4.664.784	-4.044.295
Adquisición de Libros	-28.486	-39.988
Impuestos Asumidos	-438.064	-461.829
Otros egresos	-74.773	-62.544
Subtotal	-5.206.938	-4.609.187
Efectivo neto en las actividades de inversion	15.406.646	14.174.236
Flujo de Efectivo de las actividades de financiación :		
Obligaciones financieras a pagar a corto plazo	-9.805	-92.195
Abono deuda de largo plazo	-8.346.714	-16.121.714
Gastos Financieros Netos	2.173.274	-805.746
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de financiación	-6.183.245	-17.019.655
+ Aumento / - Disminución neto en el efectivo y equivalentes de efec	3.115.435	4.473.071
Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo	56.605.997	52.132.925
Saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo	59.721.434	56.605.997

Cifras fielmente tomadas de los libros y previamente confirmadas. Artículo 37, Ley 222 de 1195
Las notas 1 al 39 forman parte integrante de estos estados financieros.


Esteban Piedrahita Uribe
Representante Legal


Beatriz Elena Henao Vásquez
Contadora Pública TP 68422-T


Mónica Inés Pérez Millán
Revisora Fiscal T.P. 58970-T
Miembro Millán & Asociados S.A.

TR. 278

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

NOTA 1. ENTE ECONÓMICO

La **Universidad Icesi**, es una institución universitaria privada de educación superior, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida mediante Resolución No 11677 del 12 de julio de 1979, expedida por el Ministerio de Educación Nacional. Reconocida como Universidad mediante Resolución # 5848 del 26 de diciembre de 1997, expedida por el Ministerio de Educación Nacional. Se actualizaron estatutos mediante la resolución # 2558 del 29 de septiembre del 2000, modificando el nombre anterior por el de **Universidad Icesi**. La Universidad tiene su domicilio principal en el municipio de Santiago de Cali. Su duración es indefinida.

La Universidad, por tratarse de una Entidad sin Ánimo de Lucro:

- No tiene composición accionaria.
- No tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas.
- No requiere Registro Mercantil.
- Está catalogada como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial; de acuerdo a la Ley 1819 de diciembre 29 de 2016. Esta calificación debe renovarse anualmente ante la DIAN.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la **Universidad** se han elaborado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptada en Colombia, fundamentadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia están reguladas mediante la Ley 1314 de julio 13 de 2009 y sus decretos reglamentarios. Para el año 2017 se dio aplicación al Decreto 2496 de 2015 aplicable a partir del 1 de enero del 2017.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general, el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Sistema contable.

La Universidad reconoce los hechos económicos con base en el sistema de causación, el cual prevé el reconocimiento de los ingresos y egresos en el período en el cual se realizan, independientemente del período en el cual se hayan cobrado o pagado.

Importancia relativa y materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las

circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determina con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Moneda de presentación y diferencia en cambio.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda del entorno económico principal donde opera la Universidad, por lo tanto, esta es la moneda funcional y de presentación.

Para las transacciones que se realizan en moneda del exterior, se aplica la tasa de cambio del día de la operación para la conversión en la moneda funcional. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en la cuenta de resultados.

Al cierre de cada mes, los saldos de las cuentas del activo y pasivo se actualizan con base en la TRM vigente al último día del período y como contrapartida, se reconoce un ingreso o un gasto financiero, según corresponda, como diferencia en cambio, utilizando los tipos de cambio a la fecha de cierre de cada período, de acuerdo al siguiente detalle:

MONEDA	TASA DE CAMBIO	
	2023	2022
EUR – Euro	\$4.222,02	\$5.133,69
USD - Dólar	\$3.822,05	\$4.810,20

Período cubierto por los estados financieros.

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 presentados en forma comparativa.

Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes.

La Universidad presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la Universidad espera realizar el activo o tiene la intención de consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de uso; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Universidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de uso dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa. La Universidad clasifica todos los demás pasivos como otros pasivos no corrientes.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se registran en la cuenta de pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

Instrumentos financieros.

Instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en la Universidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero es cualquier activo que sea efectivo; un instrumento de patrimonio de otra entidad o un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la Institución.

Pasivo financiero es cualquier pasivo que sea una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad.

La Universidad reconoce un activo y pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando la Universidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Para la medición inicial de un activo y un pasivo financiero se registrará:

- Al costo para los instrumentos financieros de corto plazo que no tienen una tasa de interés estipulada como es el caso del efectivo, equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar y por pagar inferiores a seis meses.
- Al costo amortizado para los instrumentos financieros de corto y largo plazo que tengan una tasa de interés estipulada, como el caso de los créditos de los estudiantes y créditos de los empleados.
- Para las cuentas por cobrar que su plazo va más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado se debe medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés implícita.

La medición posterior de los activos y pasivos financieros se hace de la siguiente manera:

- Al costo de la transacción menos los pagos efectuados, menos el deterioro.
- Al costo amortizado el cual consiste en el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés efectiva, menos los pagos efectuados, menos el deterioro.
- Al valor razonable que es al valor del mercado.

Producto de las conciliaciones bancarias, las consignaciones no identificadas se registran en una subcuenta de la cuenta por cobrar como partidas conciliatorias sin identificar, con un registro individual y al cierre del año. Al cabo de tres años, las partidas que no hayan sido posible identificar, luego de la gestión administrativa realizada, la Universidad tendrá su posesión, reconociéndola como ingreso, sin perjuicio de que a la aparición del tercero se reintegre los recursos correspondientes, caso en el cual se reversaría el ingreso si es en el mismo período contable o se registraría la pérdida correspondiente si el hecho ocurre en un ejercicio posterior.

La Universidad aplicará los criterios generales establecidos en las normas NIIF PARA PYMES sobre deterioro en el valor de los Instrumentos Financieros. Se considera que hay deterioro cuando existe evidencia objetiva que indica que uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial, tienen efecto en los flujos estimados de dicho activo. La Universidad tomará en cuenta, al evaluar la evidencia objetiva de deterioro, la información contable relativa a la liquidez del deudor o emisor, las tendencias de los activos financieros similares y las condiciones y tendencias de la economía local.

Se da de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- La Universidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

Teniendo en cuenta las particularidades de las universidades, en donde los estudiantes con alguna frecuencia retoman los estudios, la Universidad ha decidido mantener en cartera los saldos por cobrar de semestres anteriores hasta tres años. La cartera superior a tres años de estudiantes que se han retirado de la Universidad, se reconoce la baja de esta deuda.

Cargos diferidos.

Software. Se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados, en el término de su vida útil estimada. Se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida; los intangibles que tienen una vida útil definida son amortizados sistemáticamente a lo largo de sus vidas útiles estimadas, por el método de línea recta. Si es indefinida, la vida útil máxima es 10 años. Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas por el área encargada de la adquisición con base a la utilización esperada del activo por parte de ella y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto, cuando se incurre en ellos.

Gastos pagados por anticipado. Los gastos pagados por anticipado son reconocidos en el Estado de Situación Financiera, en el momento en que se efectúa el pago, se reconozca un contrato o se reciba la factura (según la vigencia), lo que ocurra primero, siempre que sea probable la recepción de un bien o un servicio.

Los gastos pagados por anticipado son amortizados por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato (recepción de los bienes o servicios correspondientes) y el valor amortizado se lleva al gasto del período.

Su baja en cuentas se puede dar por un reintegro, que comprende el valor de la recuperación, por la terminación anticipada de los compromisos contractuales.

Inventario

Los inventarios corresponden a los suministros que serán consumidos en el desarrollo de las actividades misionales de la Universidad. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales incluyen el precio de compra, los aranceles de importación, transporte, almacenamiento, e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Para la medición de los inventarios se utiliza la técnica del promedio ponderado. Los inventarios que estén 100% deteriorados se dan de baja.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, construcciones en curso, construcciones y edificaciones, propiedades en bien ajeno, maquinaria, equipo de oficina, equipos de cómputo y comunicaciones, implementos académicos, equipos de laboratorios y vehículos.

Las propiedades y equipos, se contabilizan a su costo de adquisición –costo histórico– siendo su valor razonable, el valor de adquisición o de construcción, menos las depreciaciones y pérdidas por deterioro acumuladas, en caso de existir. Adicionalmente, al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el costo también incluye los siguientes conceptos:

- Aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Universidad.

Las erogaciones por el mantenimiento, conservación y reparación de estos activos se registran directamente en resultados, como gasto del período en que se incurren. Las adiciones y costos de ampliación, modernización o mejoras se capitalizan como mayor valor de los correspondientes bienes, siempre que aumenten su vida útil, amplíen su capacidad productiva y su eficiencia operativa, mejoren la calidad de los servicios, o permitan una reducción significativa de los costos.

La propiedad, planta y equipo adquirida a través de donaciones efectuadas por entidades privadas o subvenciones otorgadas por entidades gubernamentales para la ejecución de proyectos de investigación, se registra al valor certificado por el donante, con efecto al estado de resultados.

Las propiedades en construcción son registradas al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocido. Cuando estos activos en construcción estén listos para su uso, se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad y equipo y la depreciación inicia en ese momento, es decir, cuando se encuentren en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, hasta el monto de su valor residual, de existir. Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

ACTIVO FIJO	VIDA ÚTIL (En años)
Edificio	10 - 70
Propiedad en Bien Ajeno	1 - 12
Maquinaria y Equipo	15
Muebles y Enseres	1 - 12
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	5
Equipo de Laboratorio	5 – 10
Instrumentos Musicales	5 – 10
Instrumentos Deportivos	5 – 15
Autos - Camperos	10
Acueducto, Plantas y Redes	15

Obligaciones financieras.

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras y otros terceros son inicialmente reconocidas al costo en que se haya incurrido en la transacción.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

Cuentas por pagar.

La Universidad reconoce como pasivos, las cuentas por pagar, los derechos de pago a favor de terceros originados por la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros. Su reconocimiento inicial está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y, en consecuencia, en los Estados Financieros y su medición inicial será al costo.

Las cuentas por pagar son dadas de baja cuando la obligación correspondiente se haya extinguido, bien sea porque se ha cancelado, pagado o expirado.

Beneficios a los empleados.

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones relacionadas con la prestación de los servicios a la Universidad. Estas son los salarios y los beneficios a corto y largo plazo.

Los beneficios de corto plazo se esperan cancelar en su totalidad, antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa y en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. Se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar.

La Universidad no tiene planes de beneficios definidos para los empleados en forma general, sin embargo, se tiene en esta categoría los acuerdos establecidos de beneficios post-empleo con el Dr. Alfonso Ocampo Londoño (QEPD) y el Dr. Hipólito González (QEPD).

El pasivo reconocido en el Estado de Situación Financiera, respecto de los acuerdos de retiro, es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha, junto con los resultados de los cálculos actuariales.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente utilizando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando las tasas de interés, calculados a partir de la curva de rendimiento de los Bonos TES de Gobierno y también se tuvo en cuenta los factores, tales como: edad y compensación.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en los cambios de los supuestos actuariales para los beneficios post-empleo, se cargan o abonan en Otros Resultados Integrales, en el período en el que surgen.

Provisiones laborales y consolidados.

Son beneficios a los empleados otorgados por la legislación laboral en Colombia y que deben provisionarse cada mes para luego ser cancelados en fechas estipuladas por la Ley. Estas provisiones se calculan y contabilizan de acuerdo con las remuneraciones recibidas por los empleados de la Universidad. Las provisiones laborales y consolidados comprenden:

- * Cesantías: la provisión del año corriente se consigna el 14 de febrero del año siguiente a los Fondos de Cesantías.
- * Intereses a las Cesantías: la provisión del año corriente se paga a cada empleado en el mes de enero del año siguiente.
- * Vacaciones: el consolidado de vacaciones corresponde al reconocimiento en dinero de los días de vacaciones pendientes por disfrutar por cada empleado de la Universidad.
- * Aportes a la seguridad social: la provisión de diciembre del año corriente se paga a cada entidad de seguridad social en los primeros días de enero del año siguiente.

Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la Universidad tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

El gasto correspondiente a las provisiones se presenta en el estado de resultados.

Ingresos para proyectos y subvenciones.

Los ingresos para proyectos y subvenciones se reconocen cuando las entidades financiadoras han desembolsado de manera anticipada, recursos para el desarrollo de investigaciones o cuando se firman documentos donde se manifiesta el interés de las partes para realizar la labor y los compromisos económicos derivados de los mismos.

Fondo de Becas Fundación Valle de Lili.

El Fondo de Becas se constituye con los recursos que la Universidad reconoce a la Fundación por el Convenio Médico Asistencial para que sus estudiantes de Medicina, Química Farmacéutica y Psicología realicen su práctica en esa institución. Adicionalmente, la Clínica ha solicitado que el valor facturado a la Universidad por el cobro de arrendamiento de la Casa San Joaquín, se adicione al Fondo.

La Fundación Valle de Lili utiliza este fondo en programas de formación y capacitación para sus empleados. Es administrado por la Universidad de acuerdo con las instrucciones informadas por escrito por Fundación.

Donaciones con destinación específica.

Las donaciones que recibe la Universidad para ser utilizadas en programas de becas o actividades específicas deben contabilizarse a una cuenta de pasivo especial hasta que la actividad motivo de la donación no se haya causado. Su reconocimiento al Estado de Resultados se da en la medida que la actividad o beca se haya generado.

Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarios son reconocidos cuando la Universidad satisface una obligación de desempeño mediante la prestación del servicio al cliente, lo cual ocurre cuando el cliente obtiene el control del activo.

La Universidad reconoce los ingresos de las siguientes fuentes principales:

Servicios de educación: Ingresos por la prestación de servicios de educación por conceptos de matrículas en pregrado, postgrados y extensión. Estos servicios se prestan a lo largo de un período de tiempo especificado, y se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

Servicios de asesoría y consultoría: El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios de asesoría y consultoría se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios. La Universidad acuerda con sus clientes servicios de asesorías y consultorías y el reconocimiento de los ingresos se realiza a través del tiempo hasta que el mismo haya sido ejecutado, así mismo se reconocen los gastos relacionados que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio. Al cierre de año fiscal, se revisa el avance del servicio contratado para identificar ajustes en el reconocimiento de los ingresos.

Servicios de investigación contratada: la investigación contratada es una actividad orientada a desarrollar nuevo conocimiento o soluciones innovadoras para las organizaciones vinculadas en los proyectos. El reconocimiento de ingresos por estos servicios se efectúa dependiendo de la forma de contratación, el cual puede ser en el periodo contable en que se prestan los servicios si la relación

es a través de contrato de prestación de servicios. Si el servicio se brinda bajo la modalidad de convenio de cooperación, los ingresos se reconocen de acuerdo con los gastos incurridos en su ejecución y el overhead, si existe, durante la ejecución del convenio.

Proyectos de investigación: Es un conjunto de actividades que se estructuran de manera organizada y argumentada para producir una solución adecuada o razonable a una necesidad, un problema o una oportunidad de mejora, a través de la generación de conocimiento, productos, servicios o resultados únicos dentro de un plazo de tiempo, un presupuesto y unos requisitos de calidad delimitados por una entidad. Los ingresos generados en actividades de investigación se miden con base en los costos incurridos en el desarrollo del contrato. Al finalizar el proyecto de investigación, se registra a resultados el overhead autorizado por la entidad financiadora.

Subvenciones. Las subvenciones recibidas para la ejecución de proyectos son reconocidas inicialmente como un pasivo hasta que se puedan reconocer como ingreso. El ingreso se reconoce con referencia al grado de los gastos efectuados en la ejecución de los proyectos y el overhead autorizado se reconoce a resultados al momento del cierre del proyecto que origina la subvención.

Donaciones de libre destinación. Las donaciones que recibe la Universidad para libre destinación se contabilizan al Estado de Resultados Integral en el período en que se recibe efectivamente.

Rendimientos financieros. Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios o fiduciarios, diferencia en cambio y las utilidades en la valoración de inversiones. Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

Los ingresos reconocidos corresponden únicamente a los ingresos propios, se excluyen los ingresos de terceros.

Los servicios prestados que involucran un número indeterminado de actos a lo largo de un período específico se reconocen de forma lineal.

Los servicios que no pueden ser medidos de forma fiable, se reconocen únicamente con relación a los gastos que se consideren recuperables.

Reconocimiento de gastos.

La Universidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de gastos académicos y administrativos las erogaciones relacionadas con la actividad de la Universidad, tales como beneficios a empleados, depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, mantenimiento de los activos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos correspondientes.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización.

Impuesto de Renta.

La Universidad es contribuyente del impuesto sobre la renta con régimen especial a la tarifa del 20%, por cuanto su objeto social principal y recursos están destinados a las diferentes actividades contempladas por la Ley 2277 de 2022 y sus Decretos Reglamentarios.

Teniendo en cuenta que los excedentes se destinan al desarrollo del objeto social de la Universidad, estos tendrán la calidad de exentos previo cumplimiento de los requisitos legales establecidos para este tipo de instituciones y de acuerdo a lo dispuesto por la Junta Directiva con relación al beneficio neto o excedente.

NOTA 2. ACTIVOS

Al cierre de diciembre de 2023, el total de los activos registra un saldo de \$304.922.395 (miles de pesos), presentando un aumento de 2.00% al compararlos con los activos totales al 31 de diciembre de 2022. El aumento generado equivale a \$5.965.962 (miles de pesos) y está concentrado principalmente en el efectivo, el fondo de sostenibilidad y las cuentas por cobrar a los estudiantes.

A continuación, se presentan las cuentas del activo en orden de participación frente al total:

ACTIVOS	2023		2022	
	Valor	% Part	Valor	% Part
Propiedad, Planta y Equipo	182.161.807	59,74%	185.310.916	61,99%
Efectivo y Equivalente del Efectivo	40.859.736	13,40%	41.059.240	13,73%
Cuentas por Cobrar Estudiantes	43.131.619	14,15%	39.414.744	13,18%
Fondo de Sostenibilidad	18.861.698	6,19%	15.546.757	5,20%
Cargos Diferidos	7.127.238	2,34%	6.720.985	2,25%
Cuentas por Cobrar Extensión	9.048.816	2,97%	8.457.592	2,83%
Otras Cuentas por Cobrar	2.535.075	0,83%	1.092.076	0,37%
Inventarios	819.381	0,27%	918.348	0,31%
Otros Activos No Corrientes	377.025	0,12%	435.775	0,15%
TOTAL	304.922.395	100,00%	298.956.433	100,00%

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

A diciembre 31 de 2023, la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo presenta un saldo de \$40.859.736 miles de pesos (2022: \$41.059.240), presentando una disminución del 0,49%. La composición es el siguiente:

	Notas	2023	2022
CAJA		756.704	43.826
Caja moneda nacional		745.233	25.110
Caja moneda extranjera		11.471	18.716
BANCOS	(1)	26.492.474	25.559.250
Cuentas Corrientes		5.265.935	5.856.580
Cuentas de Ahorro		21.226.539	19.702.670
EFFECTIVO RESTRINGIDO	(2)	1.278.685	1.080.184
Cuentas Corrientes		0	34.210
Cuentas de Ahorro		1.016.435	877.565
Fiducuenta Bancolombia		262.250	168.409
FIDUCIAS		12.331.873	14.375.980
FiduOccidente 042-92		6.385.923	8.970.061
Fiducuenta Bancolombia 303813		1.076.711	1.203.538
FIC Davivienda 060701750027892		2.641.930	1.907.308
Fiducuenta Banco de Bogotá 64003		984.854	1.206.227
Fonval Credicorp Capital		1.219.045	1.068.491
Fiduciaria Banco Popular		23.410	20.355
TOTAL		40.859.736	41.059.240

- (1) Corresponde al saldo en depósitos bancarios a diciembre de cada año. Estos saldos no tienen restricción y sus valores se encuentran conciliados. A continuación, se detalla el saldo de los bancos al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

		2023	2022
Banco Itaú Corpbanca		5.317.079	2.937.556
Bancolombia		1.618.695	3.705.444
Banco de Occidente		9.019.256	13.993.693
Banco Davivienda		333.230	752.450
Banco de Bogotá		1.704.105	4.112.272
Banco Santander		2.216	2.205
Banco Popular		8.497.893	55.630
TOTAL		26.492.474	25.559.250

- (2) La Universidad tiene restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, correspondientes a depósitos con destinación específica. Para el año 2023, se activó una cuenta bancaria para la administración de los recursos de la beca Vamos Pa'lante 2023 y un proyecto con el BID. Otras cuentas bancarias continúan para fondos exclusivos por las campañas Vamos Pa'lante 2021 y 2022. Las siguientes cuentas corresponden a estas actividades:

		2023	2022
En Banco de Occidente			
Fondo de Becas Vamos Pa'lante 2023	a	451.307	0
Fondo de Becas Vamos Pa'lante 2022		174.148	611.774
Fondo de Becas Vamos Pa'lante 2021		148.212	219.043
Proyecto BID	b	233.825	0
Misión Química Farmacéutica		0	34.210
Otras Misiones		0	9.442
En Banco Davivienda			
Fondo de Becas BeCalidoso	c	8.943	37.306
En Fiducuenta Bancolombia			
Fondo de Becas TQuiero Ver Estudiar	d	262.250	168.409
TOTAL		1.278.685	1.080.184

- a) La campaña de donaciones Vamos Pa'lante 2023, es la tercera campaña en la que participa la **Universidad Icesi**. Busca otorgar becas de rescate por un semestre a estudiantes de pregrado de quinto semestre en adelante que se encuentren en riesgo de desertar de sus carreras por necesidades financieras.
- b) Se firmó contrato con el BID para desarrollar el proyecto de investigación “Las Universidades como motor de desarrollo económico sostenible de la región del Pacífico”, y se ha solicitado el manejo de los recursos en cuenta bancaria exclusiva.
- c) El fondo de becas BeCalidoso, es una iniciativa de un grupo de ciudadanos que vivieron en Cali en su juventud, que han convocado a personas e instituciones para hacer aportes en dinero y en tiempo y así otorgar becas para apoyar la educación de jóvenes en la ciudad de Cali.
- d) Este fondo existe desde el año 2014 y es una iniciativa de los colaboradores del grupo Tecnoquímicas S.A. y está dirigida a los aspirantes admitidos a primer semestre, residentes en los estratos socioeconómicos 1 y 2 con alto desempeño, potencial académico y limitaciones económicas nacidos en el Valle del Cauca, e interesados en cualquiera de nuestros programas académicos de pregrado. A partir del año 2022, se acordó manejar en cuenta bancaria independiente y exclusiva los recursos de estas donaciones para obtener mejores rendimientos financieros.

NOTA 4. FONDO DE SOSTENIBILIDAD.

La Junta Directiva en reunión de 2021, determinó constituir un fondo restringido y separado de la operación a disposición del Consejo Superior. Este fondo se maneja en cuentas financieras separadas de las de la operación de la Universidad y en inversiones de mediano y largo plazo.

En reunión conjunta de Consejo Superior y Junta Directiva de diciembre 6 de 2022, aprobaron el traslado estos recursos a un fondo de inversión con Alianza Fiduciaria; para que administre el Fondo de Sostenibilidad de la **Universidad Icesi**.

Durante el año 2023, el Fondo de Sostenibilidad tuvo los siguientes movimientos:

Saldo a Diciembre 31 de 2022	15.546.757
Rendimientos Netos	
Alianza Fiduciaria	3.314.940
SALDO A DICIEMBRE DE 2023	18.861.698

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR A ESTUDIANTES.

En el siguiente cuadro se detallan las cuentas por cobrar a estudiantes al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022
PREGRADO	33.799.585	33.917.671
Ciencias Administrativas y Económicas	6.542.926	6.830.280
Ingeniería, Diseño y Ciencias Aplicadas	10.643.578	10.838.740
Ciencias Humanas	6.546.550	6.864.767
Ciencias de la Salud	10.066.531	9.383.885
POSGRADO	8.591.995	4.924.787
Ciencias Administrativas y Económicas	2.812.775	1.438.615
Ingeniería, Diseño y Ciencias Aplicadas	1.578.925	1.108.785
Ciencias Humanas	3.958.723	2.324.998
Ciencias de la Salud	68.310	0
Interdisciplinar	173.262	52.387
IMPUESTO PROCULTURA	668.318	536.594
INTERESES DE FINANCIACIÓN	97.144	68.495
EXAMEN SABER PRO	13.872	12.985
DETERIORO	-39.295	-45.787
TOTAL	43.131.619	39.414.744

Parte del saldo en cartera por los programas de pregrado y posgrado corresponde a los valores financiados por el ICETEX, a través de las líneas de crédito tradicional y los estudiantes beneficiarios del programa Ser Pilo Paga, Generación E y otros fondos administrados por el Icetex. Adicionalmente, existen convenios con entidades que patrocinan estudiantes de pregrado y posgrado y algunos estudiantes hacen crédito directo con la Universidad.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR EDUCACION CONTINUA

La educación continua corresponde principalmente a la facturación de ventas de programas corporativos (programas de formación cerrados) y aportes pendientes por convenios y proyectos, de acuerdo con lo pactado contractualmente.

A continuación, el detalle las cuentas por cobrar a educación continua al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	Notas	2023	2022
DIPLOMADOS, SEMINARIOS		1.705.022	1.377.673
Ciencias Administrativas y Económicas		368.996	307.023
Ingeniería, Diseño y Ciencias Aplicadas		285.202	331.132
Ciencias Humanas		537.705	735.058
Ciencias de la Salud		513.119	4.460
ASESORÍAS Y CONSULTORÍAS		3.987.723	3.941.852
Ciencias Administrativas y Económicas		753.070	1.685.247
Ingeniería, Diseño y Ciencias Aplicadas		1.295.420	1.066.783
Ciencias Humanas		924.469	1.174.823
Ciencias de la Salud		986.965	15.000
Citradi		27.800	0
IMPUESTO PROCULTURA		35.902	21.606
DETERIORO DE CARTERA		-13.005	-975
TOTAL		5.715.642	5.340.156

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR INVESTIGACIÓN

Corresponde a saldos pendientes de contratos y/o aportes por convenios, firmados para el desarrollo de proyectos de investigación; de conformidad con lo pactado contractualmente.

Al cierre de diciembre las cuentas por cobrar por estos conceptos están representadas así:

	Notas	2023	2022
Facultad de Ingeniería, Diseño y Ciencias Aplicadas		3.218.058	3.049.900
Facultad de Ciencias Humanas		115.117	67.536
TOTAL		3.333.174	3.117.436

NOTA 8. PRÉSTAMOS A EMPLEADOS.

Los préstamos a los empleados de la Universidad se otorgan por motivo de calamidad, situaciones especiales y educativos, se realizan a corto plazo a una tasa del 1% para los préstamos educativos y especiales.

Se tienen convenios con descuento por nómina con entidades de planes complementarios de salud, medicina prepagada, salud oral, póliza Exequial, emergencia médica y con los bancos para créditos de libranzas con Banco Itaú, Banco de Occidente, Davivienda, Comfandi y Bancolombia. Se ofrecen pólizas colectivas para la adquisición del seguro de carro, moto, el seguro obligatorio, convenio escolar y de drogas con Comfandi y para realizar compras con almacenes del Grupo Éxito. También se aplican descuentos por citas recibidas con especialistas o exámenes médicos realizados en la Fundación Valle de Lili y por compra de lentes con las ópticas que se tiene convenio. A diciembre 31 esta cuenta se discrimina así:

	Notas	2023	2022
PRÉSTAMOS		181.687	141.653
Especial		128.441	119.936
Calamidad Doméstica		50.576	21.485
Tienda Icesi		423	232
Servicio de Parqueadero		2.247	0
COLECTIVOS		190.826	80.116
Seguros de Vehículos - SOAT		151.172	58.349
Salud : Prepagada, Complementarios		29.491	9.458
Telefonía Celular		144	44
Convenio Escolar Comfandi		9.981	12.262
Impresiones y Fotocopias		38	3
TOTAL		372.513	221.769

NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo correspondiente a otras cuentas por cobrar está constituido por anticipos y avances a proveedores y contratistas, anticipos a empleados para gastos de viaje, reclamaciones a compañías aseguradoras y EPS por incapacidades y por ventas menores de publicaciones, concesiones, etc. A diciembre 31 estas cuentas se discriminan así:

	Notas	2023	2022
ANTICIPOS		565.860	202.072
A proveedores y contratistas		564.108	190.066
A empleados		1.752	12.006
RETENCIONES		117.900	73.532
Impuesto Industria y Comercio		0	8.685
Impuesto de Renta		117.900	64.847
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.550.698	944.913
Incapacidades		274.608	225.194
Cursos y Servicios Institucionales		88.016	5.037
Eventos Estudiantiles		4.175	2.156
Concesiones y Recuperaciones		1.127.854	679.319
Seguridad Social Independientes		56.045	33.207
Partidas Conciliatorias		-38.516	-188.464
Deterioro de Cartera		-33.380	-161.746
TOTAL		2.162.562	870.307

Mediante la Resolución No. 4131.040.21.1.0470 de 2023 de la Alcaldía de Santiago de Cali, la Universidad fue clasificada como Gran Contribuyente del Impuesto de Industria y Comercio para la ciudad de Cali. Con esta clasificación, se modifica la periodicidad de la declaración y pago del ICA; pasando de anual a bimestral.

NOTA 10. CARGOS DIFERIDOS.

Los cargos diferidos al 31 de diciembre de 2023 registran un saldo de \$7.127.238 (2022: \$6.720.985), el cual se detalla a continuación:

	Notas	2023	2022
INTANGIBLES		5.000.221	5.643.839
Licencias y software		5.000.221	5.456.782
Bases de datos		0	187.057
OTROS CARGOS DIFERIDOS		2.127.018	1.077.146
Afiliaciones		452.704	322.047
Honorarios		940.077	140.895
Mantenimiento Equipo y Edificio		81.462	85.283
Seguros y fianzas		602.308	528.921
Diplomas de grado		46.431	0
Viajes		4.036	0
TOTAL		7.127.238	6.720.985

NOTA 11. INVENTARIOS.

El valor de los inventarios corresponde a existencias de elementos y equipos para consumo o mercancía para la venta en la Tienda Icesi. El siguiente cuadro detalla el comportamiento de cada uno de los rubros que conforman el inventario de la Universidad a diciembre 31 de 2023 y 2022:

	Notas	2023	2022
INVENTARIO PARA CONSUMO		756.887	895.132
Reactivos		394.049	409.727
Insumos		194.481	202.588
Medicamentos		8.045	8.755
Aseo y Cafetería		29.153	30.577
Papelería		18.226	30.166
Seguridad Industrial		38.011	32.497
Ferretería		66.076	89.034
Exámenes PAEP		0	72.959
Equipo de Computo		8.846	18.829
INVENTARIO PARA LA VENTA		62.494	23.216
Tienda Icesi		62.494	23.216
TOTAL		819.381	918.348

Los inventarios están libres de restricciones o gravámenes que limiten su disponibilidad.

NOTA 12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En el siguiente cuadro se muestra la composición de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023:

	NOTAS	Terreno	Constr. En Curso	Prop. Inversión	Const. Y Edif.	Prop. Bien Ajeno	Maq. Y Equipo	Equipo Oficina	Equipo Computo	Implementos Académicos	Equipos de Laboratorio	Vehículos	TOTAL
Activos a 01/01/2023		55.605.622	2.024.025	317.991	122.018.850	4.349.018	11.343.854	9.273.497	22.215.922	2.639.032	21.388.428	412.916	251.589.155
Depreciación a 01/01/2023		0	0	0	-20.759.836	-2.696.608	-6.089.269	-6.179.955	-16.318.681	-1.008.805	-13.081.113	-143.973	-66.278.240
Saldo Neto a 01/01/2023		55.605.622	2.024.025	317.991	101.259.014	1.652.410	5.254.585	3.093.542	5.897.241	1.630.227	8.307.315	268.943	185.310.916
Compra de Activos	(1)	0	1.384.586	0	125.535	0	104.389	205.033	2.182.132	69.746	414.483	0	4.485.905
Donación	(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26.640	0	26.640
Mejoras	(3)	41.890	0	0	15.633	121.356	0	0	0	0	0	0	178.879
Activación de Construcc. en Curso	(4)	0	-2.239.892	0	2.219.775	20.117	0	0	0	0	0	0	0
Retiro de Activos	(5)	0	0	0	0	0	-7.305	-21.131	-292.566	-3.252	-3.601	0	-327.858
Retiro Depreciación		0	0	0	0	0	3.322	13.891	288.282	2.844	3.481	0	311.820
Gasto Deprec. 2023		0		0	-1.999.834	-239.258	-768.034	-529.737	-2.362.871	-258.024	-1.625.446	-41.292	-7.824.496
PPE NETO 31/12/2023		55.647.512	1.168.720	317.991	101.620.123	1.554.624	4.586.957	2.761.599	5.712.218	1.441.542	7.122.872	227.651	182.161.807
Costo		55.647.512	1.168.720	317.991	124.379.793	4.490.490	11.440.938	9.457.399	24.105.488	2.705.526	21.825.950	412.916	255.952.721
Depreciación Acumulada		0	0	0	-22.759.670	-2.935.866	-6.853.981	-6.695.801	-18.393.271	-1.263.985	-14.703.078	-185.265	-73.790.916
Saldo Neto a 31/12/2023		55.647.512	1.168.720	317.991	101.620.123	1.554.624	4.586.957	2.761.599	5.712.217	1.441.542	7.122.872	227.651	182.161.807

(1) Las construcciones en curso durante el año 2023 se explican a continuación:

Construcciones en Curso

Estación Motobomba Extinción Incendios	9.276
Ampliación Estación Biológica Zygia	401.333
Remodelación Coliseo No.2	16.294
Readecuación Oficinas Icesi Virtual- Ed.G	299
Adecuación Plantas Tratamiento De Agua	289.856
Salas De Estudio - A, B y Edf Carvajal	26.492
Oficina Secretaria General Edif. A	21.629
Sala de Fotografía Edificio M	16.268
Adeudación Red Contra Incendios	154.574
Proyecto Banco W - 101C	49.786
Proyecto Remodelación Auditorio Manuelita	40.544
Proyecto Remodelación Auditorio Sidoc	28.381
Remodelación Plazoleta Comidas B	66.648
Salón De Juegos	15.888
Proyecto Remodelación Edif. Biblioteca	79.550
Cubierta del Edificio De Auditorios	137.304
Instalación Planta Eléctrica Edif. G	30.464
	1.384.586

(2) Se recibió donación de equipos para los laboratorios de la empresa TIB MOLBIOL S.A.S. evaluados en \$26.640 (miles de pesos)

(3) Se hicieron las siguientes mejoras:

Terrenos

Adecuación de parqueaderos	41.890
----------------------------	--------

Edificios

Mejoras en acueducto, plantas y redes	15.633
---------------------------------------	--------

Propiedad en bien ajeno

Mejoras a la Casa SAE	121.356
TOTAL MEJORAS	178.879

(4) Durante el año 2023, se activaron las construcciones de las siguientes obras y la propiedad en bien ajeno de la Casa SAE, y se hizo la asignación de la dotación a cada edificio.

Construcciones y Edificaciones

Reforzamiento Estructural - Nsr 2010	205.427
Edificio de Música	1.421.427
Apantallamiento Edificio N	66.264
Remodelacion Coliseo No.2	117.697
Adecuación Plantas Tratamiento De Agua	311.053
Salas De Estudio - A, B y Edificio Carvajal	26.492
Oficina Secretaría General Edif. A	21.629
Proyecto Banco W - 101C	49.786
	<hr/>
	2.219.775
	<hr/>
Oficina Icesi Virtual Edificio G	20.117
	<hr/>
	\$ 20.117
	<hr/>
TOTAL	\$ 2.239.892

(5) Durante el año 2023, se hicieron los siguientes retiros de Activos Fijos:

Retiros de Activos Fijos

Maquinaria y Equipo	7.305
Equipos de Oficina	21.131
Equipos de cómputo por obsolescencia	292.566
Implementos Académicos	3.252
Equipos de laboratorio por obsolescencia	3.601
TOTAL RETIRO DE ACTIVOS FIJOS	\$ 327.858

NOTA 13. INVERSIONES PERMANENTES

El detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Nota	2023	2022
Club de Ejecutivos	(1)	5.855	5.855
Cooperativa Coomeva	(2)	16.482	15.651
TOTAL		22.337	21.506

- (1) La Universidad es propietaria de la acción # 0045. La Universidad no tiene interés en liquidar esta inversión.
- (2) La Universidad es asociada a la Cooperativa desde el año 1990, este valor corresponde al total de los aportes.

NOTA 14. LIBROS DE BIBLIOTECA Y OBRAS DE ARTE

Corresponde al valor neto que se posee en libros en la Biblioteca de la Universidad. A diciembre 31 está representada así:

		2022	2022
Saldo inicial		363.269	444.561
Compras de libros para la biblioteca		28.486	39.988
Deterioro calculado a los libros		-88.067	-121.280
Saldo final Libros Biblioteca		303.688	363.269
Obras de Arte		51.000	51.000
TOTAL		354.688	414.269

La política de deterioro de los Libros de la Biblioteca, es:

LIBROS	VIDA ÚTIL (En años)
Libros de consulta en la Biblioteca	10
Libros para estudiantes beneficiados por la beca Icesos y Pilos	4

NOTA 15. PASIVOS

Los pasivos totales al finalizar el año 2023 son de \$174.789.793 (miles de pesos), registrando un aumento del 0,98 % respecto al año 2022; lo que equivale a una variación de \$1.689.165.

A continuación, se presenta las cuentas del pasivo en orden de participación frente al total:

PASIVOS	2023		2022	
	Valor	% Part	Valor	% Part
Ingresos diferidos a corto plazo	80.969.610	46,32%	76.078.156	43,95%
Obligaciones financieras	30.412.294	17,40%	38.768.813	22,40%
Donaciones con destinación específica	17.919.480	10,25%	16.737.683	9,67%
Contratos por ejecutar	18.735.778	10,72%	16.413.298	9,48%
Cuentas por pagar	11.330.210	6,48%	10.872.111	6,28%
Pasivos estimados y provisiones	7.033.191	4,02%	6.550.937	3,78%
Provisiones laborales	6.186.650	3,54%	5.591.094	3,23%
Beneficio a empleados	1.508.132	0,86%	1.579.739	0,91%
Fondo de becas FVL	487.821	0,28%	270.611	0,16%
Ingresos diferidos a largo plazo	206.627	0,12%	238.186	0,14%
TOTAL	174.789.793	100,00%	173.100.628	100,00%

NOTA 16. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La deuda representada en obligaciones financieras a corto plazo de la Universidad es de \$67.224 (miles de pesos), que corresponde a intereses causados en diciembre de 2023, pagaderos en el año 2024, dando cumplimiento a la NIIF para Pymes Instrumentos Financieros

Sección 11, que indica que los intereses se deben causar cada mes como un mayor valor de la obligación financiera.

Estas obligaciones financieras se discriminan así:

Corto plazo:

Entidad Financiera	Tasa de Interés	Intereses causados	Fecha de Pago
Banco de Occidente ¹	DTF - 1,7%	16.786	Mayo 2024
Banco Popular ²	IBR + 0,4%	50.438	Enero 2024
TOTAL		67.224	

Largo Plazo:

Las obligaciones financieras de largo plazo tuvieron una disminución del 21,57% en el año 2023 respecto al año 2022, equivalente a \$8.346.714.

Entidad Financiera	Tasa de Interés	2023	2022	Vencimiento
Banco de Occidente ¹	DTF - 1.7%	1.272.535	2.120.892	2025
Banco de Occidente ¹	DTF - 1.7%	1.272.535	2.120.892	2025
Banco de Occidente ²	IBR + 2%	9.675.000	11.825.000	2028
Bancolombia ³	IBR - 1.8%	8.000.000	10.000.000	2027
Bancolombia ³	IBR - 1.8%	7.875.000	9.625.000	2028
Banco Popular ⁴	IBR + 0,4%	2.250.000	3.000.000	2026
TOTAL		30.345.070	38.691.784	

- (1) Crédito con Banco de Occidente Línea Findeter, aprobado inicialmente por valor de \$13.573,71 millones en diciembre de 2015, para la construcción del Edificio E con un plazo de 10 años teniendo un período de gracia de capital de dos años, a una tasa de interés del DTF – 1.7%, amortización semestral. Durante el año 2023 se amortizó deuda por valor de \$1.696.713, y quedó un saldo por pagar de \$2.545.070 (miles de pesos)
- (2) Crédito de cartera ordinaria con el Banco de Occidente, desembolsado en abril de 2022 por valor de \$12.900 millones, a un plazo 8 años con dos años de gracia, amortización a capital semestral, tasa inicial IBR+4%. En el año 2022 se modificó la tasa y quedó IBR+2.0%. El destino de este crédito fue para que la Universidad dispusiera de liquidez, ante las incertidumbres generadas por el Covid-19. Durante el año 2023, se amortizó deuda por valor de \$2.150.000; quedando un saldo por pagar de \$9.675.000 (miles de pesos)
- (3) Crédito con Bancolombia Línea Findeter, aprobado inicialmente por \$30.000 millones en diciembre de 2017 para la construcción del edificio de Música y los laboratorios de Bioquímica, con un plazo a 10 años, teniendo un período de gracia de capital de dos años. La tasa de interés es del IBR-1.8%, amortización mensual. En el año 2023 se amortizó

deuda por valor de \$3.750 millones, quedando un saldo pendiente \$15.875.000 (miles de pesos)

- (4) Crédito con el Banco de Popular, línea Bancoldex en octubre de 2022 por valor de \$3.000 mil millones, plazo 5 años, un año de gracia, tasa IBR+0.4%. El destino de este crédito fue para abonar a capital al crédito del Banco Davivienda. En el año 2023 se amortizó deuda por valor de \$750 millones, y queda un saldo por pagar de \$2.250 millones.

Durante el año 2023, las obligaciones financieras se comportaron así:

	<u>2023</u>
BANCO DE OCCIDENTE	
Saldo obligación financiera a Enero 1 de 2023	\$ 16.087.763
<u>Movimiento del año :</u>	
Nuevos préstamos contratados	0
Causación de intereses de financiación	1.926.367
(Menos) Pagos de capital	-3.846.713
(Menos) Pagos de intereses	-1.930.560
Variación de la deuda durante el año, neta	<u>- \$ 3.850.906</u>
Saldo final de la obligación financiera	\$ 12.236.856
 BANCOLOMBIA	
Saldo obligación financiera a Enero 1 de 2023	\$ 19.625.000
<u>Movimiento del año :</u>	
Nuevos préstamos contratados	0
Causación de intereses de financiación	1.859.015
(Menos) Pagos de capital	-3.750.000
(Menos) Pagos de intereses	-1.859.015
Variación de la deuda durante el año, neta	<u>- \$ 3.750.000</u>
Saldo final de la obligación financiera	\$ 15.875.000
 BANCO POPULAR	
Saldo obligación financiera a Enero 1 de 2023	\$ 3.056.050
<u>Movimiento del año :</u>	
Nuevos préstamos contratados	0
Causación de intereses de financiación	331.407
(Menos) Pagos de capital	-750.000
(Menos) Pagos de intereses	-337.019
Variación de la deuda durante el año, neta	<u>- \$ 755.612</u>
Saldo final de la obligación financiera	\$ 2.300.438
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 30.412.294
	Corto Plazo \$ 67.224
	Largo Plazo \$ 30.345.070

Préstamo a Largo Plazo realizados en el año	0
Pagos realizados en el año préstamo Largo Plazo	8.346.714
Movimiento Neto de los Préstamos Financieros	8.346.714
Intereses Causados en 2023	4.116.789

NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR.

Al cierre del año 2023, las cuentas por pagar presentan un saldo de \$11.330.210 (2022: \$10.872.111), registrando un aumento del 4.21% respecto al año 2022, lo que equivale a una variación de \$458.099.

	Notas	2023	2022
PROVEEDORES		207.707	666.806
Suministros - Construcción		135.465	359.632
Inversiones Menores		58.792	259.345
Publicidad		0	36.663
Contribuciones y Afiliaciones		13.450	11.166
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		6.286.323	6.031.712
Honorarios		735.782	459.769
Servicios		2.006.524	1.620.785
Saldos a favor estudiantes		3.187.938	3.699.074
Servicios Públicos		43.064	204.673
Seguros		164.432	2.297
Nómina y Bonificaciones		84.159	13.256
Otros		64.424	31.858
IMPUESTOS		2.380.715	1.979.928
Retención en la Fuente y de ICA		611.399	566.869
Impuesto de Renta		89.598	0
Impuesto de Industria y Comercio		10.449	18.247
Impuesto Procultura		1.669.269	1.394.812
APORTES LABORALES		2.067.375	1.975.135
Entidades de Salud EPS		676.612	644.698
Entidades Riesgos Laborales ARL		25.527	28.144
Embargos judiciales		170	57
Aportes Parafiscales		500.464	482.986
Aportes AFP - Cuentas AFC		864.602	819.250
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		388.090	218.530
Fondo de Empleados Icesi		1.000	0
Fondo Alimentación		8.456	6.116
Fundación Icesi para Todos		65.390	28.328
Eventos		157.172	142.545
Convenios Médicos Posgrado		8.411	16.859
Misiones Estudiantiles		147.661	24.682
TOTAL		11.330.210	10.872.111

NOTA 18. POST EMPLEO ACTUARIAL

Para la proyección del Cálculo Actuarial se tuvo en cuenta el IPC, la esperanza de vida y el valor de la pensión que tenían en esa época y con estas dos variables se hizo una revisión estadística de lo que había pasado años atrás. El modelo para esta proyección tiene contemplado un ajuste con los últimos 5 años de la variación del IPC.

Su conformación a diciembre 31 es la siguiente:

	Notas	2023	2022
De corto plazo		242.510	221.916
De largo plazo		1.265.622	1.357.823
TOTAL		1.508.132	1.579.739

Para el año 2023, se hizo el recálculo actuarial del beneficio definido; generando un gasto por ajuste en cálculo actuarial.

	En contabilidad	Re cálculo	Ajuste
H. González	\$ 70.387	\$ 77.813	7.426
A. Ocampo	1.287.436	1.430.318	142.882
TOTAL	1.357.823	1.508.131	150.308

NOTA 19. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los pasivos por provisiones laborales a corto plazo al 31 de diciembre de 2023, presenta un saldo de \$6.151.074 (2022: \$5.563.279), generándose un incremento del 10,57% con respecto al año anterior:

		2023	2022
Cesantías Consolidadas		2.610.192	2.202.101
Intereses a las Cesantías		301.062	248.277
Vacaciones Consolidadas		3.239.820	3.112.901
TOTAL		6.151.074	5.563.279

A diciembre 31 de 2023, se tiene un empleado con derecho a la liquidación del auxilio de cesantías por el sistema tradicional (numeral a del Capítulo VII del CST), que aplica a los trabajadores vinculados con contrato de trabajo antes del 1º. de enero de 1991. Las cesantías las administra la Universidad y al cierre del año, su consolidado es de \$35.576 (miles de pesos).

NOTA 20. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DE CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre, el saldo provisionado corresponde a:

	Notas	2023	2022
Devolución de Matrículas	(1)	\$ 1.377.168	\$ 2.147.923
Contratos Docencia y Consultoría	(2)	1.476.408	616.003
TOTAL		2.853.577	2.763.927

- (1) Corresponde a provisión que se realiza semestralmente por la futura devolución a los estudiantes que cancelaron el valor total de la matrícula (créditos completos), pero que por algún motivo no registraron todas las materias – créditos a los cuales les da derecho ese pago. Este derecho se encuentra en el Libro de Deberes y Derechos de los Estudiantes de Pregrado y Posgrado.
- (2) Corresponde al saldo pendiente por ejecutar de los contratos por prestación de servicios y honorarios, los cuales se firman con profesores, consultores y asesores para adelantar trabajos de docencia, asesoría, consultoría e investigación en la Universidad. Estos contratos se legalizan con cuenta de cobro, de acuerdo con los tiempos o entregables establecidos en el contrato. Respecto al año 2022, tuvo un incremento del 140%; porque durante el año 2023 se firmaron contratos de honorarios asociados a proyectos de investigación que siguen en ejecución durante el año 2024.

NOTA 21. INGRESOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO.

Estos pasivos se originan por la facturación y recaudo anticipado de matrículas de estudiantes, tanto de pregrado como de posgrado para el primer semestre de 2024. También a la continuidad o facturación en los últimos meses del año, de programas de extensión y servicios de asesorías y consultorías.

Al 31 de diciembre de 2023, asciende a \$80.969.610 (miles de pesos) (2022: \$76.078.156), generándose un aumento del 6,43% equivalente a \$4.891.454 (miles de pesos) con respecto al año anterior:

	Notas	2023	2022
Matrículas de pregrado		\$ 73.165.172	\$ 69.387.506
Matrículas de posgrado		23.156.314	17.432.234
Educación Continua		2.002.443	1.758.895
Asesorías y Consultorías		2.000.585	1.823.918
Intereses de financiación		91.141	66.446
Subtotal Ingresos recibidos por anticipado		100.415.655	90.468.999
Becas		-18.575.193	-13.862.681
Descuentos		-870.852	-528.162
TOTAL		80.969.610	76.078.156

Las matrículas de formación en pregrado y posgrado que se recaudan por anticipado son reconocidas durante el tiempo en que se presta el servicio de enseñanza.

Los ingresos por educación continua se amortizan de acuerdo con la fecha de inicio y fin de cada diplomado, seminario o curso. Los ingresos por asesorías y/o consultorías se amortizan de acuerdo con las fechas convenidas en el contrato.

NOTA 22. CONTRATOS EN EJECUCIÓN

Los recursos para la ejecución de proyectos de investigación contratada o financiada, pueden venir de varias fuentes: recursos de la empresa privada o subvenciones (ayudas gubernamentales) con destinación exclusiva al desarrollo de actividades de investigación.

Estos recursos para investigación son registrados inicialmente al pasivo, el ingreso es reconocido en proporción a los gastos incurridos. Su saldo a diciembre 31 es:

Balance de Proyectos	2023	2022
Saldo inicial	16.413.298	14.938.837
(+) Contratos firmados en el periodo	12.638.966	11.605.575
(-) Ejecución acumulada en el año	-10.316.486	-10.131.114
TOTAL	18.735.778	16.413.298

A la Universidad Icesi le fue otorgado un proyecto titulado “Fortalecimiento de capacidades locales de investigación y desarrollo de las lenguas nativas existentes y en peligro de extinción del Vaupés” BPIN 2022-000-100-060, por la convocatoria del Fondo de ACTel del Sistema General de Regalías.

Este proyecto se hace con la alianza integrada por la Gobernación de Vaupés, el SENA regional Vaupés y la Universidad Icesi. La entidad supervisora es el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación MINCIENCIAS.

Estos proyectos se denominan “proyectos sin situación de fondo”, es decir, que los recursos no son entregados a la Universidad, son administrados por medio del Sistema General de Regalías, giros solicitados por la Universidad, aprobados por MINCIENCIAS y pagados por el Ministerio de Hacienda; por eso esta cifra no se encuentra reflejada en los estados financieros de la Universidad. El valor total del proyecto es por \$2.669.331 que se discrimina así:

	Efectivo	Especie	Total
MINCIENCIAS	2.228.039	0	2.228.039
Universidad Icesi	36.000	222.080	258.080
Gobernación del Vaupés	0	73.655	73.655
SENA Regional Vaupés	0	109.557	109.557
TOTAL	2.264.039	405.292	2.669.331

NOTA 23. INGRESOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

A diciembre 31, se habían recibido otros ingresos de manera anticipada así:

	Notas	2023	2022
Recuperación por Capacitación	(1)	197.289	228.848
Otros	(2)	9.338	9.338
TOTAL		206.627	238.186

(1) Corresponde a la liquidación de contratos de capacitación por la formación interna y externa que reciben los colaboradores de la Universidad; en el cual el colaborador renuncia antes de cumplir el ciclo de formación. La causación de este ingreso se genera de acuerdo a los pagos efectivamente realizados por el colaborador que ha incumplido el contrato de permanencia con la Universidad.

(2) Ingreso recibido para atender caso de peritaje solicitado por el Consejo de Estado.

NOTA 24. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DE LARGO PLAZO.

Al 31 de diciembre el saldo en provisión de largo plazo corresponde a:

	Notas	2023	2022
Gastos Varios	(1)	\$ 1.826.626	\$ 1.695.400
Desmantelamiento Inmuebles Ajenos	(2)	2.161.749	2.062.441
Beca Excelencia - Intercambio	(3)	191.239	29.169
TOTAL		4.179.614	3.787.010

(1) Las provisiones son un subconjunto de pasivos por obligaciones presentes de la Universidad, surgida a raíz de sucesos pasados, de la cual tenemos la certeza en el tiempo y en la cuantía, que se debe causar su gasto en el año correspondiente a la causación del ingreso que lo origina, pero que no ha sido cobrado aún. La provisión a largo plazo corresponde a la liquidación del convenio con A.B. Freeman Tulane University por la doble titulación del MBA, monetización de aprendices al SENA, servicio de outsourcing de aseo, vigilancia y mantenimiento de aires acondicionados que no facturaron en diciembre, la liquidación de convenios médico-asistencial en el desarrollo del programa de Medicina y el pago de bonificaciones por asesorías, consultorías e investigación desarrolladas en el año 2023 pero que se pagan por nómina el año siguiente.

Adicionalmente hay una provisión de \$947.897 (miles de pesos) por las costas y procesos judiciales de tres procesos activos en la Sala Laboral del Tribunal Superior de Cali (ver la Nota No. 35).

(2) Corresponde a valor provisionado para el futuro desmantelamiento de la Casa SAE.

(3) La Beca Icesi a la Excelencia Académica, incluye un apoyo económico para la realización de una experiencia internacional con impacto académico (intercambio, doble titulación, programa de verano para investigación, practica internacional, práctica en investigación, rotación médica, cursos de idiomas, participación en congreso, seminario, misión académica).

Los estudiantes beneficiados de los programas gubernamentales Ser Pilo Paga y Generación E, también disponen de este beneficio, para el caso del programa de Diseño Industrial, pueden utilizar este auxilio para la compra de materiales. Este valor corresponde a la provisión realizada para pagar este auxilio.

NOTA 25. FONDO DE BECA FUNDACIÓN CLÍNICA VALLE DE LILI

Con las liquidaciones semestrales del convenio docencia – servicio del programa de Medicina y el arrendamiento de la casa San Joaquín, la Fundación Clínica Valle de Lili ha determinado constituir un Fondo de Becas a su favor. Este Fondo se constituyó a partir del año 2014. El uso del Fondo lo hace directamente la Fundación Clínica Valle de Lili, ajustándose a los reglamentos y procedimientos internos de la Universidad.

Durante el año 2023, el movimiento del Fondo Beca fue el siguiente:

Saldo a Diciembre 31 de 2022	270.611
Liquidación Convenio Médico 2023-1	310.540
Liquidación Convenio Médico 2023-2	316.916
Arrendamiento Casa Posgrado FVL	20.871
Aplicación de Matrículas al Fondo	-431.117
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	487.821

NOTA 26. DONACIONES CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

Balance de Donaciones	2023	2022
Saldo inicial	16.737.683	8.127.828
(+) Donaciones recibidas	16.511.170	18.193.249
(-) Causación actividad donación	-15.256.629	-9.590.292
(+) Rendimientos financieros	43.514	6.898
(-) Donación para tercero investigación	-116.258	0
TOTAL	17.919.480	16.737.683

Durante el año 2023, se recibieron donaciones con destinación específica por \$16.511.170 y se hicieron causaciones al ingreso por ejecución de la actividad correspondiente a la donación por \$15.256.629 (cifras en miles de pesos). También se reconocieron rendimientos financieros a las campañas de donación que manejan sus recursos en cuentas bancarias exclusivas (Vamos Pa'lante, TQuiero Ver Estudiar y BCalidoso).

En el año 2022 se recibió donación para desarrollar la investigación “VPH en indígenas”, de los cuales se traslado a la entidad aliada, la suma de \$116.258 (miles de pesos).

NOTA 27. PATRIMONIO

La Universidad, durante el año 2023 y 2022 registró la siguiente composición en su patrimonio:

	Notas	2023	2022
Superávit de Capital		\$ 17.102.420	\$ 17.102.420
Excedentes acumulados	(1)	40.428.081	37.352.255
Excedente Fiscal	(2)	12.834.122	19.193.952
Excedentes del Ejercicio		4.276.797	-3.284.004
Adopción por primera vez NIIF		55.491.183	55.491.183
TOTAL		130.132.602	125.855.805

- (1) Con la amortización a capital e intereses pagada en el año 2023 por \$5.609.015 (miles de pesos), se ejecutó el saldo pendiente de la asignación permanente del año 2018 y se inicia la ejecución de la asignación permanente del año 2019:

	Saldo
Saldo inicial a Enero 1 de 2023	\$ 37.352.255
Ejecuto el excedente fiscal 2018	\$ 4.590.615
Ejecuto el excedente fiscal 2019	1.018.400
Traslado pérdida contable 2022	-\$ 3.284.004
Pérdida fiscal por compensar	750.815
Subtotal	3.075.826
Saldo final a Diciembre 31 de 2023	40.428.081

- (2) A diciembre 31 de 2023, el detalle de las asignaciones permanentes es:

Año Excedente	Plazo para ejecutar	Valor inicial/Saldo	Ejecutado	Saldo
2017	2022	\$ 8.411.326	\$ 8.411.326	\$ 0
2018	2023	\$ 7.598.508	\$ 7.598.508	\$ 0
2019	2024	\$ 2.401.799	\$ 1.018.400	\$ 1.383.399
2020	2025	10.098.913	0	\$ 10.098.913
2021	2026	2.102.625	0	\$ 2.102.625
2022	Pérdida fiscal por compensar	-750.815	0	-\$ 750.815
TOTAL		29.862.356	17.028.234	12.834.122

La Universidad presentó al finalizar el año 2022, un déficit fiscal de \$750.815 conforme con las cifras de los estados financieros y la conciliación fiscal. Este déficit fiscal, se compensará con los beneficios netos del año 2023, de conformidad con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario, previa autorización a la Junta Directiva.

NOTA 28. INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2023, los ingresos operacionales fueron de \$156.976.302 presentando un crecimiento de 11,74% respecto al año anterior (2022: \$140.484.624).

A continuación, se detallan los ingresos de los diferentes servicios prestados por la Universidad a 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	2023	2022	% Cre
Pregrado	\$ 99.066.381	\$ 92.434.481	7,17%
Posgrado	27.977.319	24.404.533	14,64%
Educación Continua - Formación	10.227.225	7.067.616	44,71%
Asesorías y Consultorías	5.444.834	5.561.301	-2,09%
Investigación Contratada	5.197.419	3.681.155	41,19%
Proyectos de Investigación	3.538.609	2.804.372	26,18%
Servicios Universitarios	5.524.515	4.531.166	21,92%
TOTAL	156.976.302	140.484.624	11,74%

Los ingresos de pregrado y posgrado son netos, es decir, ya están disminuidos por las becas liquidadas en el año. Las becas que se otorgaron en los programas de pregrado se detallan a continuación:

BECAS PREGRADO	2023	2022	% Cre
Ser Pilo Paga	\$ 276.985	\$ 423.640	-34,62%
Generación E	5.607.041	5.617.626	-0,19%
Acces - Tú Eliges	11.845	243.423	-95,13%
Icesos	726.514	622.235	16,76%
Icesi con Todos	351.433	318.472	10,35%
Icesi Te Apoya - Te Impulsa - Te Proyecta	750.250	1.390.998	-46,06%
Icesi Te da más	65.398	0	-
Empresariales	232.359	103.426	124,66%
Municipio de Cali	141.465	137.955	2,54%
Todos y Todas a estudiar	961.285	989.245	-2,83%
Vamos Pa'lante	584.422	251.994	131,92%
Institucionales - Beneficios	3.377.079	2.812.465	20,08%
Monitoria	1.800.147	1.622.259	10,97%
Apoyo Social	1.442.107	1.175.248	22,71%
Excelencia Académica	5.445.874	5.206.495	4,60%
Licenciaturas	404.610	445.386	-9,16%
Fondo Sostenibilidad Icetex	417.804	375.949	11,13%
Fondo Art. 95 Ley 2277 de 2022 ^{*1}	893.015	0	-
Subtotal Becas con Recursos Propios	23.489.633	21.736.816	8,06%
Empresariales	\$ 8.200.637	\$ 3.517.985	133,11%
Licenciaturas	155.914	113.925	36,86%
Municipio de Cali	407.890	366.135	11,40%
Vamos Pa'lante	1.423.568	251.993	464,92%
Subtotal Becas financiadas con donaciones	10.188.009	4.250.038	139,72%
TOTAL BECAS PREGRADO	33.677.642	25.986.855	29,59%

Cambios en la oferta de becas para el año 2023

Para el semestre 2023-2 se hicieron algunos cambios en el portafolio de las becas institucionales, para estudiantes nuevos, con el fin de ajustar los porcentajes de becas.

Para las becas a la Excelencia se hizo una diferenciación en los puntajes de acceso a becas entre el programa de Medicina y el resto de programas, se aumentó el puntaje de Saber 11 para Medicina. Se racionalizaron los porcentajes de beca para el primer semestre en las tres categorías de la beca y se hizo lo mismo para los semestres siguientes para las categorías Platino y Oro. El auxilio para experiencia internacional quedó indexado al IPC y no al salario mínimo como venía operando.

Los cambios quedaron consignados en la resolución 1452 del 2023. Las tablas anexas ilustran los cambios efectuados.

Resolución anterior (1338 de 2021)

Para Pruebas de Estado Saber 11 del ICFES presentadas desde agosto de 2016 en adelante		
Categoría Platino	Categoría Oro	Categoría Plata
Puntaje en las pruebas SABER 11 igual o mayor a 411	Puntaje en las pruebas SABER 11 entre 391 y mayor a 410	Puntaje en las pruebas SABER 11 entre 360 y mayor a 390
<ul style="list-style-type: none"> • 100% de beca para el primer semestre • 35% de beca para el resto de la carrera • 10 salarios mínimos para experiencia internacional 	<ul style="list-style-type: none"> • 80% de beca para el primer semestre • 25% de beca para el resto de la carrera • 8 salarios mínimos para experiencia internacional 	<ul style="list-style-type: none"> • 60% de beca para el primer semestre • 15% de beca para el resto de la carrera • 6 salarios mínimos para experiencia internacional

Resolución nueva (1452 de 2023)

Para Pruebas de Estado Saber 11 del ICFES presentadas desde agosto de 2016 en adelante, durante el último año de bachillerato y habiendo estado matriculado(a) en el calendario académico correspondiente a su institución educativa		
Categoría Platino	Categoría Oro	Categoría Plata
Medicina: Puntaje en las pruebas SABER 11 igual o mayor a 425	Medicina: Puntaje en las pruebas SABER 11 entre 400 y 424	Medicina: Puntaje en las pruebas SABER 11 entre 390 y 399
Resto de programas: Puntaje en las pruebas SABER 11 igual o mayor a 411	Resto de programas: Puntaje en las pruebas SABER 11 entre 391 y 410	Resto de programas: Puntaje en las pruebas SABER 11 entre 370 y 390
<ul style="list-style-type: none"> • 80% de beca para el primer semestre • 25% de beca para el resto de la carrera • \$7.000.000 para experiencia internacional 	<ul style="list-style-type: none"> • 60% de beca para el primer semestre • 20% de beca para el resto de la carrera • \$5.000.000 para experiencia internacional 	<ul style="list-style-type: none"> • 40% de beca para el primer semestre • 15% de beca para el resto de la carrera • \$4.000.000 para experiencia internacional

Se estableció que, para las becas a la Excelencia, Icesi te Impulsa (20%) e Icesi te Proyecta, no se apalancaran con ninguna línea de crédito ICETEX, en razón a que el artículo 95 de la Ley 2277 de 2022, creó la Contribución IES, el ICETEX. Con el fin de que un estudiante beneficiario de becas que posteriormente se financiara con ICETEX, no tendría doble beneficio, al asumir la Universidad el pago de dicha contribución.

Se crearon las becas Icesi tu Futuro (15%) e Icesi te da Más (10%) las cuales se apalancan exclusivamente con financiación de ICETEX de Mediano Plazo con el fin de hacer más atractiva la oferta de becas para el calendario B 2023. En la oferta no se incluyó el programa de Medicina. Además, los porcentajes de beca son más bajos frente a las becas no apalancadas con ICETEX en razón a la obligatoriedad del pago de la contribución a esa entidad.

El último cambio efectuado en la oferta de becas es la eliminación de la beca Icesi te Apoya (25%) que también ofrecen beneficios en especie, para sólo dejar la beca Icesos, tal como viene operando.

En las matrículas de los programas de posgrado se descuentan becas asociadas principalmente a convenios y beneficios laborales.

BECAS POSGRADO	2023	2022	% Cre
Institucionales - Beneficios	\$ 5.905.497	\$ 3.501.788	68,64%
Monitoria	237.288	158.605	49,61%
Docencia Universitaria	1.124.190	1.068.095	5,25%
Apoyo Social	215.321	630.951	-65,87%
Excelencia Docente - Magisterio	0	6.052	-100,00%
Formación Avanzada MEN	248.232	173.124	43,38%
Investigador	1.616.937	1.542.641	4,82%
Residentes	4.512.150	3.708.560	21,67%
Fondo Art. 95 Ley 2277 de 2022 ^{*1}	92.568	0	-
TOTAL	13.952.183	10.789.816	29,31%

***1 Contribución Instituciones de Educación Superior al ICETEX**

En la última reforma tributaria, el artículo 95 de la Ley 2277 de 2022, creó la contribución IES al ICETEX. La Contribución de que trata este artículo, está dirigida a los usuarios que financian sus estudios en educación superior con créditos reembolsables con el ICETEX, que no cuenten con subsidio de tasa otorgado por el Gobierno Nacional, y sus créditos no estén en periodo de amortización. El artículo 95 de la Ley No. 2277 de 2022, estableció lo siguiente:

“Creación de una contribución para beneficiar a los estudiantes que financian sus estudios en educación superior mediante crédito educativo reembolsable con el ICETEX. Crear la contribución para los estudiantes que financian sus estudios en educación superior con créditos reembolsables con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior “Mariano Ospina Pérez” - ICETEX -, que no cuenten con subsidio de tasa otorgado por el Gobierno Nacional, y sus créditos no estén en periodo de amortización; con la cual se destinarán recursos para financiar la diferencia entre la tasa de interés de contratación y la variación anual del Índice de Precios al Consumidor -IPC- de los créditos otorgados, con el propósito de mejorar las condiciones de sus créditos”.

Para los períodos 2023-1 y 2023-1, los giros de estudiantes con estas líneas de crédito, fueron objeto del pago de dicha contribución, a cargo de la Universidad.

El reconocimiento de los *servicios universitarios* se da principalmente en el recaudo, y comprende servicios como:

	2023	2022	% Cre
Parqueaderos	\$ 1.123.530	\$ 1.014.304	10,77%
Extemporaneidades	412.919	299.660	37,80%
Derechos de Grado	1.813.185	1.312.361	38,16%
Inscripciones	888.864	844.086	5,30%
Concesiones	617.573	545.992	13,11%
Certificados de Estudio	257.705	244.184	5,54%
Cursos Libres	78.300	25.141	211,44%
Multas y recargos	8.799	9.810	-10,31%
Impresiones, Fotocopias	36.831	33.484	10,00%
Servicios Universitarios	76.116	85.081	-10,54%
Coloquio Inversión Social 3.0	0	80.950	-
Tienda Universitaria	51.164	36.115	0,00%
Encuentro de graduados	159.530	0	-
TOTAL	5.524.515	4.531.167	21,92%

NOTA 29. DONACIONES OPERACIONALES

Las donaciones operacionales recibidas durante los años 2023 y 2022, fueron:

	2023	2022
Donaciones en especie	41.672	46.423
Activos Fijos	26.640	30.420
Consumibles	15.032	16.003
Donaciones en efectivo	3.583.366	3.473.316
Becas para pregrado	2.438.025	2.733.898
Proyecto WISE	94.800	37.600
OEM	255.923	0
Fortalecimiento Institucional	791.893	600.000
Otros	2.725	101.818
Causación donaciones con destinación específica	15.256.627	9.519.104
Becas para pregrado	10.412.077	5.414.444
Becas para posgrado	4.512.150	3.714.747
Otros	332.400	389.913
TOTAL	18.881.665	13.038.843

NOTA 30. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

En estos gastos se ve reflejado los gastos administrativos necesarios para apoyar el funcionamiento de la Universidad y los generan las áreas de apoyo administrativo, transversales a toda la Universidad: Rectoría, Secretaría General, Dirección Administrativa y Financiera, Planeación y Gestión de Calidad, Mercadeo Institucional, Sistemas y Recursos de Información y Admisiones y Registro.

	2023	2022	% Cre
Salarios y Prestaciones T.C.	\$ 22.182.015	\$ 17.754.320	24,94%
Gastos Generales	24.295.526	20.555.476	18,19%
TOTAL	46.477.541	38.309.795	21,32%

Los gastos de salarios y prestaciones tuvieron un incremento del 24,94%, afectado principalmente por el pago de bonificaciones de retiro generados por la reestructuración de la planta de personal realizada en marzo de 2023.

Los gastos generales administrativos presentaron un crecimiento del 18,19%, representados en:

GASTOS GENERALES	2023	2022	% Cre
Capacitacion Personal	114.751	106.292	7,96%
Honorarios	1.458.308	1.435.159	1,61%
Impuestos	1.328.271	1.186.633	11,94%
G.M.F.	817.521	747.219	9,41%
Arrendamientos	536.902	285.515	88,05%
Contribuciones Y Afiliaciones	136.236	115.834	17,61%
Seguros	588.939	453.674	29,82%
Servicios	11.380.116	9.924.050	14,67%
Gastos Legales	36.703	24.479	49,94%
Mantenimiento Y Reparaciones	3.801.304	3.147.977	20,75%
Gastos De Viaje	219.494	180.384	21,68%
Amortizaciones	2.296.327	1.761.412	30,37%
Diversos	1.358.959	1.114.668	21,92%
Suministros De Laboratorio	146.343	50.530	189,62%
Provisiones	75.352	21.650	248,05%
TOTAL	24.295.526	20.555.476	18,19%

NOTA 31. GASTOS ACADEMICOS.

A continuación, se detallan los saldos que componen este rubro; estos corresponden a los gastos en que incurre la Universidad atribuidos a las áreas académicas y de apoyo académico para el buen desarrollo de sus actividades misionales:

	2023	2022	% Cre
Salarios y Prestaciones Tiempo Completo	52.716.553	49.352.645	6,82%
Salarios y Prestaciones Hora Cátedra	27.007.357	25.426.717	6,22%
Honorarios Variables por Docencia y Consultoría	16.308.569	13.663.424	19,36%
Salarios y Honorarios Proyectos Investigación	2.760.843	3.062.911	-9,86%
Gastos Generales	19.291.015	18.020.080	7,05%
TOTAL	118.084.337	109.525.777	7,81%

Los gastos generales académicos crecieron en un 7,05% y están representados en:

GASTOS GENERALES	2023	2022	% Cre
Capacitacion De Personal	1.396.616	1.235.220	13,07%
Honorarios	918.400	848.742	8,21%
Gastos De Viaje	3.062.307	2.324.102	31,76%
Impuestos - G.M.F.	7.551	584	1192,98%
Arrendamientos	531.219	300.540	76,75%
Contribuciones Y Afiliaciones	1.456.085	1.818.424	-19,93%
Seguros	667.963	634.529	5,27%
Servicios	1.542.272	2.112.953	-27,01%
Gastos Legales	778.383	509.041	52,91%
Mantenimiento Y Reparaciones	719.335	850.679	-15,44%
Amortizaciones	2.622.145	2.533.666	3,49%
Diversos	4.025.651	3.455.160	16,51%
Suministros De Laboratorio	1.563.022	1.390.924	12,37%
Provisiones	66	5.516	0,00%
TOTAL	19.291.015	18.020.080	7,05%

NOTA 32. INGRESOS FINANCIEROS

Se detallan a continuación, los ingresos financieros obtenidos por la Universidad para el período con corte a diciembre 31 de 2023 y 2022:

	2023	2022	% Cre
Cuentas de Ahorro	1.375.351	1.697.599	-18,98%
Fiducias	5.652.418	591.103	856,25%
Diferencia en cambio	80.240	46.093	74,08%
Financiación de matrículas	252.529	176.830	42,81%
Intereses por préstamos a empleados	17.730	46.159	-61,59%
Descuentos por pronto pago	44	2.495	-98,24%
TOTAL	7.378.312	2.560.279	188,18%

NOTA 33. OTROS INGRESOS

Se detalla el rubro correspondiente a los otros ingresos obtenidos por la Universidad:

	2023	2022	% Cre
Utilidad en venta de PPE	5.910	8.568	-31,02%
Recuperación cartera castigada	98.792	25.565	286,43%
Reintegros de capacitación	96.789	425.868	-77,27%
Sobrantes de inventarios	3.595	4.572	-21,37%
Otras recuperaciones	2.983	2.257	32,17%
Indemnizaciones por siniestros	6.717	21.555	-68,84%
Incapacidades	63.766	68.479	-6,88%
Ingresos de ejercicios anteriores	180.455	167.371	7,82%
Donaciones No Operacionales	250.000	500.000	-50,00%
TOTAL	709.008	1.224.236	-42,09%

NOTA 34. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros corresponden principalmente a las comisiones generadas por cuentas de ahorro, cuentas corrientes y los intereses causados por los créditos de tesorería y de largo plazo.

	2023	2022	% Cre
Gastos bancarios	526.842	353.880	48,88%
Comisiones	403.153	352.192	14,47%
Interés Créditos Financieros	4.116.789	2.609.282	57,77%
Mora, financiación proveedores	1.084	2.271	-52,27%
Diferencia en cambio	157.169	48.398	224,74%
TOTAL	5.205.038	3.366.024	54,63%

NOTA 35. OTROS GASTOS.

Los otros gastos ocasionados durante el año 2023 y 2022 se discriminan así:

	2023	2022	% Cre
Retiro de PPE	16.034	38.556	-58,41%
Impuesto asumidos	438.064	461.829	-5,15%
Costas y procesos judiciales *1	947.897	0	-
Gastos de años anteriores	106.051	58.961	79,87%
Faltantes de Inventario	4.355	5.872	-25,83%
Incapacidades no reconocidas	52.340	60.755	-13,85%
Otros gastos	10.516	1.788	488,14%
Donaciones	261.916	500.000	-47,62%
TOTAL	1.837.174	1.127.762	62,90%

*1 La Universidad es parte procesal como demandada, en procesos judiciales de naturaleza laboral. Al 31 de diciembre se presentan tres procesos activos en la Sala Laboral del Tribunal Superior de Cali y uno cerrado:

- Demanda ordinaria laboral, que terminó con sentencia de la Corte Suprema de Justicia condenatoria. El litigio ya terminó y solo se encuentra pendiente del cálculo de la condena exacta por parte de Colpensiones, el cual pagará la universidad en su momento. Las pretensiones las estimamos aproximadamente en \$789.297.300.
- Demanda ordinaria laboral, que cursa actualmente ante la Sala Laboral del Tribunal Superior de Cali, donde subió por apelación de la parte demandante contra el fallo de primera instancia, íntegramente absolutorio. El demandante pretende que se declare que siempre fue trabajador de la universidad, incluso en la época en que tenía suscritos contratos civiles de prestación de servicios, con su correspondiente liquidación retroactiva de salarios, prestaciones sociales, cotizaciones a seguridad social, e indemnización. En la defensa, estamos acreditando que no siempre tuvo vínculo laboral, y que es pensionado.

Las perspectivas de éxito las estimamos en un 60% a favor de la universidad. Las pretensiones las estimamos aproximadamente en \$100.000.000.

- Demanda ordinaria laboral, que cursa actualmente ante la Sala Laboral del Tribunal Superior de Cali, donde subió por apelación nuestra y de todos los demandados contra el fallo condenatorio de primera instancia. El demandante pretende que se declare que siempre fue trabajador de las universidades demandadas, incluso en la época en que tenía suscritos contratos civiles de prestación de servicios, con su correspondiente liquidación retroactiva de salarios, prestaciones sociales, cotizaciones a seguridad social, e indemnización. En la defensa, estamos acreditando que no siempre tuvo vínculo laboral. Las perspectivas de éxito las estimamos en un 60% a favor de la universidad. Las pretensiones las estimamos aproximadamente en \$50.000.000.
- Demanda ordinaria laboral, que cursaba ante la Sala Laboral del Tribunal Superior de Cali, donde subió por apelación de todos los demandados contra el fallo de primera instancia, condenatorio. La demandante pretendía que Colpensiones imputara en la historia laboral las semanas supuestamente dejadas de cotizar por la universidad para conseguir su pensión de vejez. En comunicación de noviembre 4 de 2022; Colpensiones ordenó a la Universidad trasladar con base en el cálculo actuarial, la suma de \$12.956.481; valor que pagó en noviembre 11 de 2022. Con esto, quedaba el caso queda cerrado. Sin embargo, el Banco Davivienda y el Banco de Occidente descontaron cada uno \$4.300.000; embargo ordenado por el Juzgado 8 Laboral del Circuito de Cali.

NOTA 36. IMPUESTO DE RENTA

A partir de la reforma estructural Ley 1819 de 2016, la Universidad pasó de ser entidad no contribuyente de renta, a contribuyente de renta del régimen ordinario, y por disposición de la ley anteriormente citada, durante el año 2017 se clasificó como entidad del Régimen Tributario Especial. Para mantener esta clasificación, se debe enviar anualmente información a la Dian con el cumplimiento de todos los requisitos indicados en la ley y en el Decreto Reglamentario expedido.

La universidad como Entidad del Régimen Tributario Especial, su tarifa de renta aplicable a los gastos no procedentes es del 20%.

Durante el año gravable 2023 la Universidad efectuó la depuración del impuesto sobre la renta, descontado aquellos valores que son gastos no procedentes de acuerdo con la normatividad fiscal vigente. Partiendo de un superávit contable por valor de \$4.276.797 y después de realizar la depuración, se obtuvo un beneficio neto o excedente fiscal o renta líquida por valor de \$9.126.369, antes de compensar gastos no procedentes.

A continuación, se presenta el excedente fiscal calculado:

	Contable	Fiscal
Total Ingresos	186.092.113	184.114.831
(-) Costos y Gastos	-181.815.316	-174.988.462
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE	4.276.797	9.126.369
Renta Liquida Fiscal		9.126.369
Renta Exenta		-8.677.296
RENDA GRAVABLE		449.073

Los gastos no procedentes son:

Gasto No Procedente	Saldo a Diciembre 31 de 2023
Seguridad Social Independientes	9.925
Impuesto Procultura asumido	10.882
Retención en la Fuente asumida	427.182
Intereses de mora	1.084
TOTAL	449.073

NOTA 37. EXCEDENTES/DÉFICIT.

La Universidad presenta un resultado positivo al finalizar el ejercicio contable del año 2023, generando un excedente fiscal neto de \$9.126.369, (cifras en pesos), conforme con las cifras de los estados financieros.

Las pérdidas fiscales acumuladas al cierre del año 2022 suman un valor de \$750.815, lo que permiten realizar la compensación de los gastos no procedentes, generando una disminución y así no pagar impuesto de renta sobre dichos gastos.

Se propone reinvertir la renta liquida de 2023 por valor de \$8.677.296 en el mejoramiento en infraestructura del campus universitario, aulas académicas, construcción, adecuación y dotación de espacios de servicio a la comunidad universitaria, lo anterior dispuesto por las Leyes 2277 del 2022, 1819 del 2016 y el Decreto 2150 del 2017 para las entidades del Régimen Tributario Especial.

NOTA 38. EVENTOS ESPECIALES

La Universidad en el mes de marzo de 2023, en ejecución de las medidas de ajuste dirigidas a avanzar hacia un nuevo direccionamiento estratégico y a procurar ahorros operativos, se realizó el retiro de algunos colaboradores y profesores.

Como parte de este proceso se desvincularon 42 personas entre finales del mes de enero y principio de marzo:

- El 2 de marzo se desvincularon 30 personas, de las cuales 27 (90%) firmaron mutuo acuerdo de retiro.

- Este contrato incluyó una bonificación adicional del 15%, así como beneficio de acompañamiento/outplacement, condonación de deuda educativa y continuidad de beca (50%) para hijos y/o cónyuges
- De estas 30 personas, 13 eran profesores de tiempo completo.
- De estos colaboradores, se reemplazaron solo los estrictamente necesarios.
- El presupuesto de salarios del año 2023 se cumplió en el 100% incluyendo el valor de estas bonificaciones de retiro.
- Los reclamos y opiniones presentados en el momento del retiro de dichos colaboradores, fueron manejados y aclarados oportunamente, tanto a colaboradores como estudiantes, sin afectación al nivel académico de la universidad y a su normal funcionamiento académico y administrativo.

Esta reestructuración nos permitió hacer la fusión de las Facultades de Ingeniería y la Facultad de Ciencias Naturales, y la fusión de la Facultad de Derecho y Ciencias Sociales y la Facultad de Educación.

Integración de las Facultades de Ingeniería y Ciencias Naturales

Con las medidas de ajuste estratégico, la Facultad de Ciencias Naturales se integró con la Facultad de Ingeniería, por la conexión que tienen sus programas con las ciencias aplicadas y la vinculación que se quiere dar con la tecnología. Se modifica el nombre de la facultad quedando como *Facultad de Ingeniería, Diseño y Ciencias Aplicadas*, FIDCA.

La estructura interna de la Facultad quedó conformada por dos escuelas y seis departamentos académicos así:

Escuela de Tecnología, Diseño e Innovación:

- Departamento de Computación y Sistemas Inteligentes
- Departamento de Diseño e Innovación
- Departamento de Ciencias Físicas y Exactas

Escuela de Ciencias Aplicadas e Industria Sostenible:

- Departamento de Ciencias Farmacéuticas y Químicas
- Departamento de Ciencias Biológicas, Bioprocesos y Biotecnología
- Departamento de Ingeniería y Sostenibilidad

Integración de las Facultades de Ciencias de la Educación y la Facultad de Derecho y Ciencias Sociales

La nueva facultad denominada *Facultad de Ciencias Humanas*, está conformada por tres escuelas y seis departamentos así:

Escuela de Derecho, Gobierno y Globalización:

- Departamento de Estudios Jurídicos
- Departamento de Estudios Políticos

Escuela de Educación, Artes y Humanidades:

- Departamento de Comunicación en Entornos Digitales
- Departamento de Música

Escuela de Psicología, Intervención y Comportamiento

- Departamento de Estudios Psicológicos
- Departamento de Estudios Sociales

Creación de la decanatura de Innovación Educativa y Fortalecimiento del PEI

Como parte del nuevo enfoque estratégico de la Universidad, se creó la Decanatura de Innovación Educativa y Fortalecimiento del PEI, en reemplazo de la Facultad Escuela de la Educación que tiene a cargo:

- Velar por el desarrollo, cumplimiento e innovación del PEI
- Analizar el contexto de la Educación Superior
- Velar por la incorporación del PEI en todas las áreas de la Universidad – CREA
- Expandir la Universidad a otros segmentos y actores

EL PEI (Proyecto Educativo Institucional) integra profesores y estudiantes y es el norte filosófico, política y pedagógico de la Universidad.

NOTA 39. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la **Universidad Icesi** reflejada en los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2023.

UNIVERSIDAD ICESI
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE
cifras expresadas en miles de pesos

	Diciembre 31 de 2023	Diciembre 31 de 2022
SALDO INICIAL	41.059.240	37.539.432
Ingresos Operacionales		
Pregrado	104.912.776	99.380.830
Posgrado	27.733.194	31.853.269
Educación Continua	26.443.408	19.599.370
Investigación	791.793	1.919.484
Servicios Universitarios	5.028.759	4.150.552
Donaciones	15.981.558	16.928.255
Total Ingresos Operacionales	180.891.488	173.831.760
Egresos Operacionales		
Remuneraciones	118.552.967	107.331.064
Gastos Generales	49.584.333	41.662.692
Total Egresos Operacionales	168.137.300	148.993.756
SUPERÁVIT (DÉFICIT) OPERACIONAL	12.754.188	24.838.004
Otros Ingresos (Egresos)		
Rendimientos Financieros Netos	-1.088.035	-1.724.578
Otros Ingresos (Egresos)	-259.952	210.705
Total Otros Ingresos (Egresos)	-1.347.987	-1.513.873
Subtotal	11.406.201	23.324.131
Actividades de Inversión		
Inversiones Mayores - Construcción	-2.667.089	-2.705.173
Inversiones Mayores - Compra de Inmuebles	-591.902	-977.436
Subtotal	-3.258.991	-3.682.609
SUPERÁVIT O DÉFICIT INSTITUCIONAL	8.147.210	19.641.522
Transferencia al Fondo de Sostenibilidad	0	0
Subtotal	0	0
Actividades de Financiación		
Préstamo de Entidades Financieras	-8.346.714	-16.121.714
Subtotal	-8.346.714	-16.121.714
SUPERÁVIT (DÉFICIT)	-199.504	3.519.808
SALDO FINAL CAJA OPERACIONAL	\$ 40.859.736	\$ 41.059.240
FONDO DE SOSTENIBILIDAD		
Saldo inicial	15.546.757	14.593.493
Transferencias recibidas de la operación	0	0
Rendimientos del periodo	3.314.940	953.264
Pérdidas del periodo	0	0
SALDO FINAL FONDO DE SOSTENIBILIDAD	\$ 18.861.698	\$ 15.546.757
SALDO FINAL CAJA UNIVERSIDAD	\$ 59.721.434	\$ 56.605.997