

ESTADOS FINANCIEROS

Marzo 2023



Consejo Directivo

Presidente: John Jairo Gomez Aguirre
Representante del Presidente de la República:
Representante del Ministerio de Educación: María Fernanda Polanía Correa
Representante sector productivo: Leidy Diana Hincapié Bermúdez
Representante de las Directivas Académicas: Gustavo Adolfo Cárdenas Messa
Representante de los Egresados: Lina María Colonia
Representante de los Estudiantes: Miguel Fernando Franco Orozco
Representante de los docentes Jorge Hernan Victoria Duque
Representante de los Ex Rectores de las IES Luis Fernando Cruz Gomez

Juan Carlos Urriago Fontal

Rector

Gustavo Adolfo Cárdenas Messa

Vicerrector Académico

Luz Mireya González

Vicerrectora Administrativa y Financiera

Alexander Romero Sánchez

Vicerrector de Investigaciones

Carlos Hernán Mendez Díaz

Vicerrector de Bienestar Universitario

Consejo Académico

Rector: Juan Carlos Urriago Fontal
Vicerrector Académico: Gustavo Adolfo Cárdenas Messa
Directivas Académicas: Decanos

Decanos

Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas
y Contables: Carlos Evelio López Ceballos
Facultad de Ingenierías: Iván Darío Aristizábal Henao
Facultad de Ciencias de la Salud: Silvio Arvey Osorio Villada
Facultad de Educación: Gonzalo Romero Martínez
Facultad de Ciencias Jurídicas y Humanísticas: María del Pilar García Valdés

Contenido

PRESENTACIÓN	10
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO	12
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO	16
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	18
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	19
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2022 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)	21
NOTA 1. UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA – Uceva	21
1.1 Identificación y funciones	21
1.1.1 Naturaleza Jurídica	21
1.1.2 Objeto Social	21
1.1.3 Funciones de Cometido Estatal	21
1.1.4 Representación legal	22
1.1.5 Dirección y Gobierno	22
1.1.6 Vigilancia y Control	24
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	24
1.3 Base normativa y periodo cubierto	24
1.3.1 Estados Financieros y periodo cubierto	24
1.3.2 Base Normativa	24
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	26
NOTA 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	27
2.1 Bases de medición	27
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	27
2.2.1 Moneda funcional	27
2.2.2 Materialidad	27
2.3 Tratamiento de moneda extranjera	27
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	27
2.5 Otros Aspectos	27
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	28
3.1 Juicios	28
3.2 Estimaciones y supuestos	28

3.2.1. Deterioro de la cartera:	28
3.3 Correcciones contables	28
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	28
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES	29
LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN	34
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	35
ACTIVO	35
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	37
Composición	37
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	38
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	39
Composición	39
6.1 Inversiones de administración de liquidez	40
NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR	40
Composición	40
7.7 Prestación de servicios	41
7.17 Otras cuentas por cobrar	41
7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro	42
7.20 Transferencias por Cobrar	42
NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	43
Composición	43
10.1 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos – Muebles	44
10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles	46
10.3 Construcciones en curso	47
10.4 Estimaciones	47
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO	48
Composición	48
11.1 Bienes de uso público	48
NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES	49
Composición	49
14.1 Detalle saldos y movimientos	49
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	50

Composición.....	50
16.1 Desglose de Bienes y servicios pagados por anticipado	50
16.2 Desglose de avances y anticipos entregados	51
PASIVO:	51
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.....	53
<i>Composición</i>	<i>53</i>
21.1 Revelaciones generales	53
21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios	53
21.1.5 Recaudos a favor de terceros	54
21.1.7 Descuentos de nómina	55
NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	55
<i>Composición</i>	<i>55</i>
NOTA 23 PROVISIONES.....	56
<i>Composición</i>	<i>56</i>
23.1 Litigios y demandas.	56
NOTA 24 OTROS PASIVOS	57
<i>Composición</i>	<i>57</i>
24.1 Desglose –otros pasivos	57
Avances y anticipos recibidos	57
Depósitos recibidos en garantía	57
Recursos Recibidos en Administración	57
NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN	58
26.1 Cuentas de orden deudoras	58
Composición.....	58
NOTA 27 PATRIMONIO	59
<i>Composición</i>	<i>59</i>
ESTADO DE RESULTADOS.....	60
NOTA 28 INGRESOS.....	61
Composición.....	61
28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	62
28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	63
Venta de servicios educativos	63

Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)	64
Otros ingresos	64
NOTA 29 GASTOS	65
Composición	65
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	66
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	67
29.7 Otros gastos	67
NOTA 30 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	68
Composición	68
30.1 Costo de venta de servicios	69
INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA	69

Contenido de tablas

Tabla 1 Detalle notas que se aplican en la institución.....	34
Tabla 2 Composición del efectivo y equivalentes al efectivo	37
Tabla 3 Detalle depósitos en instituciones financieras.....	38
Tabla 4 Detalle cuentas corrientes	38
Tabla 5 Detalle cuentas de ahorro	39
Tabla 6 Composición de inversiones e instrumentos derivados.....	39
Tabla 7 Inversiones de administración de liquidez	40
Tabla 8 Composición de cuentas por cobrar	40
Tabla 9 Prestación de servicios	41
Tabla 10 Otras cuentas por cobrar.....	41
Tabla 11 Cuentas por cobrar de difícil cobro	42
Tabla 12 Transferencias por cobrar.....	42
Tabla 13 Composición de la propiedad, planta y equipo	43
Tabla 14 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos (Maquinaria y equipo - equipo de comunicación y computación - equipo de transporte-equipo médico y científico	44
Tabla 15 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipo (Muebles, enseres y equipo de oficina-bienes de arte y cultura-equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería - semovientes y	45
Tabla 16 Detalle saldos y movimientos inmuebles	46
Tabla 17 Detalle construcciones en curso	47
Tabla 18 Detalle de vida útil de la propiedad, planta y equipos.....	47
Tabla 19 Detalle bienes de uso público e histórico y cultural	48
Tabla 20 Detalle de saldos y movimientos bienes de uso público	48
Tabla 21 Composición activos intangibles.....	49
Tabla 22 Detalle de saldos y movimientos intangibles	49
Tabla 23 Detalle de otros derechos y garantías	50
Tabla 24 Desglose de bienes y servicios pagados por anticipado	50
Tabla 25 Desglose de avances y anticipos entregados	51
Tabla 26 Composición de cuentas por pagar.....	53
Tabla 27 Detalle de cuentas por pagar - Adquisición de bienes y servicios	53
Tabla 28 Detalle recursos a favor de terceros	54
Tabla 29 Detalle estampillas	54
Tabla 30 Detalle descuentos de nómina	55
Tabla 31 Composición beneficios a los empleados a corto plazo	55
Tabla 32 Detalle provisiones.....	56
Tabla 33 Detalle Litigios y demandas	56
Tabla 34 Composición otros pasivos	57
Tabla 35 Composición cuentas de orden deudoras	58
Tabla 36 Detalle patrimonio de las entidades de gobierno	59
Tabla 37 Composición de ingresos	61
Tabla 38 Ingresos de transacciones sin contraprestación	62
Tabla 39 Detalle de otras transferencias.....	62
Tabla 40 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	63

Tabla 41 Detalle de ingresos por venta de servicios	63
Tabla 42 Detalle devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)	64
Tabla 43 Composición de los gastos	65
Tabla 44 Gastos de administración, de operación y de ventas	66
Tabla 45 Detalle de los gastos generales.....	66
Tabla 46 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	67
Tabla 47 Detalle de otros gastos	67
Tabla 48 Costo de venta de servicios	68
Tabla 49 Detalle costos por venta de servicios	69
Tabla 50 Indicadores de gestión financiera.....	69

Contenido de ilustraciones

Ilustración 1 Estructura organizacional de la Uceva	23
Ilustración 2 Estado de Situación Financiera	35
Ilustración 3 Activo	35
Ilustración 4 Composición del Activo	36
Ilustración 5 Pasivo	51
Ilustración 6 Composición del pasivo corriente	52
Ilustración 7 Composición del pasivo no corriente	52
Ilustración 8 Composición del Patrimonio	59
Ilustración 9 Estado de Resultados	60
Ilustración 10 Composición de los Ingresos	61
Ilustración 11 Composición de los Gastos	65
Ilustración 12 Composición del costo de venta de servicios	68

PRESENTACIÓN

La Rectoría se permite presentar los estados financieros de convergencia de acuerdo con el nuevo marco normativo de la UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA (UCEVA), con el objetivo de mostrar los resultados de la gestión realizada por la administración durante el periodo enero 01 – marzo 31 de 2023, constituyen una representación estructurada de su situación y rendimiento financiero.

El área de Gestión de Recursos Financieros con sujeción a las normas legales y en cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, prepara y revela los Estados Financieros a la fecha de corte, con base en los principios de contabilidad pública de acuerdo con la Resolución N° 533 de 2015 y sus modificatorias de la Contaduría General de la Nación (CGN) los cuales comprende: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio y Flujo de Efectivo.

Hacen parte de los estados financieros las notas y los indicadores financieros que permiten a los grupos de interés de la institución conocer de manera integral la información financiera y económica.



PhD. JUAN CARLOS URRIAGO FONTAL
Rector

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Rector y Profesional Especializado del área de Gestión de Recursos Financieros de la Unidad Central del Valle del Cauca

CERTIFICAN QUE:

- a. Los saldos presentados en los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la institución.
- b. La contabilidad se elaboró conforme al marco normativo para las entidades de gobierno.
- c. Las afirmaciones contenidas en los estados financieros fueron verificadas y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la institución.
- d. Se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libre de errores significativos.



PhD JUAN CARLOS URRIAGO FONTAL
Rector



Mg. MARÍA ISABEL ROLDÁN PADILLA
Contador Público- M.P N° 161968-T
Profesional Especializado
Área de Gestión de Recursos Financieros

Escriba el texto

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

Nit. 891.900.853-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE

(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
1	ACTIVO	127.512.721.299,25	100,0%	113.515.658.346,40	100,0%	13.997.062.952,85	12,3%	
	ACTIVO CORRIENTE	47.878.804.682,76	37,5%	37.228.283.810,95	32,8%	10.650.520.871,81	28,6%	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	25.763.239.319,07	20,2%	13.734.443.926,64	12,1%	12.028.795.392,43	87,6%	5,0
1105	CAJA	8.120.000,00	0,0%	7.000.000,00	0,0%	1.120.000,00	16,0%	5,0
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	25.755.119.319,07	20,2%	13.727.443.926,64	12,1%	12.027.675.392,43	87,6%	5,1
13	CUENTAS POR COBRAR	21.452.878.235,47	16,8%	21.910.651.357,01	19,3%	(457.773.121,54)	-2,1%	7,0
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10.759.697.605,80	8,4%	15.193.446.944,28	13,4%	(4.433.749.338,48)	-29,2%	7,7
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.075.660.564,00	2,4%	5.837.414.750,00	5,1%	(2.761.754.186,00)	-47,3%	7,2
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.617.520.065,67	6,0%	879.789.662,73	0,8%	6.737.730.402,94	765,8%	7,17
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	1.463.982.300,38	1,1%	1.465.189.060,38	1,3%	(1.206.760,00)	-0,1%	7,18
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.463.982.300,38)	-1,1%	(1.465.189.060,38)	-1,3%	1.206.760,00	-0,1%	7,18
19	OTROS ACTIVOS	662.687.128,22	0,5%	1.583.188.527,30	1,4%	(920.501.399,08)	-58,1%	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	0,0%	314.139.336,56	0,3%	(314.139.336,56)	-100,0%	16,0
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	0,0%	845.336.373,00	0,7%	(845.336.373,00)	-100%	16,0
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.303.207.776,22	1,0%	1.005.454.705,00	0,9%	297.753.071,22	29,6%	14,1
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(640.520.648,00)	-0,5%	(581.741.887,26)	-0,5%	(58.778.760,74)	10,1%	14,1
	ACTIVO NO CORRIENTE	79.633.916.616,49	62,5%	76.287.374.535,45	67,2%	3.346.542.081,04	4,4%	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	47.014.270,63	0,0%	46.714.270,63	0,0%	300.000,00	0,6%	6,0
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	47.014.270,63	0,0%	46.714.270,63	0,0%	300.000,00	0,6%	6,1

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	79.031.656.747,86	62,0%	75.673.007.713,82	66,7%	3.358.649.034,04	4,4%	10,0
1605	TERRENOS	31.526.863.610,00	24,7%	31.526.863.610,00	27,8%	-	0,0%	10,2
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	12.100.000,00	0,0%	9.200.000,00	0,0%	2.900.000,00	31,5%	10,1
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	0,0%	5.078.500.915,00	4,5%	(5.078.500.915,00)	-100,0%	10,3
1640	EDIFICACIONES	43.670.038.244,90	34,2%	35.554.719.694,90	31,3%	8.115.318.550,00	22,8%	10,2
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	118.053.675,00	0,1%	68.619.119,00	0,1%	49.434.556,00	72,0%	10,2
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	3.825.426.856,00	3,0%	3.825.426.856,00	3,4%	-	0,0%	10,2
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	864.550.668,95	0,7%	1.079.048.800,95	1,0%	(214.498.132,00)	-19,9%	10,1
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.854.640.637,33	3,0%	5.123.313.730,00	4,5%	(1.268.673.092,67)	-24,8%	10,1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.084.055.788,97	1,6%	3.456.633.517,00	3,0%	(1.372.577.728,03)	-39,7%	10,1
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.845.479.270,43	2,2%	5.296.214.993,00	4,7%	(2.450.735.722,57)	-46,3%	10,1
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	0,0%	5.562.000,00	0,0%	(5.562.000,00)	-100,0%	10,1
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	4.548.960,00	0,0%	10.778.989,00	0,0%	(6.230.029,00)	-57,8%	10,1
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	855.696.747,00	0,7%	702.927.017,00	0,6%	152.769.730,00	21,7%	10,1
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(10.450.344.040,72)	-8,2%	(15.885.347.858,03)	-14,0%	5.435.003.817,31	-34,2%	10,0
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(179.453.670,00)	-0,1%	(179.453.670,00)	-0,2%	-	0	10,0
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	555.245.598,00	0,4%	567.652.551,00	0,5%	(12.406.953,00)	-2,2%	11,0
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	620.347.636,00	0,5%	620.347.636,00	0,5%	-	0,0%	11,1
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	(65.102.038,00)	-0,1%	(52.695.085,00)	0,0%	(12.406.953,00)	23,5%	11,1

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
2	PASIVOS	11.311.094.389,51	8,9%	6.370.634.002,20	5,6%	4.940.460.387,31	77,6%	
	CORRIENTE	7.881.848.150,74	6,2%	2.784.074.518,88	2,5%	5.097.773.631,86	183,1%	
24	CUENTAS POR PAGAR	6.325.741.642,30	5,0%	607.465.473,21	0,5%	5.718.276.169,09	941,3%	21,0
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.854.935.693,30	4,6%	174.044.894,18	0,2%	5.680.890.799,12	3264,0%	21.1.1
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	51.215.283,00	0,0%	151.512.231,00	0,1%	(100.296.948,00)	-66,2%	21.1.5
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	382.488.465,00	0,3%	148.627.806,00	0,1%	233.860.659,00	157,3%	21.1.7
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	37.102.201,00	0,0%	58.742.750,00	0,1%	(21.640.549,00)	-36,8%	21,0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	0,0%	74.537.792,03	0,1%	(74.537.792,03)	-100,0%	21,0
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.556.106.508,44	1,2%	2.176.609.045,67	1,9%	(620.502.537,23)	-28,5%	22,0
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.556.106.508,44	1,2%	2.176.609.045,67	1,9%	(620.502.537,23)	-28,5%	22,0
	PASIVO NO CORRIENTE	3.429.246.238,77	2,7%	3.586.559.483,32	3,2%	(157.313.244,55)	-4,4%	
27	PROVISIONES	129.977.894,00	0,1%	114.902.664,00	0,1%	15.075.230,00	13,1%	23,0
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	129.977.894,00	0,1%	114.902.664,00	0,1%	15.075.230,00	13,1%	23,0
29	OTROS PASIVOS	3.299.268.344,77	2,6%	3.471.656.819,32	3,1%	(172.388.474,55)	-5,0%	24,0
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.079.726.203,82	1,6%	2.383.795.246,35	2,1%	(304.069.042,53)	-12,8%	24,1
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	601.370.662,61	0,5%	439.067.930,61	0,4%	162.302.732,00	37,0%	24,3
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	618.171.478,34	0,5%	648.793.642,36	0,6%	(30.622.164,02)	-4,7%	24,2

Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
3	PATRIMONIO	116.201.626.909,74	91,1%	107.145.024.344,20	94,4%	9.056.602.565,54	8,5%	27.0
	PATRIMONIO DE LAS							
31	INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PUBLICAS	101.761.502.265,26	79,8%	96.880.261.238,03	85,3%	4.881.241.027,23	5,0%	
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220,22	55,5%	70.760.650.220,22	62,3%	-	0,0%	27.0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31.000.852.045,04	24,3%	26.119.611.017,81	23,0%	4.881.241.027,23	18,7%	27.0
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	14.440.124.644,48	11,3%	10.264.763.106,17	9,0%	4.175.361.538,31	40,7%	
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	14.440.124.644,48	11,3%	10.264.763.106,17	9,0%	4.175.361.538,31	40,7%	27.0
	PASIVO + PATRIMONIO	127.512.721.299,25	100,0%	113.515.658.346,40	100,0%	13.997.062.952,85	12,3%	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	0,0%	-	0,0%	-	0%	26.0
83	DEUDORAS DE CONTROL	40.995.822.645,15	32,2%	9.928.359.669,95	8,7%	31.067.462.975,20	312,9%	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	8.086.905.380,11	6,3%	80.152.142,00	0,1%	8.006.753.238,11	9989,4%	26.1
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	20.353.377.917,09	16,0%	1.641.492.517,00	1,4%	18.711.885.400,09	1139,9%	26.2
8369	DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	7.088.915.278,00	5,6%	4.863.013.681,00	4,3%	2.225.901.597,00	45,8%	26.1
8370	GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	5.434.885.985,95	4,3%	3.311.963.245,95	2,9%	2.122.922.740,00	64,1%	26.1
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	31.738.084,00	0,0%	31.738.084,00	0,0%	-	0,0%	26.1
89	DEUDORAS POR CONTRA- (CR)	(40.995.822.645,15)	-32,2%	(9.928.359.669,95)	-8,7%	(31.067.462.975,20)	312,9%	26.1
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA-(CR)	(40.995.822.645,15)	-32,2%	(9.928.359.669,95)	-8,7%	(31.067.462.975,20)	312,9%	26.1



Ph.D. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector



Mg. María Isabel Roldán Padilla
Profesional Especializado
Área de Gestión de Recursos Financieros
T.P 161698-T

ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

NIT. 891.900.853-0

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE

(Cifras en pesos)

(Presentación por cuentas)

CODIGO	CUENTA	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
4	INGRESOS	24.363.228.736,46	100,0%	19.903.752.312,13	100,0%	4.459.476.424,33	22,41%	28,0
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	3.133.461.202,00	12,9%	2.402.250.664,00	12,1%	731.210.538,00	30,44%	28,1
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.133.461.202,00	12,9%	2.402.250.664,00	12,1%	731.210.538,00	30,44%	28,1
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.133.461.202,00	12,9%	2.402.250.664,00	12,1%	731.210.538,00	30,44%	28,1
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	21.229.767.534,46	87,1%	17.501.501.648,13	87,9%	3.728.265.886,33	21,30%	28,2
43	VENTA DE SERVICIOS	20.226.393.907,20	83,0%	17.435.283.539,00	87,6%	2.791.110.368,20	16,01%	28,2,2
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	21.926.020.214,00	90,0%	18.327.491.703,00	92,1%	3.598.528.511,00	19,63%	28,2,2
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(1.699.626.306,80)	-7,0%	(892.208.164,00)	-4,5%	(807.418.142,80)	90,50%	28,2,2
48	OTROS INGRESOS	1.003.373.627,26	4,1%	66.218.109,13	0,3%	937.155.518,13	1415,26%	28,2,3
4802	FINANCIEROS	251.164.465,21	1,0%	61.139.263,28	0,3%	190.025.201,93	310,81%	28,2,3
4808	INGRESOS DIVERSOS	752.209.162,05	3,1%	5.078.845,85	0,0%	747.130.316,20	14710,63%	28,2,3
6	COSTO DE VENTAS	6.142.657.309,44	25,2%	5.896.175.650,67	29,6%	246.481.658,77	4,18%	30,0
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	6.142.657.309,44	25,2%	5.896.175.650,67	29,6%	246.481.658,77	4,18%	30,1
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	6.142.657.309,44	25,2%	5.896.175.650,67	29,6%	246.481.658,77	4,18%	30,1
5	GASTOS	3.780.446.782,54	15,5%	3.742.813.555,29	18,8%	37.633.227,25	1,01%	29,0
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	2.805.233.601,15	11,5%	2.983.872.490,13	15,0%	(178.638.888,98)	-5,99%	29,1
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.183.717.522,00	4,9%	1.111.736.269,00	5,6%	71.981.253,00	6,47%	29,1
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17.583.051,00	0,1%	23.638.219,00	0,1%	(6.055.168,00)	-25,62%	29,1
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	225.325.944,00	0,9%	309.458.856,00	1,6%	(84.132.912,00)	-27,19%	29,1
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	89.757.900,00	0,4%	150.532.600,00	0,8%	(60.774.700,00)	-40,37%	29,1
5107	PRESTACIONES SOCIALES	332.645.536,00	1,4%	318.018.890,00	1,6%	14.626.646,00	4,60%	29,1
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	37.853.405,48	0,2%	43.346.300,81	0,2%	(5.492.895,33)	-12,67%	29,1
5111	GENERALES	772.713.774,23	3,2%	956.628.236,66	4,8%	(183.914.462,43)	-19,23%	29,1
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	145.636.468,44	0,6%	70.513.118,66	0,4%	75.123.349,78	106,54%	29,1

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA
NIT. 891.900.853-0
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE
(Cifras en pesos)
(Presentación por cuentas)

CODIGO	CUENTA	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	974.709.659,02	4,0%	752.573.758,97	3,8%	222.135.900,05	29,52%	29,2
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	736.373.954,02	3,0%	633.813.934,97	3,2%	102.560.019,05	16,18%	29,2
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	3.101.738,00	0,0%	3.101.738,00	0,0%	-	0,00%	29,2
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	235.233.967,00	1,0%	115.658.086,00	0,6%	119.575.881,00	103,39%	29,2
	GASTOS NO OPERACIONALES	503.522,37	0,0%	6.367.306,19	0,0%	(5.863.783,82)	-92,09%	29,2,2
58	OTROS GASTOS	503.522,37	0,0%	6.367.306,19	0,0%	(5.863.783,82)	-92,09%	29,2,2
5890	GASTOS DIVERSOS	503.522,37	0,0%	6.367.306,19	0,0%	(5.863.783,82)	-92,09%	29,2,2
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	14.440.124.644,48	59,3%	10.264.763.106,17	51,6%	4.175.361.538,31	40,68%	



PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector



Mg. María Isabel Roldán Padilla
Profesional Especializado
Área de Gestión de Recursos Financieros
T.P 161698-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

Nit: 891,900,853-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE

(Cifras en pesos)

Saldo del Patrimonio		2022	107.145.024.344,20	
Variaciones Patrimoniales			9.056.602.565,54	
Saldo del Patrimonio a la fecha de corte		2023	116.201.626.909,74	

Detalle de las variaciones patrimoniales		SALDOS		VARIACION	
		2023	2022	Absoluta	Relativa
INCREMENTOS					
Codigo contable	Detalle				
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220	70.760.650.220	-	0,0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31.000.852.045	26.119.611.018	4.881.241.027,23	18,7%
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	14.440.124.644	10.264.763.106	4.175.361.538,31	40,7%
Total incrementos :				9.056.602.565,54	
DISMINUCIONES					
Codigo contable	Detalle				
3105	CAPITAL FISCAL	0	0	-	0,0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	-	0,0%
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	-	0,0%
Total disminuciones :		0	0	-	
Saldo del patrimonio a la fecha de corte				116.201.626.909,74	



PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector



Mg. María Isabel Roldán Padilla
Profesional Especializado
Área de Gestión de Recursos Financieros
T.P 161698-T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA -UCEVA
Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE
(Cifras en pesos)

2023

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Partidas que no afectan el efectivo

+/- Disminución en excedente de ejercicios anteriores		(5.383.522.078,94)
Depreciación por baja de activos fijos		(8.006.753.238,00)
Partidas que no afectan el efectivo		(13.390.275.316,94)

Efectivo recibido de clientes

(+) Ingresos operaciones por venta de servicios	20.226.393.907,20	20.684.167.028,74
---	-------------------	-------------------

+/- Aumento de Cuentas Por Cobrar	457.773.121,54	
-----------------------------------	----------------	--

Pago a proveedores y otras cuentas por pagar

(-) Costo de ventas	(146.514.867,00)	4.495.594.292,50
---------------------	------------------	------------------

(-) Gastos Generales	(772.713.774,23)	
----------------------	------------------	--

(-) Otros Gastos	(503.522,37)	
------------------	--------------	--

(-) Gastos impuestos, contribuciones y tasas	(145.636.468,44)	
--	------------------	--

+/- Aumento de Cuentas por Pagar	5.718.276.169,09	
----------------------------------	------------------	--

(+/-) Aumento Cuentas por Pagar Litigios	15.075.230,00	
--	---------------	--

+/- Aumento de Otros Pasivos	(172.388.474,55)	
------------------------------	------------------	--

Pagos al personal y cargas sociales

(-) Gastos de personal	(1.886.883.358,48)	(8.503.528.338,15)
------------------------	--------------------	--------------------

(-) Costos de personal	(5.996.142.442,44)	
------------------------	--------------------	--

(+) Aumento Beneficio a Empleados	(620.502.537,23)	
-----------------------------------	------------------	--

(-) Aumento de Otros activos		685.267.432,08
------------------------------	--	----------------

EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

3.971.225.098,23

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA -UCEVA
Nit. 891.900.853-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE
(Cifras en pesos)

2023

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Realización de inversiones permanentes	(300.000,00)
Baja de propiedad planta y equipo	8.006.753.238,00
Aumento propiedades planta y equipo	(4.085.717.773,06)

EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN **3.920.735.464,94**

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

(+) Ingresos por transferencias	3.133.461.202,00
(+) Otros Ingresos (intereses, IVA por convenio DPS)	1.003.373.627,26

EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN **4.136.834.829,26**

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes 12.028.795.392,43

Efectivo y sus equivalentes al iniciar el ejercicio 13.734.443.926,64

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINALIZAR EL EJERCICIO **25.763.239.319,07**



PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
Rector



Mg. María Isabel Roldán Padilla
Profesional Especializado
Área de Gestión de Recursos Financieros
T.P 161698-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A MARZO 31 DE 2023 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

NOTA 1. UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA – Uceva

1.1 Identificación y funciones

1.1.1 Naturaleza Jurídica

La Uceva es una institución universitaria de educación superior de carácter público creada mediante acuerdo N° 024 del 30 de junio de 1971 por el Consejo Municipal de Tuluá, con personería jurídica, autonomía administrativa, académica y patrimonio propio e independiente tiene su domicilio en la ciudad de Tuluá, Departamento del Valle del Cauca, República de Colombia.

1.1.2 Objeto Social

La Uceva, tiene como misión la formación de profesionales íntegros para el desarrollo humano de la región y del país, en el contexto de su responsabilidad social; fundada en el ejercicio de su autonomía, con el mejoramiento continuo como condición de calidad, desde un currículo integrador mediado por un modelo pedagógico interestructurante, pertinente para la transformación de vida de sus grupos de interés, respondiendo a través de la generación de conocimiento a los desafíos de la sociedad glocal.

1.1.3 Funciones de Cometido Estatal

Con el fin de lograr su objeto social, la Uceva, deberá:

- a. Articular el quehacer académico de la Uceva al desarrollo humano de la región, del país y del mundo.
- b. Contribuir a la formación integral de ciudadanos profesionales a partir de un proceso docente investigativo para la autonomía, la ética civil, la democracia, la paz, los derechos humanos y la justicia social.
- c. Generar conocimiento desde la investigación realizada por docentes y estudiantes, producida mediante múltiples perspectivas y enfoques racionalmente decantados.
- d. Orientar la articulación **Uceva-Región** mediante el diálogo del conocimiento y de los saberes de las comunidades de la región y del país y de éstas con la cultura universal.

- e. Contribuir a la construcción de un proyecto de región sustentable en la que la interacción del conocimiento y de los saberes que posibilite conciliar el crecimiento económico, la solidaridad social y el bienestar de todas las personas.
- f. Contribuir con el desarrollo de la identidad profesional del egresado Uceva y con su valoración en el contexto social para el desarrollo humano.
- g. Contribuir con el logro de mayores niveles de calidad educativa en la región y en el país.
- h. Aportar a la formación- reconfiguración de tejido social en la región desde la investigación científica y la docencia investigativa las cuales hacen de la región un objeto de reflexión y generación de conocimiento socialmente útil.
- i. Fortalecer, incentivar y consolidar comunidades educativas y comunidades académicas institucionales, interinstitucionales y con la comunidad de la región y en interacción con sus homólogos nacionales e internacionales.
- j. Generar en la comunidad Uceva una posición crítica sobre los efectos de los procesos globalizadores en todos los ámbitos de la educación y de la vida de las sociedades de los países del continente como insumo para construir propuestas educativas alternativas que aporten a la solución de las problemáticas sociales, políticas y culturales de la región y del país
- k. Adecuar la estructura académica a las demandas del Plan de Reestructuración Académica PRA para garantizar el avance de la investigación científica, humanística y artística el desarrollo tecnológico, y la articulación y cualificación de las funciones misionales de la Unidad.
- l. Generar actitudes y valores que hagan posible la consolidación de un modelo institucional de convivencia y equidad.
- m. Consolidar un modelo Académico que genere una nueva cultura universitaria de excelencia en el desarrollo de sus funciones sustantivas.
- n. Fortalecer el concepto de Bienestar Institucional orientado al desarrollo humano.
- o. Cualificar y dinamizar los procesos de autoevaluación como requisito de mejoramiento de la calidad de los procesos formativos.
- p. Profundizar la reestructuración académica y la articulación con la región como requisito interno de internacionalización del conocimiento y la cultura producidos en la Uceva.

1.1.4 Representación legal

El Rector es el representante legal de la Uceva y su primera autoridad ejecutiva elegido por el Consejo Directivo.

1.1.5 Dirección y Gobierno

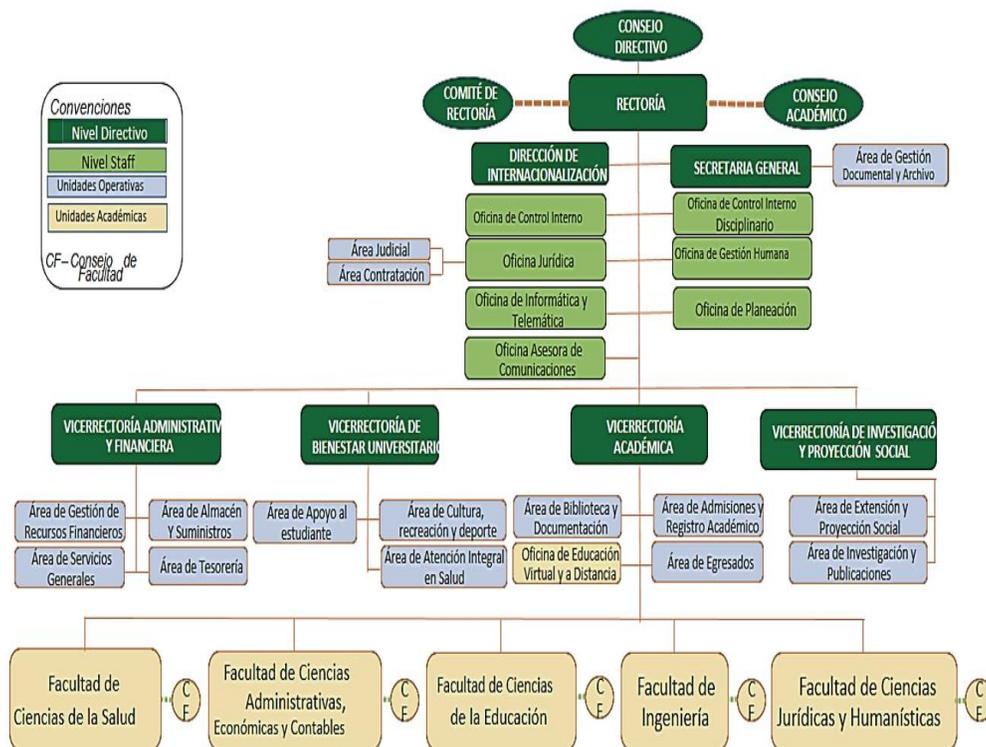
El gobierno lo ejercen: El Consejo Directivo, el Consejo Académico, la Rectoría, la Secretaría General, las Vicerrectorías; las Decanaturas y los Consejos de Facultad (Art. 11° Acuerdo N° 005 de 2016 “Por el cual se expide el Estatuto General de la Unidad Central del Valle del Cauca”).

El Consejo Directivo y es el máximo órgano de Dirección y Gobierno y está integrado por:

- ✓ El ministro (a) de Educación Nacional, o su delegado;
- ✓ El alcalde del municipio de Tuluá o su delegado, quien lo preside;
- ✓ Un miembro designado por el presidente de la República, que haya tenido vínculos con el sector universitario;
- ✓ Un representante de las Directivas Académicas;
- ✓ Un representante de los docentes de planta de dedicación de tiempo completo;
- ✓ Un representante de los egresados;
- ✓ Un representante de los estudiantes;
- ✓ Un representante del sector productivo;
- ✓ Un ex – Rector(a) de una Institución de educación superior que haya desempeñado el cargo en propiedad.

La estructura organizacional de la Unidad Central del Valle del Cauca es la siguiente:

Ilustración 1 Estructura organizacional de la Uceva



1.1.6 Vigilancia y Control

La Uceva forma parte de los elementos que componen el Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP-, por lo tanto, la preparación y presentación de la información contable es regulada por la Contaduría General de la Nación.

Institución universitaria sujeta a inspección y vigilancia por el Ministerio de Educación Nacional (Ley 1740 del 23 de diciembre de 2014), Contraloría General de la Nación y Contraloría Municipal de Tuluá quien dictaminan los Estados Contables.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo con la exigencia del marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.

Mediante Resolución de Rectoría No.2202 del 22 de diciembre de 2017, se adopta el Manual de Políticas Contables de la Uceva de obligatorio cumplimiento por parte de las áreas involucradas en el proceso contable derogada mediante Resolución Rectoral 2340 de 2022.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

1.3.1 Estados Financieros y periodo cubierto

El área de Gestión de Recursos Financieros, con sujeción a las normas legales y en cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, prepara y revela los Estados Financieros para el periodo enero – marzo de 2022, con base en los principios de Contabilidad Pública de acuerdo con la Resolución N° 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorias los cuales comprende: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio y Flujo de Efectivo.

1.3.2 Base Normativa

Los Estados Financieros de la Uceva han sido preparados conforme al marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación y de acuerdo con la caracterización del sector público colombiano, la Uceva se cataloga como una Entidad de Gobierno. El Régimen de Contabilidad Pública (RCP) adoptado mediante resolución 354 de 2007 y sus modificaciones regula la contabilidad del sector público en Colombia y está integrado por:

- ✓ Plan General de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 355 de 2007, el cual contiene las pautas conceptuales que deben observarse para

la construcción del Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP), y está integrado por el Marco Conceptual y la estructura y descripciones de las clases.

- ✓ Ley 1314 de 2009 "Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las instituciones responsables de vigilar su cumplimiento.
- ✓ Resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante la cual se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) adoptado mediante Resolución 354 de 2007, el Marco Normativo para Instituciones de Gobierno, el cual está integrado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.
- ✓ Resolución 628 de 2015, expedida por la CGN, se incorporó, en el RCP adoptado mediante la Resolución 354 de 2007, el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, el cual define el alcance del RCP y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.
- ✓ Resolución 643 de 2015 "Por la cual se expide el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior"
- ✓ Resolución N° 706 del 16 de diciembre de 2016 y sus modificaciones, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN.
- ✓ Resolución 182 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) sobre el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.
- ✓ Resolución 425 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN) Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- ✓ Resolución 441 de 2019 modificada con Resolución 193 de 2020 y anexo sobre preparación y presentación de las notas a los Estados Financieros.
- ✓ Resolución 167 de 2020 Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, última actualización Resolución 211 del 09/12/2021.
- ✓ Resolución Rectoral 2340 de 2022 por la cual se actualiza el Manual de Políticas Contables.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

Los hechos económicos de la Uceva son reconocidos por el sistema de causación según lo establecen las normas generales de la contabilidad pública y su proceso contable se detalla a continuación:

- ✓ **Captura de información:** el documento soporte de los ingresos por servicios educativos son generados por el Sistema de Información de Gestión Académica (SIGA), los cuales contienen el número del documento, el valor a cancelar, información del estudiante y a través de un código de barra que es capturado por el banco directamente. Cuando el ingreso es por un concepto diferente a servicios educativos (abonos a créditos o transferencias) se genera una cuenta de cobro electrónicamente.

Para el caso de los egresos, el Área de Gestión de Recursos Financieros registra la cuenta por pagar a través de modelos contables diseñados para cada concepto a partir de los soportes correspondientes (contratos, facturas, resoluciones para pago, liquidación de nómina), de igual forma deben contar con los documentos presupuestales (disponibilidad y registro o compromiso).

Las notas de ajuste deben contar con los soportes (movimientos auxiliares o papeles de trabajo internas) necesarios que justifiquen dicho documento.

Los documentos contables reflejan el contenido de los hechos económicos y presentan la realidad económica de la institución. Los comprobantes contables son elaborados internamente por el Sistema Financiero y Administrativo (SIIF WEB).

- ✓ **Procesamiento de la información:** El registro, clasificación y acumulación de la información económica y contable de la institución se realiza electrónicamente a través del Sistema Financiero y Administrativo (SIIFWEB) el cual permite enlazar la información académica con la financiera a través del servicio de WEB SERVICE y permite llevar a cabo interface para la entrada y procesamiento de información de ingresos.
- ✓ **Salida de información:** Estados financieros y libros de contabilidad a través del Sistema Financiero y Administrativo (SIIFWEB).

La Unidad Central del Valle del Cauca no posee unidades dependientes o fondos sin personería jurídica, por lo tanto, no agrega ni consolida información financiera.

NOTA 2 BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso. Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado conforme a la Resolución Rectoral N° 2340 de 2022, por medio de la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la Uceva.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda funcional

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros y Contables es en pesos colombianos (COP).

2.2.2 Materialidad

La materialidad tenida en cuenta para la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros se encuentra establecida en el Manual de Políticas Contables, (Resolución Rectoral 2340 de diciembre de 2022)

2.3 Tratamiento de moneda extranjera

Las transacciones que se han realizado en moneda extranjera se han reconocido a la tasa de cambio del peso colombiano por la moneda a la fecha de la transacción, monetización realizada a través del Banco de Bogotá.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentaron hechos después del periodo contable.

2.5 Otros Aspectos

La Uceva es una institución universitaria, entidad de derecho público (Art. 533 E.T.), no contribuyente del Impuesto de Renta y Complementarios conforme a lo dispuesto en el Art.23 E.T, no responsable del Impuesto al Valor Agregado IVA conforme al Artículo 92 de la Ley 30 de 1992; tiene el beneficio de la devolución del IVA que paga sobre los costos y gastos, es agente retenedor del impuesto a la renta y complementarios, Art.368 E.T. agente

retenedor del impuesto sobre las ventas Art.437-2 .E.T. obligada a presentar información exógena.

En lo municipal y con relación a la actividad educativa, es una actividad no gravada o no sujeta al Impuesto de Industria y Comercio, conforme al literal d) artículo 94 del Decreto no. 280 – 018.0930 diciembre 30 de 2016 “por medio del cual se adoptan las normas de orden tributario que rigen en la jurisdicción del municipio de Tuluá, sin cambiar la normatividad adoptada, eliminando la duplicidad normativa y haciendo las correcciones de orden gramatical y técnico e incorporándolo en el estatuto único tributario de Tuluá.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

Los juicios realizados para la elaboración de las políticas contables fueron:

- ✓ La recurrencia en el quehacer institucional de los hechos económicos
- ✓ Los principios de contabilidad pública
- ✓ El marco legal expedido por la Contaduría General de la Nación.

3.2 Estimaciones y supuestos

3.2.1. Deterioro de la cartera:

Al final de cada periodo contable se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de que no van a ser recuperables se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

3.3 Correcciones contables

Durante el periodo enero-marzo 2023 no se realizaron correcciones contables que afecten la materialidad de periodos anteriores.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La institución no posee instrumentos financieros que representen riesgo.

ESPACIO EN BLANCO

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Durante el periodo contable del 01 de enero al 31 de marzo de 2023 la institución realizó su actividad de manera presencial y aunque fue declarado el fin de la pandemia por el COVID-19 se continua con la promoción de medidas del auto cuidado.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo; por ejemplo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición a la fecha de corte, la institución no presenta equivalentes de efectivo.

➤ Inversiones de administración de liquidez

Comprende recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de La Institución emisora. La institución posee inversiones a valor de patrimonio a costo.

➤ Cuentas por cobrar

Son derechos adquiridos por la institución en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable; a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verifica si existen indicios de deterioro.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. También se reconocen como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado. Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Mientras que, las reparaciones se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El método utilizado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta para distribuir el valor depreciable de la propiedad planta y equipo.

➤ **Activos intangibles**

Corresponde a los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la institución tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la institución y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la institución tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

La institución controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este, puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios. Estos activos se reconocen al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la institución espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual la institución espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización. Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, la institución aplicará lo establecido en la norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

➤ **Cuentas por pagar**

Representan las obligaciones adquiridas por la institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción y se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la institución proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Se otorgan a los empleados que hayan prestado sus servicios a la institución durante el periodo contable, cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros. Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo, como un pasivo cuando la institución consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente, se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo, se mide por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, fecha en la que son cancelados en su totalidad, dado que la institución concede vacaciones colectivas

a todo el personal administrativo y docente de planta. La UCEVA no posee beneficios a empleados a largo plazo, ni de pos-empleo.

➤ **Provisiones**

Son pasivos a cargo de la institución que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra de la institución, las garantías otorgadas por la institución, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que asume la institución, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la institución está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa válida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que la institución cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

➤ **Ingresos con contraprestación**

Se reconocen como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Los ingresos por prestación de servicios, son los obtenidos por la institución en la ejecución de su objetivo misional, es decir por la prestación de servicios educativos. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo, y buscan

satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

ESPACIO EN BLANCO

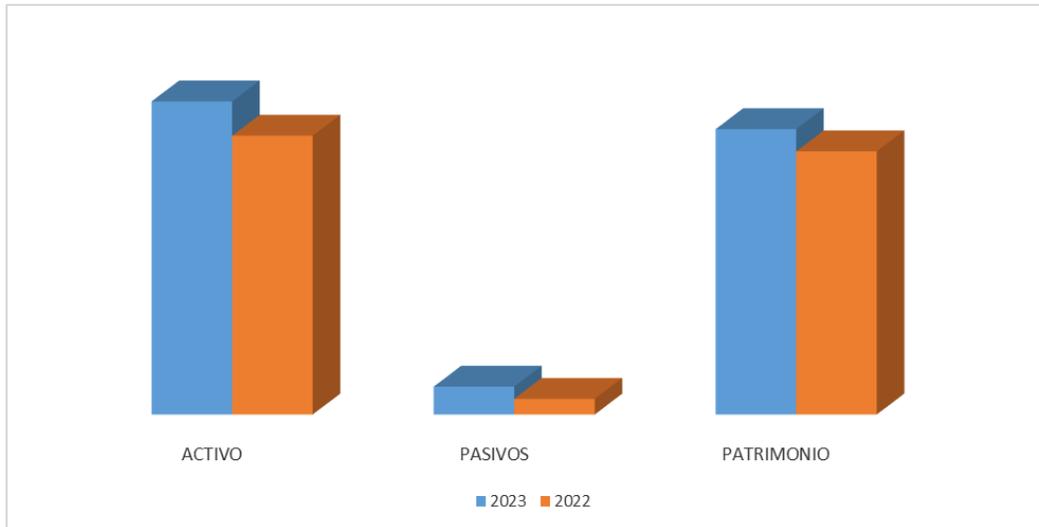
LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN

Tabla 1 Detalle notas que no se aplican en la institución

NOTA	NOMBRE	OBSERVACION
5.2	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	LA INSTITUCION NO POSEE ESTE TIPO DE EFFECTIVO
5.3	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	LA INSTITUCION NO POSEE ESTE TIPO DE EFFECTIVO
5.4	SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA	NO SE TIENEN SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA
5.5	RESERVAS INTERNACIONALES	NO SE MANEJAN RESERVAS INTERNACIONALES
6.2	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	NO SE CUENTAN CON ESTE TIPO DE INVERSIONES
6.3	INSTRUMENTOS DERIVADOS Y COBERTURAS	NO APLICAN ESTE TIPO DE INSTRUMENTOS
7.1	IMPUESTO RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	NO APLICA ESTE TIPO DE IMPUESTO
7.3	APORTES SOBRE LA NÓMINA	NO SE REALIZAN ESTA CLASE DE APORTES
7.4	RENTAS PARAFISCALES	NO SE MANEJAN RENTAS PARAFISCALES
7.5	REGALIAS	NO SE MANEJAN REGALIAS
7.6	VENTA DE BIENES	NO APLICA ESTE TIPO DE VENTA
7.8	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	NO SE MANEJA ESTE TIPO SERVICIOS
7.9	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	NO SE MANEJA ESTE TIPO SERVICIOS
7.10	APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS	NO APLICAN ESTE TIPO DE APORTES POR COBRAR
7.11	RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE RECURSOS
7.12	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO APLICA A ESTE TIPO DE ADMINISTRACION
7.13	SUBVENCIONES POR COBRAR	NO SE MANEJAN SUBVENCIONES POR COBRAR
7.14	RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	NO SE CUENTAN CON ESTE TIPO DE RECURSOS
7.15	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS LABORALES	NO APLICA A ESTE TIPO DE ADMINISTRACION
7.16	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	NO SE MANEJA ESTE TIPO DE FONDO
7.19	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	NO SE CUENTA CON ESTE TIPO DE SALDOS
7.23	CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE CUENTAS POR COBRAR
7.24	CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE CUENTAS POR COBRAR
8	PRESTAMOS POR COBRAR	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE CUENTAS POR COBRAR
9	INVENTARIOS	NO SE TIENE ESTE TIPO DE ACTIVOS
11.2	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	NO SE TIENE ESTE TIPO DE BIENES
12	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	NO APLICAN ESTOS DE RECURSOS
13	PROPIEDADES DE INVERSION	NO SE MANEJAN ESTAS PROPIEDADES DE INVERSION
15	ACTIVOS BIOLÓGICOS	NO SE CUENTAN CON ESTE TIPO DE ACTIVOS
17	ARRENDAMIENTOS	NO SE MANEJA ESTA CLASE DE ARRENDAMIENTOS
18	COSTOS DE FINANCIACION	NO SE TIENEN ESTOS COSTOS DE FINANCIACION
19	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	NO SE REALIZA ESTE TIPO DE ACTIVIDAD
20	PRÉSTAMOS POR PAGAR	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE PRÉSTAMOS
21.1.2	SUBVENCIONES POR PAGAR	NO APLICAN ESTE TIPO DE SUBVENCIONES
21.1.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	NO SE REALIZAN ESTE TIPO DE TRANSFERENCIAS
21.1.4	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	NO APLICAN ESTE TIPO DE ADQUISICION DE BIENES
21.1.6	RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE RECURSOS
21.1.8	SUBSIDIOS ASIGNADOS	NO SE MANEJA ESTOS SUBSIDIOS
21.1.9	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE IMPUESTOS
21.1.10	CRÉDITOS JUDICIALES	NO SE MANEJAN ESTOS CREDITOS
21.1.11	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE SALDOS
21.1.12	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE RECURSOS
21.1.13	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE RECURSOS
21.1.14	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	NO APLICA ESTE TIPO DE ADMINISTRACION
21.1.15	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	NO APLICA ESTE TIPO DE ADMINISTRACION
21.1.16	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
21.1.18	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
21.2	REVELACIONES DE BAJA EN CUENTAS DIFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA	NO SE REALIZAN ESTE TIPO DE OPERACIONES
22.2	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
22.3	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
22.4	BENEFICIOS POSEMPLEO	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE OBLIGACIONES
24.2	PASIVOS PARA LIQUIDAR	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE PASIVOS
24.3	PASIVOS PARA TRASLADAR	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE PASIVOS
25	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE ACTIVOS Y PASIVOS
27	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	NO SE TIENE PATRIMONIO EN ENTIDADES DE GOBIERNO
28.3	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	NO SE CUENTAN CON ESTE TIPO DE CONTRATOS
29.2.1	DETERIORO	NO APLICA ESTE TIPO DE DETERIORO
29.3	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	NO SE REALIZAN TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES
29.4	GASTO PÚBLICO SOCIAL	NO SE TIENE GASTO PUBLICO SOCIAL
29.5	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	NO SE TIENE ESTE TIPO DE ACTIVIDADES
29.6	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	NO SE REALIZAN ESTA OPERACIONES INSTITUCIONALES
30.1	COSTO DE VENTAS	NO SE TIENEN ESTE TIPO DE GASTOS
31	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	NO APLICAN ESTOS COSTOS DE TRANSFORMACION
32	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	NO APLICAN ESTOS ACUERDOS DE CONCESION
33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES	NO APLICA ESTA ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD
34	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	NO APLICA ESTE TIPO DE EFFECTOS DE LAS VARIACIONES
35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	NO APLICA ESTE IMPUESTO A LAS GANANCIAS
36	COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES	NO APLICA ESTE TIPO DE COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

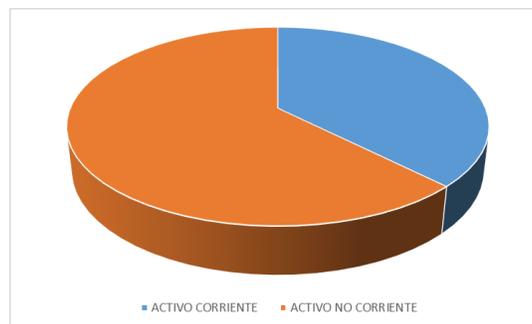
Ilustración 2 Estado de Situación Financiera



El estado de situación financiera de la Unidad Central del Valle del Cauca, está compuesto por el Activo por valor de \$127.512.721.299,25; el pasivo por valor de \$11.311.094.389,51 el patrimonio por valor de \$116.201.626.909,74

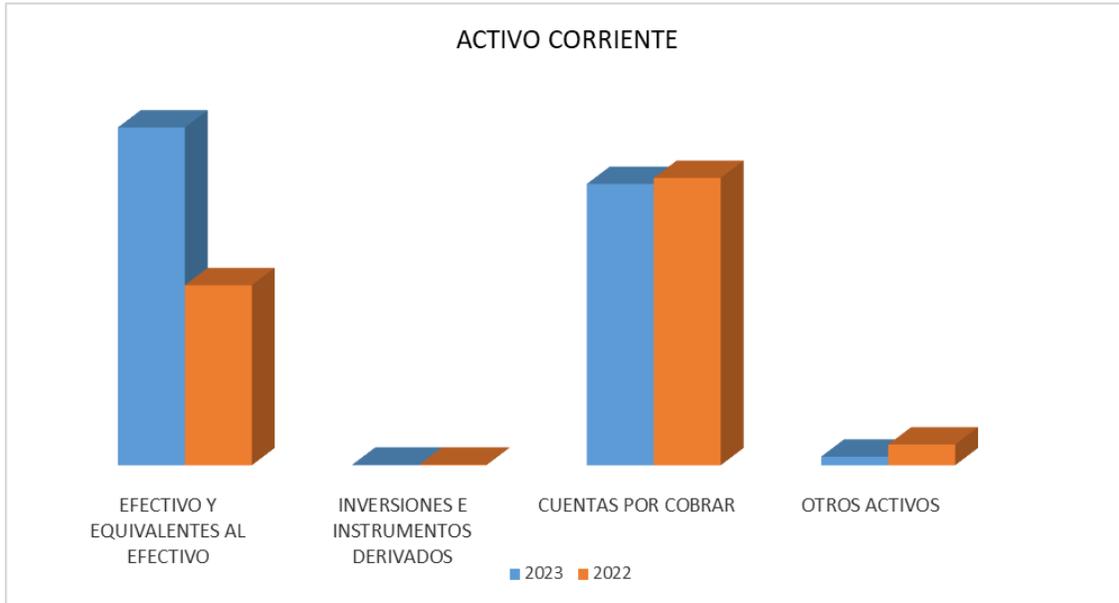
ACTIVO

Ilustración 3 Activo



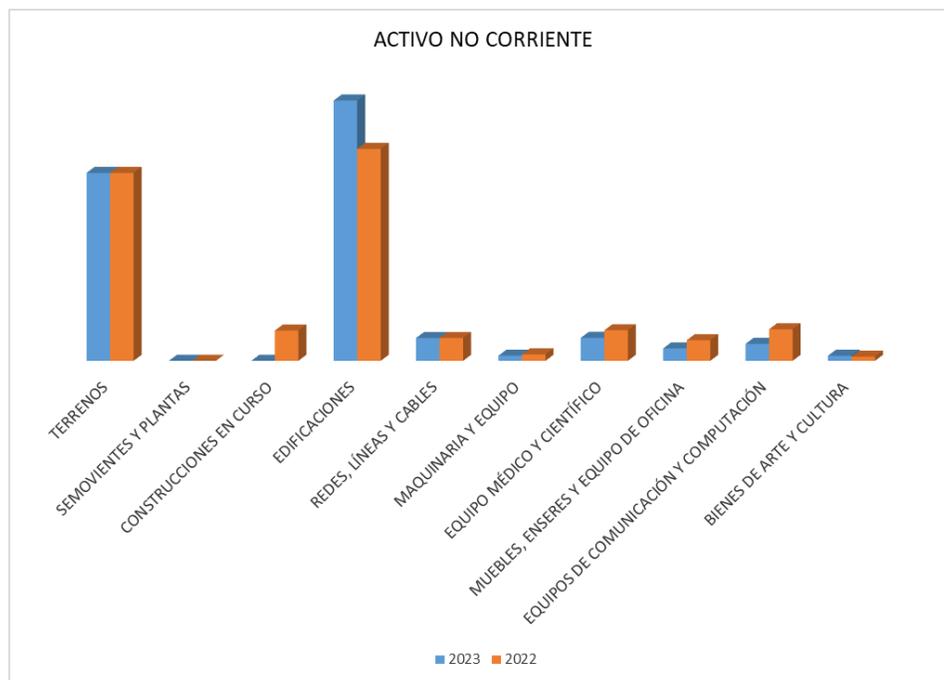
El valor del activo a la fecha de corte es \$127.512.721.299,25, presenta un incremento del 12,3% que corresponde a \$ 13.997.062.952,85, generados principalmente en la partida Depósito en instituciones financieras (\$12.027.675.392,43)

Ilustración 4 Composición del Activo



El activo está compuesto por: El activo corriente por valor de \$ 47.878.804.682,76, presenta un incremento de \$ 10.650.520.871,81 que corresponde al 28,6% generado principalmente en: Depósito en instituciones financieras por mayores recaudos de estampilla principalmente.

ESPACIO EN BLANCO



El segundo componente del activo, es el activo no corriente por valor de \$ 79.633.916.616,49, presenta un incremento del 4,4% % que corresponde a \$ 3.346.542.081,04, generado principalmente por la adecuación de escenarios deportivos y del edificio de la facultad de ciencias jurídicas.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Tabla 2 Composición del efectivo y equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	25.763.239.319,07	13.734.443.926,64	12.028.795.392,43	87,6%
1.1.05	Db	Caja	8.120.000,00	7.000.000,00	1.120.000,00	16,0%
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	25.755.119.319,07	13.727.443.926,64	12.027.675.392,43	87,6%

El efectivo y equivalente de efectivo representa el 20,2% del total de los activos y tienen un valor de \$ 25.763.239.319,07 y un incremento del 87.6% que corresponde a \$ 12.028.795.392,43; comprende: los depósitos en instituciones financieras (Cuentas corrientes, de ahorro y fiducia) por valor de \$25.755.119.319,07 y la caja por valor de \$8.120.000 la cual corresponde a la constitución de cajas menores (Tesorería y Granjas)

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Tabla 3 Detalle depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	25.755.119.319,07	13.727.443.926,64	12.027.675.392,43	249.768.425,21	1,45%
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.867.920.308,89	1.140.498.470,73	727.421.838,16	22.479.158,27	1,41%
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	23.858.478.574,26	12.580.880.918,11	11.277.597.656,15	210.921.498,94	2,23%
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No. 002003580563	28.720.435,92	6.064.537,80	22.655.898,12	16.367.768,00	0,7%

Los depósitos en instituciones financieras, presentan un valor de \$25.755.119.319,07 representan el 20.2% del total de los activos, lo integran: los recursos depositados en cuentas corrientes por valor de \$1.867.920.308,89; recursos en cuentas de ahorro por valor de \$23.858.478.574,26 y otros depósitos por valor de \$28.720.435,92; las cuentas se encuentran libres de afectaciones legales o litigiosas. A la fecha de corte, se generaron \$249.768.425,21 por concepto de rendimientos financieros, de los cuales \$22.479.158,27 corresponde a cuentas de corrientes; \$210.921.498,94 a cuentas de ahorro y \$16.367.768 a otros fondos (Fiducia).

Tabla 4 Detalle cuentas corrientes

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
CUENTAS CORRIENTES		1.867.920.308,89	1.140.498.470,73	727.421.838,16	63,8%
Banco Popular 600 02010 1 Funcionamiento	600-020101	4.746.716,03	4.746.716,03	0,00	0%
Banco de Occidente 037 06316 1 Pago a proveedores - Codigo de barras	03706316-1	105.438.311,43	33.099.595,85	72.338.715,58	219%
Banco BBVA 353 0100001241 Codigo de Barras	0013 0353 0100001241	69.029.871,75	47.069.603,75	21.960.268,00	47%
Banco Davivienda 3760 6999 9575 Pago a proveedores - Codigo de barras	376069999575	577.156.985,06	284.217.395,09	292.939.589,97	103%
Banco Caja Social 21500413963 (38257) Recursos Propios	21500413963	22.780.111,19	22.758.511,19	21.600,00	0%
Banco Pichincha 3292 Recursos recibidos por creditos Pichincha	3292	500.124.754,33	478.249.954,22	21.874.800,11	5%
Av Villas 154147631 Pago a proveedores	154147631	1.912.666,99	1.912.666,99	0,00	0%
Bancolombia 76200000528 Contrato Interadministrativo N CI 2020-06-30- Impretics	76200000528	36.742.490,11	268.444.027,61	-231.701.537,50	-86%
Banco BBVA 353004575 Proyecto recurso MinCiencia minuta 82698	353004575	549.988.402,00	0,00	549.988.402,00	100%

Los depósitos en cuentas corrientes presentan un valor de \$1.178.433.074,16. Son recursos disponibles para el pago a proveedores los cuales se realizan a través de transferencia electrónica. Presenta una disminución \$815.243.715,68 generada principalmente en la cuenta del Banco Davivienda por pago a proveedores.

Tabla 5 Detalle cuentas de ahorro

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
CUENTAS AHORROS		23.858.478.574,26	12.580.880.918,11	11.277.597.656,15	89,6%
Avvillas	154 12557 9	630.533.046,13	47.027.540,83	583.505.505,30	1241%
Banco Caja Social	26503218472	1.203.635.564,28	385.982.772,80	817.652.791,48	212%
Banco de Occidente	037863370	484.422.063,93	590.825,18	483.831.238,75	81891%
Bancoomeva	120101594001	177.262.156,50	324.970.096,26	-147.707.939,76	-45%
BBVA	0353200048564 Convenio 0574	114.471.032,37	70.582.666,39	43.888.365,98	62%
BBVA	353 207467	1.366.122.896,00	3.708.204.011,00	-2.342.081.115,00	-63%
BBVA	353000200232622	24.923.133,60	24.920.019,60	3.114,00	0%
BBVA	353000200232283	7.151.549.086,60	3.088.857.990,00	4.062.691.096,60	132%
Davivienda	379400000525	626.581.943,25	75.316.188,22	551.265.755,03	732%
Popular	220600246383	261.415.573,17	454.139.332,85	-192.723.759,68	-42%
BBVA	3530200281256	3.335.846.253,94	2.138.256.809,29	1.197.589.444,65	56%
BBVA	353283534	1.237.508.675,00	451.109.567,00	786.399.108,00	174%
Banco Popular	220 600246375	7.105.404.600,47	521.641.027,69	6.583.763.572,78	1262%
BBVA (Proyecto "Manos que Alimentan") dos	353330541 Convenio 327	17.265.685,00	100.027.190,00	-82.761.505,00	-83%
Banco BBVA (Proyecto "Manos que Alimentan") cuatro	353328826 Convenio 309	121.536.864,02	94.412.524,00	27.124.340,02	29%
FIDUCIA		28.720.435,92	6.064.537,80	22.655.898,12	373,6%
Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No, 002003580563	2003580563	28.720.435,92	6.064.537,80	22.655.898,12	374%

Las cuentas de ahorro presentan un valor de \$23.858.478.574,26, un incremento del 89.6% que corresponde a \$11.277.597.656,15 con respecto a la misma fecha de corte del periodo contable anterior. Las cuentas con mayor participación son: BBVA 353-232283 Estampilla por valor de \$7.151.579.086,60; Banco Popular 220-600246375 por valor de \$7.105.404.600,47 y BBVA 353-0200281256 por valor de \$3.335.846.253,94 por concepto de recursos de la nación para plan de fomento a la calidad

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Tabla 6 Composición de inversiones e instrumentos derivados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022		SALDO FINAL 2022
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.714.270,63	46.714.270,63	300.000,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.714.270,63	46.714.270,63	300.000,00

Corresponde a los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control en las entidades. Su valor a la fecha de corte es \$47.014.270,63 y su disminución corresponde a un ajuste contable por doble registro.

6.1 Inversiones de administración de liquidez

Tabla 7 Inversiones de administración de liquidez

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	46.714.270,63	46.714.270,63	300.000,00
1.2.21	Db	Aportes a entidades del sector solidario (Bancoomeva)	0,00	8.897.376,00	8.897.376,00	0,00	8.597.376,00	8.597.376,00	300.000,00
1.2.22	Db	Aportes a sociedades de economía mixta (Fodesepp)	0,00	38.116.894,63	38.116.894,63	0,00	38.116.894,63	38.116.894,63	0,00

Representan los recursos financieros en instrumentos de patrimonio que la institución coloca y que no se esperan negociar o no otorgan control significativo en entidades sin ánimo de lucro, con el propósito de obtener servicios de apoyo que tengan un valor recuperable en el futuro. No presenta una incidencia significativa dentro del activo. Está conformada por instrumentos de patrimonio en entidades del sector solidario (Aportes a Coomeva) por valor de \$8.897.376 y por instrumentos de patrimonio en sociedades de economía mixta (Fodesepp) por valor de \$38.116.894,63.

FODESEP, “una organización de economía mixta vinculada al Ministerio de Educación Nacional de Colombia, de derecho privado, sin fines de lucro, de interés social, organizada bajo los principios de economía solidaria, creada por la Ley 30 de 28 de diciembre de 1992 y regulada por el Decreto 2905 de 31 de diciembre de 1994 y cuya misión es financiar y cofinanciar planes, proyectos y programas, contribuyendo al desarrollo de las Instituciones de Educación Superior IES”.

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

Composición

Tabla 8 Composición de cuentas por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	21.452.878.235,47	0,00	21.452.878.235,47	21.910.651.357,01	-	21.910.651.357,01	(457.773.121,54)
1.3.17	Db	Prestación de servicios	10.759.697.605,80	0,00	10.759.697.605,80	15.193.446.944,28	-	15.193.446.944,28	(4.433.749.338,48)
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	3.075.660.564,00	0,00	3.075.660.564,00	5.837.414.750,00	-	5.837.414.750,00	(2.761.754.186,00)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	7.617.520.065,67	0,00	7.617.520.065,67	879.789.662,73	-	879.789.662,73	6.737.730.402,94
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.463.982.300,38	0,00	1.463.982.300,38	1.465.189.060,38	-	1.465.189.060,38	(1.206.760,00)
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.463.982.300,38	0,00	-1.463.982.300,38	(1.465.189.060,38)	-	(1.465.189.060,38)	1.206.760,00

Las cuentas por cobrar corresponden a los derechos adquiridos por la institución en desarrollo de sus actividades, de los cuales el resultado es la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo. Su valor es \$21.452.878.235;47 presenta una disminución de \$457.773.121,54. Los principales componentes de esta partida son: la prestación de servicios por valor de \$10.759.697.605,80 por concepto de valores de matrículas del periodo 2023-1 de la población estudiantil de los programas de pregrado; el segundo componente son las otras cuentas por cobrar por valor de \$7.617.520.065,67 los cuales corresponde a valores pendientes por cobrar al Departamento de Prosperidad Social – DPS por el Convenio 327 pendiente de liquidación. El tercer componente corresponde a transferencias de estampilla y recursos del municipio de Tuluá por este concepto de la vigencia 2022.

El deterioro acumulado a la fecha de corte es \$1.463.982.300,38 presenta una disminución de \$1.206.760 generado por cartera recuperada. Las cuentas por cobrar de la institución no representan garantías de pasivos para la institución.

7.7 Prestación de servicios

Tabla 9 Prestación de servicios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA			
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	PLAZO	TASA DE INTERESES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA
1.3.17	PRESTACION DE SERVICIOS	10.759.697.605,8	0,0	10.759.697.605,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				1.396.040,0
1.3.17.01	Servicios	10.732.353.067,8		10.732.353.067,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	> 3 hasta 6 meses		> 12 meses	1.396.040,0
1.3.17.90	Otros servicios	27.344.538,0	0,0	27.344.538,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	> 3 hasta 6 meses		> 12 meses	0,0

La cuenta de prestación de servicios representa los derechos originados por los servicios educativos ofrecidos en relación con el objeto misional su valor es \$10.759.697.605,8, la integran: los servicios educativos por valor de \$10.732.353.067,8 y otros servicios por valor de \$27.344.538. Los servicios educativos representan valores adeudados por el Gobierno Nacional por concepto de matrículas del periodo 2023-1 de los estudiantes beneficiados con el programa de gratuidad los cuales serán cancelados antes de finalizar el periodo académico.

7.17 Otras cuentas por cobrar

Tabla 10 Otras cuentas por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.617.520.065,7	0,0	7.617.520.065,7
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	1.306.672.603,1	0,0	1.306.672.603,1
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	6.310.847.462,6	0,0	6.310.847.462,6

El grupo de otras cuentas por cobrar representa derechos por cobrar por conceptos diferentes a la prestación de servicios, su valor a la fecha de corte es \$7.617.520.065,7; sus componentes son: Devolución de IVA para entidades de educación superior por valor de \$1.306.672.603,1 correspondientes a los bimestres noviembre – diciembre de 2022 y del periodo enero – marzo de 2023. Las otras cuentas por cobrar presentan un valor de \$6.310.847.462,6 compuesto principalmente por el saldo pendiente de pago del Departamento de Prosperidad Social – DPS del convenio 327 pendiente de liquidación.

7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro

Tabla 11 Cuentas por cobrar de difícil cobro

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.463.982.300,4	0,0	1.463.982.300,4
1.3.85.02	Prestación de servicios	1.463.982.300,4		1.463.982.300,4

Las cuentas por cobrar de difícil cobro presentan un valor de \$1.463.982.300,38 y se encuentran totalmente deterioradas.

7.20 Transferencias por Cobrar

Tabla 12 Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO	3.075.660.564,00	0,00	3.075.660.564,00
Transferencias del Departamento- por estampilla	1.866.627.224,00	0,00	1.866.627.224,00
Transferencias del Municipio	1.209.033.340,00	0,00	1.209.033.340,00

Las transferencias por cobrar presentan un valor de \$3.075.660.564, corresponde a valores adeudados por la Unidad de Rentas Departamentales por concepto de Recaudos de Estampilla ProDesarrollo Uceva y transferencias del Municipio de Tuluá.

NOTA 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Tabla 13 Composición de la propiedad, planta y equipo

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	79.031.656.747,86	75.673.007.713,82	3.358.649.034,04
1.6.05	Db	Terrenos	31.526.863.610,00	31.526.863.610,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y	12.100.000,00	9.200.000,00	2.900.000,00
1.6.15	Db	Construcciones en	0,00	5.078.500.915,00	-5.078.500.915,00
1.6.40	Db	Edificaciones	43.670.038.244,90	35.554.719.694,90	8.115.318.550,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y	118.053.675,00	68.619.119,00	49.434.556,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y	3.825.426.856,00	3.825.426.856,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	864.550.668,95	1.079.048.800,95	-214.498.132,00
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	3.854.640.637,33	5.123.313.730,00	-1.268.673.092,67
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.084.055.788,97	3.456.633.517,00	-1.372.577.728,03
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	2.845.479.270,43	5.296.214.993,00	-2.450.735.722,57
1.6.75	Db	Equipo de	0,00	5.562.000,00	-5.562.000,00
1.6.80	Db	Equipos de	4.548.960,00	10.778.989,00	-6.230.029,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	855.696.747,00	702.927.017,00	152.769.730,00
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-10.450.344.040,72	-15.885.347.858,03	5.435.003.817,31
1.6.95	Db	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-179.453.670,00	-179.453.670,00	0,00

Este grupo se define como los activos tangibles empleados para el logro del objeto misional de la institución incluye: activos para la prestación de servicios educativos de apoyo a la academia. El valor total de este grupo es \$79.031.656.747,86 y con respecto al mismo periodo del año 2022 presenta un incremento de \$3.358.649.034,04 generado principalmente por la construcción de escenarios deportivos y el mejoramiento del edificio de la facultad de Ciencias Jurídicas y Humanísticas. La propiedad, planta y equipo de la institución se encuentra libre de pignoraciones y afectaciones judiciales.

ESPACIO EN BLANCO

10.1 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos – Muebles

Tabla 14 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos (Maquinaria y equipo - equipo de comunicación y computación - equipo de transporte-equipo médico y científico)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO
SALDO INICIAL			1.079.048.801,0	5.296.214.993,0	5.562.000,0	5.123.313.730,0
+ ENTRADAS (DB):			621.171.937,0	646.990.472,0	0,0	1.179.627.277,3
		Adquisiciones en compras	621.171.937,0	646.990.472,0	0,0	1.179.627.277,3
		Reclasificación	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):			835.670.069,0	3.097.726.195,0	5.562.000,0	2.448.300.370,0
		Reclasificación	204.874,0	3.023.418,0	0,0	0,0
		Baja en cuentas	835.465.195,0	3.094.702.777,0	5.562.000,0	2.448.300.370,0
		Sustitución de componentes				
		Otras salidas de bienes	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL			864.550.669,0	2.845.479.270,0	0,0	3.854.640.637,3
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR			0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL			864.550.669,0	2.845.479.270,0	0,0	3.854.640.637,3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)			154.351.846,0	762.069.222,3	0,0	1.725.275.066,2
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	908.033.862,0	3.374.465.590,7	5.562.000,0	3.560.073.298,2
		+ Depreciación aplicada vigencia actual	81.783.179,0	482.306.408,7	0,0	613.502.138,0
		- Ajustes Depreciación acumulada	(835.465.195,0)	(3.094.702.777,0)	(5.562.000,0)	(2.448.300.370,0)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)			15.831.172,0	19.953.107,0	0,0	19.331.070,0
		Saldo inicial del Deterioro acumulado				
		+ Deterioro aplicado vigencia actual	15.831.172,0	19.953.107,0	0,0	19.331.070,0
= VALOR EN LIBROS			694.367.651,0	2.063.456.940,7	0,0	2.110.034.501,1
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)			0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)			0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN			0,0	0,0	0,0	0,0
		+ En servicio	864.550.669,0	2.845.479.270,0	0,0	3.854.640.637,3

El detalle de movimientos de la maquinaria y equipo corresponde a: saldo inicial \$1.079.048.801; presenta adquisiciones por valor de \$621.171.937, depreciación acumulada por valor de un valor de \$154.351.846, de los cuales \$81.789.179 corresponde a la vigencia, deterioro acumulado por valor de \$15.831.172, durante el periodo contable 2022 se realizó baja de maquinaria y equipo totalmente depreciados por valor de \$835.465.195 y se realizaron salidas por reclasificación por valor de \$204.874. Las bajas se registraron en las cuentas de orden, de lo anterior resulta un valor en libros de \$694.367.651. Los equipos de comunicación y cómputo tienen un saldo inicial de \$5.296.214.993 y se presenta: Entradas por compras por valor de \$646.990.472, depreciación acumulada por valor de \$762.069.222,3 de la cual \$482.306.408,7 corresponde a la vigencia y deterioro acumulado por valor de \$19.953.107, durante el periodo contable 2022 se realizó baja de equipo de cómputo totalmente depreciados por valor de \$3.094.702.777; los cuales se registraron en las cuentas de orden, también se presentaron salidas por reclasificaciones por valor de \$3.023.418; de lo anterior resulta un valor en libros de \$2.063.456.940,7. Los equipos de transporte, tracción y elevación presentan un saldo inicial de \$5.562.000; una baja en cuentas por el mismo valor ya que estaba totalmente depreciado y fuera de servicio. El equipo médico y científico presenta un saldo inicial de \$5.123.313.730,0, presenta: entradas por compras por valor de \$1.179.627.277,3 y depreciación acumulada por valor de \$1.725.275.066,2 de los cuales \$613.502.138 corresponden a la vigencia y deterioro acumulado por valor de \$19.331.070, durante el periodo contable 2022 se realizó baja de equipo médico científico

totalmente depreciado por valor de \$ 2.448.300.370; los cuales fueron registrados en las cuentas de orden, así resulta un valor en libros de \$2.110.034.501,1.

Tabla 15 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipo (Muebles, enseres y equipo de oficina-bienes de arte y cultura-equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería - semovientes y Plantas

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL		3.456.633.517,0	702.927.017,0	10.778.989,0	9.200.000,0	15.683.679.047,0
+	ENTRADAS (DB):	243.915.139,0	161.615.375,0	0,0	7.800.000,0	2.861.120.200,3
	Adquisiciones en compras	243.915.139,0	161.615.375,0	0,0		2.853.320.200,3
	Reclasificación	0,0			7.800.000,0	7.800.000,0
-	SALIDAS (CR):	1.616.492.867,0	8.845.645,0	6.230.029,0	4.900.000,0	8.023.727.175,0
	Reclasificación		8.845.645,0		0,0	12.073.937,0
	Baja en cuentas	1.616.492.867,0		6.230.029,0	0,0	8.006.753.238,0
	Sustitución de componentes				(3.552.500,0)	(3.552.500,0)
	Otras salidas de bienes	0,0	0,0	0,0	8.452.500,0	8.452.500,0
=	SUBTOTAL	2.084.055.789,0	855.696.747,0	4.548.960,0	12.100.000,0	10.521.072.072,3
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
=	SALDO FINAL	2.084.055.789,0	855.696.747,0	4.548.960,0	12.100.000,0	10.521.072.072,3
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.057.344.013,2	0,0	2.423.585,0	0,0	3.701.463.732,7
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.337.342.985,2		7.743.822,0	10.193.221.558,0
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	336.493.895,0		909.792,0	1.514.995.412,7
	-	Ajustes Depreciación acumulada	(1.616.492.867,0)		(6.230.029,0)	(8.006.753.238,0)
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	8.392.424,0	27.681.005,0	0,0	0,0	91.188.778,0
		Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,0
	+	Deterioro aplicado vigencia actual	8.392.424,0	27.681.005,0		91.188.778,0
=	VALOR EN LIBROS	1.018.319.351,8	828.015.742,0	2.125.375,0	12.100.000,0	6.728.419.561,6
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0%	0%	0%	0%	0%
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0%	0%	0%	0%	0%
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
	USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	+	En servicio	2.084.055.789,0	855.696.747,0	4.548.960,0	12.100.000,0

Los muebles, enseres y equipos de oficina presentan: saldo inicial por valor de \$3.456.633.517; entradas por adquisición por valor de \$243.915.139, depreciación acumulada por valor de \$1.057.344.013,2 de los cuales \$336.493.895 corresponden a la vigencia, un deterioro de \$8.392.424, durante la vigencia se realizó baja de muebles y enseres totalmente depreciados por valor de \$1.616.492.867; los cuales se incluyeron en las cuentas de orden, lo que resulta un saldo en libros de \$1.018.319.351,8. Los bienes de arte y cultura presentan: saldo inicial por valor de \$702.927.017, entradas por adquisición por valor de \$161.615.375, un deterioro de \$27.681.005 y una baja de obras de arte por valor de \$8.845.645, para un valor en libros de \$828.015.742. El equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería presenta: saldo inicial de \$10.778.989; depreciación acumulada de \$2.423.585, de los cuales \$909.792 corresponden a la vigencia, durante la vigencia se realizó baja de equipo de comedor totalmente depreciados por valor de \$6.230.029; los cuales se incluyeron en las cuentas de orden de control, para un saldo en libros de \$2.125.375. Los semovientes presentan un valor inicial de \$9.200.000, baja por muerte de semoviente \$3.552.500, más ajuste en valor del activo semoviente de \$6.452.500 para un valor de \$12.100.000.

10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Tabla 16 Detalle saldos y movimientos inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL			31.526.863.610,0	35.554.719.694,9	68.619.119,0	3.825.426.856,0	70.975.629.279,9
+	ENTRADAS (DB):		0,0	8.115.318.550,0	49.434.556,0	0,0	8.164.753.106,0
		Adquisiciones en compras		0,0	49.434.556,0	0,0	49.434.556,0
		Reclasificaciones	0,0	8.115.318.550,0			8.115.318.550,0
-	SALIDAS (CR):		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		Reclasificaciones					0,0
=	SUBTOTAL		31.526.863.610,0	43.670.038.244,9	118.053.675,0	3.825.426.856,0	79.140.382.385,9
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	+	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0				0,0
	-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0,0
=	SALDO FINAL		31.526.863.610,0	43.670.038.244,9	118.053.675,0	3.825.426.856,0	79.140.382.385,9
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)		0,0	5.306.430.332,0	68.709.749,0	1.373.740.227,0	6.748.880.308,0
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada		4.504.795.413,0	68.619.119,0	1.118.711.768,0	5.692.126.300,0
	+	Depreciación aplicada vigencia actual		801.634.919,0	90.630,0	255.028.459,0	1.056.754.008,0
	-	Ajustes Depreciación acumulada			0,0		0,0
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)		0,0	88.264.892,0	0,0	0,0	88.264.892,0
	+	Deterioro aplicado vigencia actual		88.264.892,0			88.264.892,0
=	VALOR EN LIBROS		31.526.863.610,0	38.275.343.020,9	49.343.926,0	2.451.686.629,0	72.303.237.185,9
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
	USO O DESTINACIÓN		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	+	En servicio	31.526.863.610,0	38.275.343.020,9	49.343.926,0	2.451.686.629,0	72.303.237.185,9

Los movimientos de la propiedad, planta y equipo – bienes inmuebles se detallan a continuación: Saldo inicial total de \$70.975.629.279,90. Se presentaron reclasificaciones por valor de \$8.115.318.550; adquisiciones por valor de \$49.434.556; depreciación acumulada presenta un valor de \$6.748.880.308 de los cuales \$1.056.754.008 corresponden a la vigencia; deterioro por valor de \$88.264.892 y así resulta un valor en libros de \$72.303.237.185,9

ESPACIO EN BLANCO

10.3 Construcciones en curso

Tabla 17 Detalle construcciones en curso

CONCEPTOS	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,00	5.078.500.915,00	-5.078.500.915,00
Edificaciones	0,00	5.078.500.915,00	-5.078.500.915,00

Las construcciones en curso no presentan valor al cierre del periodo contable; durante esta vigencia se realizaron las actas finales de los contratos para construcción y mejoramiento de los escenarios deportivos y adecuación de la facultad de ciencias jurídicas; trasladándose el valor a construcciones y edificaciones.

10.4 Estimaciones

La UCEVA utilizara el Método de Línea Recta para distribuir el valor Depreciable de la Propiedad Planta y Equipo. La vida útil de la propiedad, planta y equipo en condiciones normales se establece conforme a la siguiente tabla:

Tabla 18 Detalle de vida útil de la propiedad, planta y equipos

DESCRIPCION DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA UTIL (Depreciación en línea recta)	
TIPO	CONCEPTO	MINIMO	MAXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	10
	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	10
	Equipo médico y científico	5	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	Bienes de arte y cultura	5	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10
	Semovientes y plantas	5	10
	Otros bienes muebles	5	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	50	50
	Plantas, ductos y túneles	50	50
	Redes, líneas y cables	15	15

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO

Composición

Tabla 19 Detalle bienes de uso público e histórico y cultural

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	555.245.598,00	567.652.551,00	-12.406.953,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	620.347.636,00	620.347.636,00	0,00
1.7.85	Db	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-65.102.038,00	-52.695.085,00	-12.406.953,00

Se reconocen como bienes de uso público la red de carretera interna de la Ciudadela Universitaria su valor en libros a la fecha de cierre es \$555.245.598, su depreciación se realiza por medio del método de línea recta, a la fecha de corte su valor es \$65.102.038.

11.1 Bienes de uso público

Tabla 20 Detalle de saldos y movimientos bienes de uso público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO	TOTAL
		BUP EN SERVICIO	
SALDO INICIAL		620.347.636,0	620.347.636,0
+	ENTRADAS (DB):	0,0	0,0
	Adquisiciones en compras		0,0
-	SALIDAS (CR):	0,0	0,0
=	SUBTOTAL	620.347.636,0	620.347.636,0
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
=	SALDO FINAL	620.347.636,0	620.347.636,0
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	65.102.038,0	65.102.038,0
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	52.695.085,0
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	12.406.953,0
-	DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0,0	0,0
=	VALOR EN LIBROS	555.245.598,0	555.245.598,0

Esta partida no presentó movimientos de entrada o salida durante el periodo contable, sin embargo, se registró el incremento de la depreciación por valor de \$12.406.953.

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Tabla 21 Composición activos intangibles

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	662.687.128,22	423.712.817,74	238.974.310,48
1.9.70.05	Db	Derechos	370.726.548,00	1.005.454.705,00	-634.728.157,00
1.9.70.07	Db	Licencias	932.481.228,22	0,00	932.481.228,22
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-640.520.648,00	-581.741.887,26	-58.778.760,74

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la institución tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la institución. La partida que compone este grupo son los derechos que la institución tiene en el uso de software por valor de \$370.726.548 y licencias por valor de \$932.481.228,22; la disminución en la partida de derechos corresponde a su baja por encontrarse totalmente amortizados, los cuales ya no se encuentran en uso. La amortización presenta un valor de \$640.520.648.

14.1 Detalle saldos y movimientos

Tabla 22 Detalle de saldos y movimientos intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			DERECHOS	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL			1.005.454.705,00	0,00	1.005.454.705,00
+	ENTRADAS (DB):		111.568.896,00	932.481.228,22	1.044.050.124,22
		Adquisiciones en compras	111.568.896,00	932.481.228,22	1.044.050.124,22
-	SALIDAS (CR):		746.297.053,00	0,00	746.297.053,00
		Reclasificación	746.297.053,00	0,00	746.297.053,00
=	SUBTOTAL		370.726.548,00	932.481.228,22	1.303.207.776,22
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR		0,00	0,00	0,00
=	SALDO FINAL		370.726.548,00	932.481.228,22	1.303.207.776,22
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)		282.972.777,52	357.547.871,00	640.520.648,52
		Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	581.741.887,26	0,00	581.741.887,26
	+	Amortización aplicada vigencia actual	298.769.110,26	357.547.871,00	656.316.981,26
	-	Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	597.538.220,00		597.538.220,00
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)		0,00	0,00	0,00
=	VALOR EN LIBROS		87.753.770,48	574.933.357,22	662.687.127,70

Los movimientos de los intangibles se detallan a continuación: En derechos un saldo inicial total de \$1.005.454.705, adquisición por compras por un valor de \$111.568.896; salidas por

reclasificación por valor de \$746.297.053 por reclasificaciones; amortización acumulada por valor de \$282.972.777, para un valor en libros de \$87.757.770,48. Las licencias no presentan valor inicial, adquisición por compras de \$932.481.228,22, amortización del periodo por valor de \$357.547.871, para un valor en libros de \$574.933.357,22.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Tabla 23 Detalle de otros derechos y garantías

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
1.9	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	1.159.475.709,56	-1.159.475.709,56	-100,0%
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	314.139.336,56	-314.139.336,56	-100%
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00	845.336.373,00	-845.336.373,00	-100%

Dentro de este grupo se reconocen los bienes y servicios pagados por anticipado como son los seguros adquiridos por la institución para salvaguardar bienes y para la protección de los estudiantes. También hacen parte los valores entregados como avances y anticipos entregados a contratistas y los activos intangibles; estos activos son complementarios para la prestación de servicios educativos. No presenta valor a la fecha de corte; su disminución fue del 100% que corresponde a \$1.159.475.709,56 por concepto de anticipos amortizados al finalizar el periodo contable 2022.

16.1 Desglose de Bienes y servicios pagados por anticipado

Tabla 24 Desglose de bienes y servicios pagados por anticipado.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	314.139.336,56	-314.139.336,56
	Db	Seguros	0,00	139.994.003,56	-139.994.003,56
	Db	Impresos, Suscripciones y Afiliaciones	0,00	174.145.333,00	-174.145.333,00

Para el periodo contable enero-marzo 2023 no se registraron pagos y presentan una disminución de \$314.139.336,56.

16.2 Desglose de avances y anticipos entregados

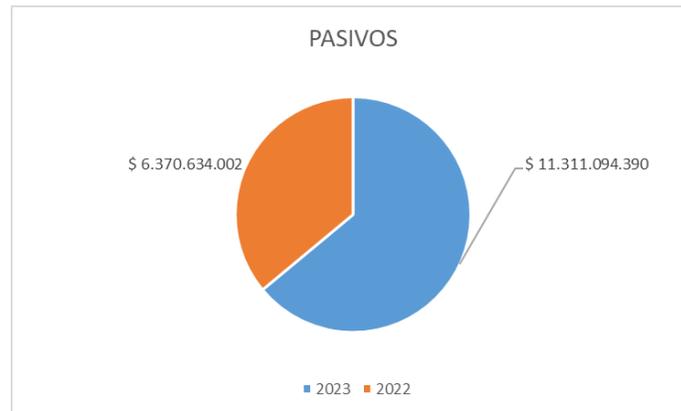
Tabla 25 Desglose de avances y anticipos entregados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	845.336.373,00	-845.336.373,00
	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0,00	845.336.373,00	-845.336.373,00

Para el periodo contable enero-marzo 2023 no se registraron avances y anticipos entregados y presentan una disminución de \$845.336.373.

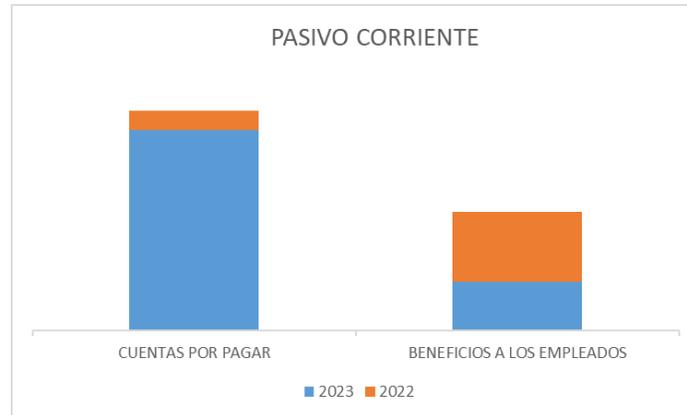
PASIVO:

Ilustración 5 Pasivo



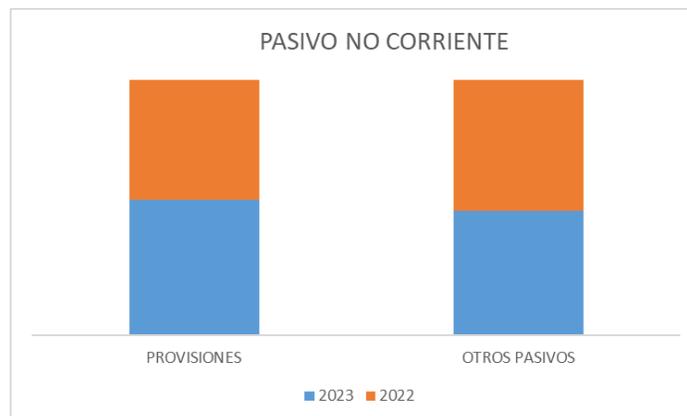
Se reconocen como pasivos, las obligaciones presentes que tiene la institución como producto de eventos pasados para cuya cancelación la institución espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio. Su valor a la fecha de corte es \$11.311.094.389,51 representa el 8.9% del total del activo. El incremento de 77,6% que equivale a \$4.940.460.387,20, con respecto al mismo periodo del año anterior fue generado principalmente por el registro de la cuenta por pagar de contratos suscritos para la ejecución de los Convenio DPS 327. El pasivo de la institución no presenta restricciones; no se encuentra en proceso de reestructuración y tampoco causa intereses de financiación.

Ilustración 6 Composición del pasivo corriente



El pasivo está compuesto por: el pasivo corriente (\$7.881.848.150,74) representa el 6.2% del total del activo y presenta un incremento de \$5.097.773.631,86. Lo integran las cuentas por pagar por valor de \$6.235.741.642,30 con un incremento de \$5.718.276.169,09 generada por la ejecución de contratos suscritos para la ejecución de los Convenio DPS 327 y los beneficios a empleados en el corto plazo por valor de \$1.556.106.508,44 con una disminución de 620.502.537,23 se encuentra incluido el valor por pagar de las provisiones por obligaciones laborales.

Ilustración 7 Composición del pasivo no corriente



El pasivo no corriente por valor de \$3.429.246.238,77 presenta una disminución de \$157.313.244,55 está integrado por las provisiones por valor de \$129.977.894 y otros pasivos por valor de \$3.299.268.344.77.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Composición

Tabla 26 Composición de cuentas por pagar

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	6.325.741.642,30	0,00	6.325.741.642,30	607.465.473,21	0,00	607.465.473,21	5.718.276.169,09	941,3%
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.854.935.693,30		5.854.935.693,30	174.044.894,18		174.044.894,18	5.680.890.799,12	3264%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	51.215.283,00		51.215.283,00	151.512.231,00		151.512.231,00	-100.296.948,00	-66%
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	382.488.465,00		382.488.465,00	148.627.806,00		148.627.806,00	233.860.659,00	157%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	37.102.201,00		37.102.201,00	58.742.750,00		58.742.750,00	-21.640.549,00	-37%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	0,00		0,00	74.537.792,03		74.537.792,03	-74.537.792,03	-100%

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento e incluyen los descuentos por estampillas y retenciones. Su valor a la fecha de corte es \$6.325.741.642.30; presentó un incremento del 941.3% que equivale a \$5.718.276.169,09, generado principalmente por el registro de la cuenta por pagar a los contratos suscritos para la ejecución de los Convenio DPS 327.

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios

Tabla 27 Detalle de cuentas por pagar - Adquisición de bienes y servicios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	5.854.935.693,30	0,00	5.854.935.693,30	174.044.894,18	0,00	174.044.894,18	5.680.890.799,12	3264,0%
2.4.01.01.001.0	Cr	Servicios	5.854.935.693,30		5.854.935.693,30	174.044.894,18		174.044.894,18	5.680.890.799,12	3264%

El valor de las cuentas por pagar por adquisiciones de servicios presenta un valor de \$5.854.935.693.30 el incremento del 3.264% fue generado por las cuentas pendientes de pago por obligaciones contractuales para la ejecución del Convenio 327 suscrito con el DPS y pendiente de liquidar a la fecha de corte.

21.1.5 Recaudos a favor de terceros

Tabla 28 Detalle recursos a favor de terceros

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			51.215.283,0				0,0
Estampillas			37.549.000,0				0,0
PJ	805016622	Encargo Fiduciario	21.877.000,0	Menos de 3 meses	10/04/2023	No presenta restricciones	0
PJ	891900272	Municipio de Tuluá	15.672.000,0	Menos de 3 meses	10/04/2023	No presenta restricciones	0
Otros recursos a favor de terceros			13.666.283,0				0,0
PJ	891900528	Instituto Municipal de Deporte Tuluá	11.194.555,0	Seleccionar rango...	10/04/2023	No presenta restricciones	0

Los recaudos a terceros representan valores descontados en pagos por concepto de estampillas y que son cancelados al Departamento del Valle a través del encargo fiduciario por las estampillas de orden departamental (Pro hospitales, Universidad del Valle, Pro Uceva y Pro Universidad del Pacífico) al Municipio de Tuluá por estampillas y tasas de orden municipal (Pro Cultura, Pro Adulto Mayor y Contribución Especial de Obra del Municipio) y al Instituto Municipal de Deporte – Tuluá (tasa Pro Deporte) su valor a la fecha de corte es \$51.215.283 el cual es cancelado durante los primeros 10 días del mes siguiente a la fecha de corte.

Tabla 29 Detalle estampillas

CONCEPTO	VALOR
	51.215.283,00
Estampillas	37.549.000,00
Hospitales	5.727.000,00
Universidad del Valle	11.454.000,00
UCEVA	2.863.000,00
Pro Cultura	2.239.000,00
Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor	13.433.000,00
Estampilla Unipacifico	1.833.000,00
Otros recursos a favor de terceros	13.666.283,00
Recaudo a favor de terceros-Imder	11.194.555,00
Contribucion especial - contratos de obra Municipio de Tuluá	2.471.728,00

Los valores detallados de estampillas y tasas presentan el siguiente detalle: Pro hospitales por valor de \$37.549.000, Pro Universidad del Valle por valor de \$11.454.000, Pro Uceva por valor de \$2.863.000, Pro Cultura por valor de \$2.239.000, Pro Bienestar del Adulto Mayor por valor de \$13.433.000 y Pro Universidad del Pacífico \$1.833.000. Los otros recursos a favor de terceros representan la tasa Pro deporte del Municipio y presenta un valor a la fecha de corte de \$11.194.555 y Contribución Especial de Obra del Municipio por valor de \$2.471.728

21.1.7 Descuentos de nómina

Tabla 30 Detalle descuentos de nómina

DETALLE CONTABLE		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	382.488.465,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	99.767.927,0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	98.106.352,0
2.4.24.04	Sindicatos	997.829,0
2.4.24.07	Libranzas	168.768.146,0
2.4.24.08	Contratos de medicina prepagada	4.996.950,0
2.4.24.11	Embargos judiciales	4.019.981,0
2.4.24.12	Seguros	1.151.280,0
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	4.680.000,0

Los descuentos de nómina a la fecha de corte presentan un valor de \$382.488.465 por descuentos realizados al personal administrativo y docente por concepto de libranzas, descuentos para el fondo de empleados, embargos judiciales, seguros, convenio de medicina prepagada autorizados por los empleados y descuentos por matrículas de funcionarios administrativos, docentes o sus beneficiarios.

NOTA 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Tabla 31 Composición beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.556.106.508,44
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	7.181.291,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	357.173.163,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	46.694.627,27
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	175.557.775,24
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	175.557.775,24
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	198.109.865,51
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	341.982.699,19
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	253.849.311,99

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la institución durante el periodo contable, cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo su valor a la fecha de corte es \$1.556.106.508,44 y corresponde a cesantías (\$357.173.163); intereses sobre las cesantías (\$46.694.627,27); vacaciones (\$175.557.775,24) prima de

vacaciones (\$175.557.775,24); prima de servicios (\$198.109.865,51); prima de navidad (\$341.982.699,19) y bonificaciones (\$253.849.311,99).

NOTA 23 PROVISIONES

Composición

Tabla 32 Detalle provisiones

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2,7	Cr	PROVISIONES	129.977.894,00	114.902.664,00	15.075.230,00
2.7.01	Cr	Litigios y Demandas	129.977.894,00	114.902.664,00	15.075.230,00

23.1 Litigios y demandas.

Tabla 33 Detalle Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ /ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			114.902.664,00	15.075.230,00	0,00	0	0	0	129.977.894,00
Laborales			114.902.664,00	15.075.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.977.894,00
Nacionales	PN	1	114.902.664,00	15.075.230,00	-	-	-	-	129.977.894,00

Las provisiones presentan un valor de \$129.977.894 y corresponde al registro de la demanda causada por “Contrato realidad y pago de prestaciones sociales y perjuicios no patrimoniales prestaciones sociales” por valor de \$110.650.150, el cual se encuentra incluido también en los pasivos estimados dado de que según concepto de la oficina jurídica basado en la GUÍA DE APLICACIÓN N° 004 PROCESOS JUDICIALES POR DEMANDAS INTERPUESTAS POR TERCEROS EN CONTRA DE LA ENTIDAD, su incremento corresponde al ajuste de acuerdo con el IPC del (13.1%) a diciembre 31 de 2022.

NOTA 24 OTROS PASIVOS

Composición

Tabla 34 Composición otros pasivos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
	Cr	OTROS PASIVOS	0,00	3.299.268.344,77	3.299.268.344,77	0,00	3.471.656.819,32	3.471.656.819,32	-172.388.474,55	-5,0%
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	2.079.726.203,82	2.079.726.203,82		2.383.795.246,35	2.383.795.246,35	-304.069.042,53	-12,8%
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración (Regalías - DPS)	0,00	601.370.662,61	601.370.662,61		439.067.930,61	439.067.930,61	162.302.732,00	37,0%
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	618.171.478,34	618.171.478,34		648.793.642,36	648.793.642,36	-30.622.164,02	-4,7%

Los otros pasivos presentan un valor de \$3.299.268.344,77 con un incremento de 5% que corresponde a \$172.388.474,55 con respecto al mismo periodo del 2022 y está compuesto por: avances y anticipos (\$2.079.726.203,82), recursos recibidos en administración por convenios (\$601.370.662,61) y depósitos recibidos en garantía (\$618.171.478,34).

24.1 Desglose –otros pasivos

Avances y anticipos recibidos

Los Avances y Anticipos Recibidos presentan un valor de \$2.079.726.203,82, corresponden a mayores valores consignados por los estudiantes o a valores generados por cambio en su situación financiera los cuales no se han aplicado o reintegrado a los estudiantes (Acuerdo N° 020 de 2019). Su disminución corresponde a \$304.069.732, generado principalmente por aplicación o ajustes realizados a los estudiantes por sus matrículas y fueron objeto de devolución.

Depósitos recibidos en garantía

Los recursos recibidos en garantía corresponden a consignaciones no identificadas en el proceso de conciliación bancaria, presentan un saldo de \$618.171.478,34 y una disminución de \$30.622.164,02.

Recursos Recibidos en Administración

Los Recursos Recibidos en Administración presentan un valor de \$601.370.662,61 corresponde a recursos de regalías (\$36.742.489,61) y a convenio Manos que Alimentan convenio 327 (\$14.639.771) y a recursos para proyectos de investigación financiados con recursos del Minciencias (\$549.988.402).

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

Composición

Tabla 35 Composición cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	40.995.822.645,15	9.928.359.669,95	31.067.462.975,20
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	8.086.905.380,11	80.152.142,00	8.006.753.238,11
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	20.353.377.917,09	1.641.492.517,00	18.711.885.400,09
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario	7.088.915.278,00	4.863.013.681,00	2.225.901.597,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior	5.434.885.985,95	3.311.963.245,95	2.122.922.740,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	31.738.084,00	31.738.084,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-40.995.822.645,15	-9.928.359.669,95	-31.067.462.975,20
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-40.995.822.645,15	-9.928.359.669,95	-31.067.462.975,20

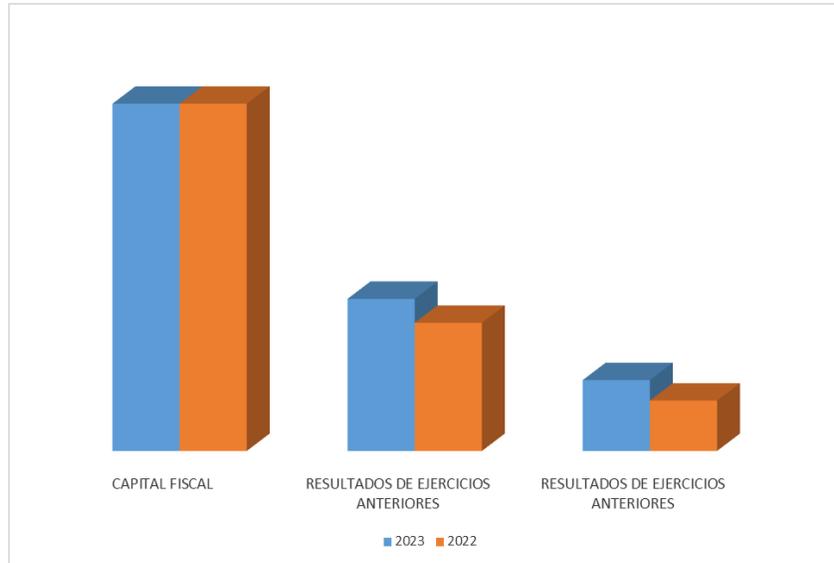
En esta partida se registran los hechos o circunstancias de las cuales pueden generar derechos a favor de la institución, desembolsos que la institución realiza por concepto de Bienestar Universitario y de Investigaciones. Sus componentes son las cuentas deudoras de control y las cuentas acreedoras por contra.

Las cuentas deudoras de control presentan un valor de \$40.995.822.645,15, está integrado por: bienes y derechos retirados por valor de \$8.086.905.380,11; ejecución de proyectos de inversión por Convenio Impretics y DPS por valor de \$20.353.377.917,09, desembolsos de Bienestar Universitario por valor de \$7.088.915.278 y gastos de Investigación Instituciones de Educación Superior por valor de \$5.434.885.985,95, otras cuentas deudoras de control por valor de \$31.738.084.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 27 PATRIMONIO

Ilustración 8 Composición del Patrimonio



Representa el total de bienes y derechos deduciendo las obligaciones de la institución, su valor a la fecha de corte es \$116.201.626.909,74 sus componentes son: El capital fiscal por valor de \$70.760.650.220,22; los resultados de ejercicios anteriores por valor de \$31.000.852.045,04 y los resultados del ejercicio por valor de \$14.440.124.644,48.

Composición

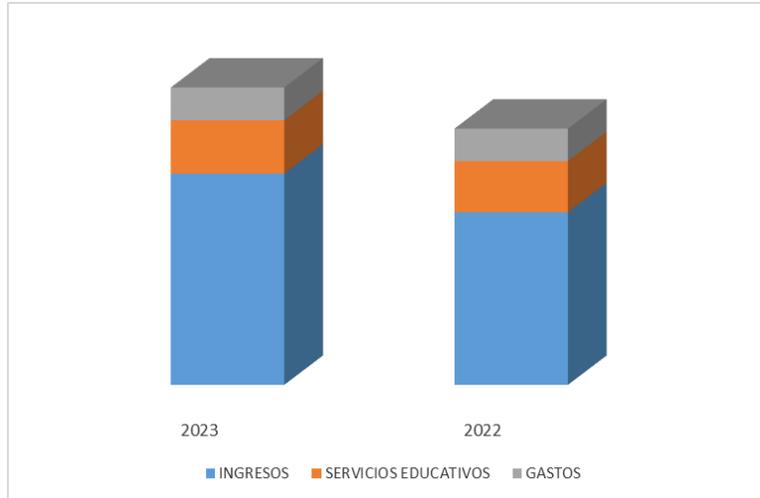
Tabla 36 Detalle patrimonio de las entidades de gobierno

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	116.201.626.909,74	107.145.024.344,20	9.056.602.565,54
3.1.05	Cr	Capital fiscal	70.760.650.220,22	70.760.650.220,22	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	31.000.852.045,04	26.119.611.017,81	4.881.241.027,23
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	14.440.124.644,48	10.264.763.106,17	4.175.361.538,31

En cuanto a las variaciones patrimoniales, existen incrementos por valor de \$9.056.602.565,54 y corresponden a incrementos generados en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por valor de \$4.881.241.027,23 y una disminución en el resultado del ejercicio por valor de \$4.175.361.538,31.

ESTADO DE RESULTADOS

Ilustración 9 Estado de Resultados



El estado de resultados para la fecha de corte presenta ingresos por valor de \$24.363.228.736,46; costos por valor de \$6.142.657.309,44 y gastos por valor de \$3.780.446.782,54, para así obtener un excedente del ejercicio de \$14.440.124.644,48 el cual presenta un incremento de \$4.175.361.538,31 correspondiente al 40.68% con respecto al mismo periodo del 2022.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 28 INGRESOS

Ilustración 10 Composición de los Ingresos



Conforme al nuevo marco normativo, los ingresos se clasifican en: Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (integrado por las transferencias) por valor de \$3.133.461.202 e Ingresos de Transacciones con Contraprestación por valor de \$21.229.767.534,46 correspondiente a la venta de servicios (\$20.226.393.907,20) y los otros ingresos (\$1.003.373.627,26).

Composición

Tabla 37 Composición de ingresos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
4	Cr	INGRESOS	24.363.228.736,46	19.903.752.312,13	4.459.476.424,33	22,41%
4.3	Cr	Venta de servicios	20.226.393.907,20	17.435.283.539,00	2.791.110.368,20	16,01%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	3.133.461.202,00	2.402.250.664,00	731.210.538,00	30,44%
4.8	Cr	Otros ingresos	1.003.373.627,26	66.218.109,13	937.155.518,13	1415,26%

Los ingresos de la institución a la fecha de corte presentan un incremento de \$4.459.476.424,33, generado principalmente por el incremento en la venta de servicios por valor de \$2.791.110.368, el cual ha sido el resultado de mayor población estudiantil, dado el apoyo del Gobierno Nacional a través de los programas de financiación de la educación superior. De igual manera se observa un incremento del 30.44% en las transferencias generado por mayores recursos de estampilla y en los otros ingresos se observa un incremento del 1.415,26% generado por el registro como un ingreso de IVA devuelto por compras de bienes y servicios producto del convenio 309 suscrito con el DPS.

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

Tabla 38 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.133.461.202,00	2.402.250.664,00	731.210.538,00	30,44%
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.133.461.202,00	2.402.250.664,00	731.210.538,00	30,44%
4.4.28	Cr	Otras transferencias	3.133.461.202,00	2.402.250.664,00	731.210.538,00	30,44%

Los ingresos sin contraprestación son los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la institución sin que deba entregar a cambio un bien o un servicio que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. Presentan un valor de \$3.133.461.202 presenta una disminución de \$731.210.538, que equivale al 30.44%

Tabla 39 Detalle de otras transferencias

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
4	Cr		3.133.461.202,00	2.402.250.664,00	731.210.538,00	30,44%
4.4.28.03		PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.267.346.382,00	2.402.250.664,00	-1.134.904.282,00	-47,24%
4.4.28.03.001	Cr	LEY 30 DE 1992 - NACIÓN	1.267.346.382,00	2.402.250.664,00	-1.134.904.282,00	-47,24%
4.4.28.90		OTRAS TRANSFERENCIAS	1.866.114.820,00	0,00	1.866.114.820,00	100,00%
4.4.28.90.001	Cr	DEL DEPARTAMENTO	1.866.114.820,00	0,00	1.866.114.820,00	100,00%

Los ingresos por transferencias presentan un valor de \$3.133.461.202, un incremento del 30.44%, que corresponde a \$731.210.538; están compuestas por las transferencias del gobierno nacional por valor de \$1.267.346.382 para funcionamiento los cuales \$5.508.334.986 – incluye transferencias corrientes y devolución de descuento electoral por valor de \$1.314.794.585), el segundo componente son las transferencias del Departamento por concepto de recaudo de estampilla Pro UCEVA por valor de \$6.631.922.560 y el tercer componente son las transferencias del municipio por valor de \$1.209.033.340

ESPACIO EN BLANCO

28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION

Tabla 40 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	21.229.767.534,46	17.501.501.648,13	3.728.265.886,33	21,30%
4.3	Cr	Venta de servicios	20.226.393.907,20	17.435.283.539,00	2.791.110.368,20	16,01%
4.3.05	Cr	Servicios educativos	21.926.020.214,00	18.327.491.703,00	3.598.528.511,00	19,63%
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.699.626.306,80	-892.208.164,00	-807.418.142,80	90,50%
4.8	Cr	Otros ingresos	1.003.373.627,26	66.218.109,13	937.155.518,13	1415,26%
4.8.02	Cr	Financieros	251.164.465,21	61.139.263,28	190.025.201,93	310,81%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	752.209.162,05	5.078.845,85	747.130.316,20	14710,63%

Los ingresos con contraprestación se originan por: Venta de bienes, prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Su valor a la fecha de corte es \$21.229.767.534,46 son los de mayor participación en los ingresos, puesto que representan el 87.1%.

Venta de servicios educativos

Se reconocen como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la institución en la ejecución de su objetivo misional, es decir por la prestación de servicios educativos. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Su origen son las matrículas en los diferentes programas académicos de tecnología, profesional, educación continua y servicios conexos a la educación. El saldo de la cuenta de ingresos por servicios educativos a la fecha de corte es \$21.229.767.534,46 presenta un incremento de 21.30% que equivale a \$3.728.265.886,33 con respecto al mismo periodo del año 2022.

Tabla 41 Detalle de ingresos por venta de servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
SERVICIOS EDUCATIVOS	21.926.020.214,00	18.327.491.703,00	3.598.528.511,00	19,63%
Educación formal - Superior formación tecnológica	460.400,00	5.144.500,00	(4.684.100,00)	-91,05%
Educación formal - Superior formación profesional	19.547.559.253,00	16.473.125.872,00	3.074.433.381,00	18,66%
Educación formal - Superior postgrados	780.938.260,00	547.711.500,00	233.226.760,00	42,58%
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	44.631.540,00	254.479.200,00	(209.847.660,00)	-82,46%
Educación informal - Continuada	1.155.035.655,00	952.410.572,00	202.625.083,00	21,27%
Servicios conexos a la educación	397.395.106,00	94.620.059,00	302.775.047,00	319,99%

Lo componen los servicios por: formación tecnológica por valor de \$460.400; formación profesional por valor de \$19.547.559.253; formación en postgrados por valor de \$780.938.260; educación para el trabajo por valor de \$44.631.540; educación continuada por valor de \$1.155.035.655 y servicios conexos a la educación por valor de \$397.395.106.

Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)

Tabla 42 Detalle devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)

NOMBRE	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	1.699.626.306,80	892.208.164,00	807.418.142,80	90,50%
DEVOLUCIONES	23.255.987,00	14.109.947,00	9.146.040,00	64,82%
Devoluciones por matrículas	23.255.987,00	14.109.947,00	9.146.040,00	64,82%
DESCUENTOS	1.676.370.319,80	878.098.217,00	798.272.102,80	90,91%
Becas Mejores Bachilleres	39.086.400,00	546.380.090,00	-507.293.690,00	-92,85%
Becas Educación Formal	544.619.703,00	0,00	544.619.703,00	100,00%
Relación laboral	194.157.062,00	190.906.293,00	3.250.769,00	1,70%
Otros descuentos	27.086.309,00	33.854.850,00	-6.768.541,00	-19,99%
A egresados	39.371.529,00	33.475.733,00	5.895.796,00	17,61%
Financiero	42.473.447,00	39.312.412,00	3.161.035,00	8,04%
Convenio Médico Asistencial	0,00	15.700.000,00	-15.700.000,00	-100,00%
Por actividades culturales	10.871.672,00	14.263.839,00	-3.392.167,00	-23,78%
Descuento por representación estudiantil	0,00	2.772.000,00	-2.772.000,00	-100,00%
Logros deportivos	5.171.675,00	965.000,00	4.206.675,00	435,92%
Descuentos por cooperativas	0,00	468.000,00	-468.000,00	-100,00%
Descuento ICETEX	49.730,80	0,00	49.730,80	100,00%
Electoral	773.482.792,00	0,00	773.482.792,00	100,00%

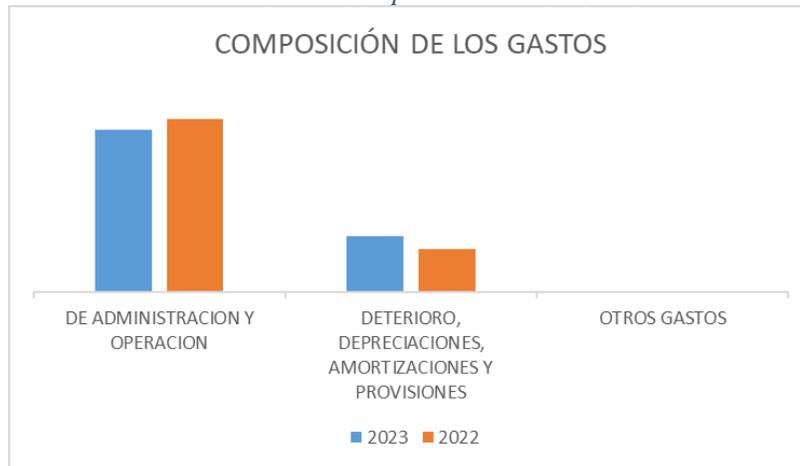
El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios es de \$1.699.626.306,80, presenta un incremento de \$807.418.142,80. Está compuesto por: Devoluciones por matrículas por valor de \$23.255.987, descuentos por valor de \$1.676.370.319,80.

Otros ingresos

Los componentes de los otros ingresos son: Ingresos financieros (\$251.164.465,21) y su principal participación son los intereses sobre depósitos en instituciones financieras. El segundo componente corresponde a los ingresos diversos (\$1.003.373.627,26) que corresponde a recuperaciones por devolución de IVA en convenios y aprovechamientos (productos agrícolas y espacio de cafeterías).

NOTA 29 GASTOS

Ilustración 11 Composición de los Gastos



Los gastos presentan un valor de \$3.780.446.782,54, su composición es: Gastos de administración y operación (\$2.805.233.601,15); Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (\$974.709.659,02), otros gastos (\$503.522,37). Los gastos observan un comportamiento lógico y acorde con la operación institucional, dado que a partir del periodo contable 2022 se logró llevar a cabo los procesos académicos en presencialidad total.

Composición

Tabla 43 Composición de los gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5	Db	GASTOS	3.780.446.782,54	3.742.813.555,29	37.633.227,25	1,01%
5.1	Db	De administración y operación	2.805.233.601,15	2.983.872.490,13	-178.638.888,98	-5,99%
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	974.709.659,02	752.573.758,97	222.135.900,05	29,52%
5.8	Db	Otros gastos	503.522,37	6.367.306,19	-5.863.783,82	-92,09%

ESPACIO EN BLANCO

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Tabla 44 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		DETALLE
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA	EN DINERO 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.805.233.601,15	2.983.872.490,13	-178.638.888,98	-5,99%	2.805.233.601,15
5.1	Db	De Administración y Operación	2.805.233.601,15	2.983.872.490,13	-178.638.888,98	-5,99%	2.805.233.601,15
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.183.717.522,00	1.111.736.269,00	71.981.253,00	6,47%	1.183.717.522,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	17.583.051,00	23.638.219,00	-6.055.168,00	-25,62%	17.583.051,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	225.325.944,00	309.458.856,00	-84.132.912,00	-27,19%	225.325.944,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	89.757.900,00	150.532.600,00	-60.774.700,00	-40,37%	89.757.900,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	332.645.536,00	318.018.890,00	14.626.646,00	4,60%	332.645.536,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	37.853.405,48	43.346.300,81	-5.492.895,33	-12,67%	37.853.405,48
5.1.11	Db	Generales	772.713.774,23	956.628.236,66	-183.914.462,43	-19,23%	772.713.774,23
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	145.636.468,44	70.513.118,66	75.123.349,78	106,54%	145.636.468,44

Los gastos de administración y operación representan los valores cancelados por la institución originados en el desarrollo de su operación básica y relacionada con actividades de dirección, control y apoyo. A la fecha de corte su valor es \$2.805.233.601,15 presentan una disminución del 5.99% que equivale a \$178.638.888,98.

Tabla 45 Detalle de los gastos generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
GENERALES	772.713.774,23	956.628.236,66	-183.914.462,43	-19,23%
Vigilancia y seguridad	74.471.630,00	0,00	74.471.630,00	100,00%
Materiales y suministros	4.252.314,00	8.202.150,00	-3.949.836,00	-48,16%
Servicios publicos	161.126.062,00	149.863.642,00	11.262.420,00	7,52%
Viaticos y gastos de viaje	139.200,00	869.000,00	-729.800,00	-83,98%
Comunicaciones y transporte	6.253.000,00	5.170.000,00	1.083.000,00	20,95%
Seguros generales	0,00	42.026.899,00	-42.026.899,00	-100,00%
Capacitación docente	812.000,00	113.496.923,00	-112.684.923,00	-99,28%
Combustibles y lubricantes	579.240,00	0,00	579.240,00	100,00%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	193.838.716,00	173.801.464,00	20.037.252,00	11,53%
Consulta centrales de riesgo	3.903.207,57	4.658.366,00	-755.158,43	-16,21%
Interventorias, auditorías y evaluaciones	0,00	56.095.230,66	-56.095.230,66	-100,00%
Honorarios	149.287.235,00	204.110.962,00	-54.823.727,00	-26,86%
Servicios	177.211.707,66	197.718.600,00	-20.506.892,34	-10,37%
Otros gastos generales	839.462,00	615.000,00	224.462,00	36,50%

Los gastos generales representan el 3.25% del total de los ingresos, presentan una disminución del 19.23% que equivale a \$183.914.462,43.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Tabla 46 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	974.709.659,02	752.573.758,97	222.135.900,05	29,52%
		DEPRECIACIÓN Y DETERIORO	739.475.692,02	636.915.672,97	102.560.019,05	16,10%
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	736.373.954,02	633.813.934,97	102.560.019,05	16,18%
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	3.101.738,00	3.101.738,00	0,00	0,00%
		AMORTIZACIÓN	235.233.967,00	115.658.086,00	119.575.881,00	103,39%
5.3.66	Db	De activos intangibles	235.233.967,00	115.658.086,00	119.575.881,00	103,39%

Las depreciaciones y amortizaciones presentan un valor de \$974.709.659,02 con un incremento de 29.52% que equivale a \$222.135.900,05.

29.7 Otros gastos

Tabla 47 Detalle de otros gastos

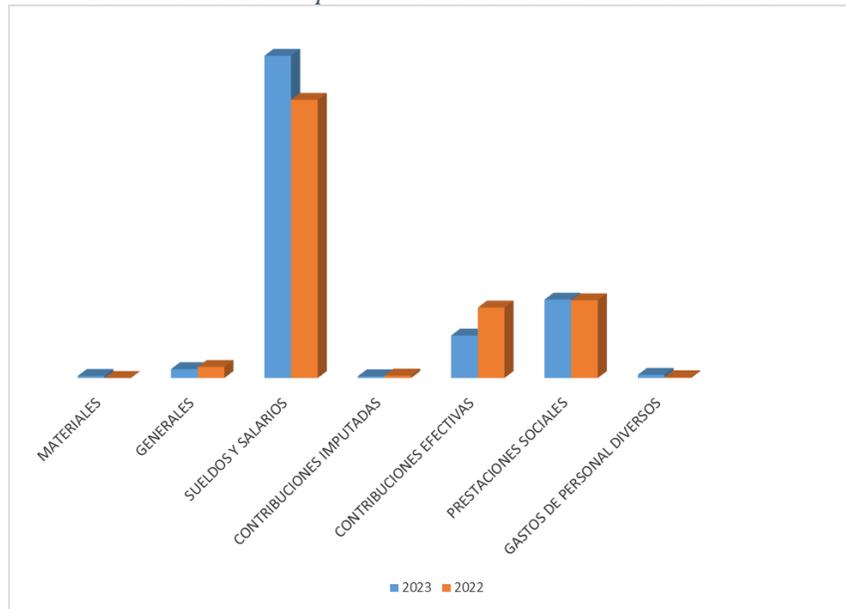
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5.8	Db	OTROS GASTOS	503.522,37	6.367.306,19	-5.863.783,82	-92,09%
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	503.522,37	6.367.306,19	-5.863.783,82	-92,09%
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	496.495,37	33.529,19	462.966,18	1380,79%
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	7.027,00	6.333.777,00	-6.326.750,00	-99,89%

Los otros gastos presentan un valor de \$503.522,37 y una disminución de \$6.367.306,19

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 30 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS

Ilustración 12 Composición del costo de venta de servicios



El costo de ventas de servicios representa todos los desembolsos que realiza la institución para el desarrollo de la docencia, de la investigación y la extensión. A la fecha de corte su valor es \$6.142.657.309,44 representan el 25.2% del total de los ingresos.

Composición

Tabla 48 Costo de venta de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
6	Db	COSTO DE VENTAS	6.142.657.309,44	5.896.175.650,67	246.481.658,77	4,18%
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	6.142.657.309,44	5.896.175.650,67	246.481.658,77	4,18%
6.3.05	Db	Servicios Educativos	6.142.657.309,44	5.896.175.650,67	246.481.658,77	4,18%

30.1 Costo de venta de servicios

Tabla 49 Detalle costos por venta de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
6	Db	COSTO DE VENTAS	6.142.657.309,44	5.896.175.650,67	246.481.658,77	4,18%
6.3.08.01	Db	Materiales	27.478.991,00	300.000,00	27.178.991,00	9059,66%
6.3.08.02	Db	Generales	119.035.876,00	147.979.560,00	-28.943.684,00	-19,56%
6.3.08.03	Db	Sueldos y salarios	4.312.252.892,00	3.722.662.373,00	589.590.519,00	15,84%
6.3.08.04	Db	Contribuciones imputadas	23.189.675,00	32.545.926,00	-9.356.251,00	-28,75%
6.3.08.05	Db	Contribuciones efectivas	568.533.398,00	942.471.310,00	-373.937.912,00	-39,68%
6.3.08.09	Db	Prestaciones sociales	1.049.439.499,44	1.040.065.781,67	9.373.717,77	0,90%
6.3.08.00	Db	Gastos de personal diversos	42.726.978,00	10.150.700,00	32.576.278,00	320,93%

Las principales partidas de los costos de ventas de servicios son: sueldos y salarios del personal docente en todas sus modalidades (\$4.312.252.876); prestaciones sociales del personal docente en todas sus modalidades (\$1.049.439.499,44) y contribuciones efectivas (\$568.533.398).

INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA

Estos indicadores se calculan de acuerdo con la Agenda Estratégica del Ministerio de Educación Nacional y permiten orientar los resultados a dichos lineamientos. Los indicadores de gestión financiera muestran la gestión financiera de la Institución y miden la capacidad que tiene la Institución para generar recursos diferentes a los servicios académicos; así como también permiten medir los costos operacionales por estudiante, los gastos operacionales por estudiante.

Tabla 50 Indicadores de gestión financiera

TIPO	NOMBRE/FORMULA	2023	2022	Variación	
				Absoluta	Relativa
GESTION FINANCIERA	Generación de Recursos Propios (GIP) = Total Ingresos Operacionales - ((Ingresos operacionales por matrícula-devoluciones y descuentos por matrículas)+Ingresos Operacionales por Transferencia del Estado /Total de Ingresos Operacionales	100%	100%	0%	
	COE = Costos Operacionales/Número de Estudiantes	1.237.690	1.165.713	71.977,37	6,2%
	Relación Gasto Total por Estudiante (Relación del gasto por concepto de personal con respecto al número de estudiantes) RGTE= (Gasto total de los servicios de personal docente,no docente)/Total de estudiantes pregrado y postgrado	1.999.417	1.905.692	93.725	5%
	Razón Corriente= Activo Cte /Pasivo Cte	6	5	1	0
	Endeudamiento = Total Pasivo/Total Activo	9%	6%	0	48%
	EBITDA= Utilidad Bruta - Gastos de Producción-Gastos de Venta	15.415.337.826	11.023.704.171	4.391.633.655	40%
	Resultado del Ejercicio (RE) = Ingresos-Total de Gastos	14.440.124.644	10.264.763.106	4.175.361.538	41%

ESPACIO EN BLANCO