

Estados Financieros

2023



Consejo Directivo

Presidente: Gustavo Adolfo Vélez Róman
Representante del Ministerio de Educación: José Darío Saenz
Representante sector productivo: Beatriz Eugenia Lozano González
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

PRESENTACIÓN	8
CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO	10
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO	14
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	16
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	17
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023 (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)	19
NOTA 1. UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA – Uceva	19
1.1 Identificación y funciones	19
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	21
1.3 Base normativa y periodo cubierto	22
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	23
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS	24
2.1 Bases de medición	24
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	24
2.3 Tratamiento de moneda extranjera	24
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	24
2.5 Otros Aspectos	25
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	25
3.1 Juicios	25
3.2 Estimaciones y supuestos	25
3.3 Correcciones contables	25
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	25
3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	26
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	26
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	32
Composición	32
5.1 Depósitos en instituciones financieras	33
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	34
Composición	34
6.1 Inversiones de administración de liquidez	35

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	35
Composición.....	35
7.7 Prestación de servicios	36
7.17 Otras cuentas por cobrar.....	37
7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro.....	38
7.20 Transferencias por Cobrar.....	38
NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	39
Composición.....	39
10.1 Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos – Muebles	40
10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles	43
10.4 Estimaciones	44
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO.....	45
Composición.....	45
11.1 Bienes de uso público	45
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	46
Composición.....	46
14.1 Detalle saldos y movimientos.....	46
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	47
Composición.....	47
Generalidades	47
16.2 Desglose de avances y anticipos entregados	47
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	48
Composición	48
21.1 Revelaciones generales.....	48
21.1.7 Descuentos de nómina.....	50
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	50
Composición	51
23.1 Litigios y demandas.....	51
NOTA 24. OTROS PASIVOS	51
Composición	51
24.1 Desglose –otros pasivos	52
Depósitos recibidos en garantía.....	52
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	53

26.1 Cuentas de orden deudoras	53
Composición	53
NOTA 27. PATRIMONIO	54
<i>Composición</i>	54
NOTA 28. INGRESOS	54
Composición	55
28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	55
28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	57
NOTA 29. GASTOS	60
Composición	61
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	61
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	63
29.7 Otros gastos	63
NOTA 30. COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	64
Composición	64
30.1 Costo de venta de servicios	64
INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA	65

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1. Detalle notas que no se aplican en la institución.....	31
Tabla 2. Composición del activo.....	32
Tabla 3. Composición del efectivo y equivalentes al efectivo	32
Tabla 4. Detalle depósitos en instituciones financieras.....	33
Tabla 5. Detalle cuentas corrientes	33
Tabla 6. Detalle cuentas de ahorro	34
Tabla 7. Composición de inversiones e instrumentos derivados.....	34
Tabla 8. Inversiones de administración de liquidez	35
Tabla 9. Composición de cuentas por cobrar	35
Tabla 10. Prestación de servicios	36
Tabla 11. Otras cuentas por cobrar.....	37
Tabla 12. Cuentas por cobrar de difícil cobro	38
Tabla 13. Transferencias por cobrar.....	38
Tabla 14. Movimiento de estampilla.....	39
Tabla 15. Composición de la propiedad, planta y equipo	39
Tabla 16. Detalle de movimientos de propiedad, planta y equipos (Maquinaria y equipo - equipo de comunicación y computación - equipo de transporte-equipos médicos y científicos.....	40
Tabla 17. 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	42
Tabla 18. Detalle saldos y movimientos inmuebles	43
Tabla 19. Resumen avalúo técnico.....	44
Tabla 20. Detalle de vida útil de la propiedad, planta y equipos.....	44
Tabla 21. Detalle bienes de uso público e histórico y cultural	45
Tabla 22. Detalle de saldos y movimientos bienes de uso público	45
Tabla 23. Composición activos intangibles.....	46
Tabla 24. Detalle de saldos y movimientos intangibles	46
Tabla 25. Detalle de otros derechos y garantías	47
Tabla 26. Desglose de avances y anticipos entregados	47
Tabla 27. Composición de cuentas por pagar.....	48
Tabla 28. Detalle de cuentas por pagar - Adquisición de bienes y servicios	48
Tabla 29. Detalle recursos a favor de terceros	49
Tabla 30. Detalle recursos a favor de terceros	49
Tabla 31. Detalle descuentos de nómina.....	50
Tabla 32. Composición beneficios a los empleados a corto plazo	50
Tabla 33. Detalle provisiones.....	51
Tabla 34. Detalle Litigios y demandas.....	51
Tabla 35. Composición otros pasivos	51
Tabla 36. Composición cuentas de orden deudoras	53
Tabla 37. Detalle patrimonio de las entidades de gobierno	54
Tabla 38. Composición de ingresos	55

Tabla 39. Ingresos de transacciones sin contraprestación	55
Tabla 40. Detalle de otras transferencias	56
Tabla 41. Detalle ingresos por estampilla	56
Tabla 42. Ingresos de transacciones con contraprestación	57
Tabla 43. Detalle de ingresos por venta de servicios	58
Tabla 44. Población estudiantil	58
Tabla 45. Detalle devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios (DB)	59
Tabla 46. Detalle de ingresos financieros	60
Tabla 47. Composición de los gastos	61
Tabla 48. Gastos de administración, de operación y de ventas	61
Tabla 49. Detalle de los gastos generales	62
Tabla 50. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	63
Tabla 51. Detalle de otros gastos	63
Tabla 52. Costo de venta de servicios	64
Tabla 53. Detalle costos por venta de servicios	64
Tabla 54. Indicadores de gestión financiera	65

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Estructura organizacional de la Uceva	21
Ilustración 2. Proceso contable de la Uceva	23

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 – diciembre 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 Estado de Flujo de Efectivo.

Hacen parte de los estados financieros las notas y los indicadores financieros que permiten a los grupos de interés 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:

Los saldos presentados en los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la institución.

La contabilidad se elaboró conforme al marco normativo para las entidades de gobierno.

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.

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

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

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
1	ACTIVO	129.863.313.828,90	100,0%	123.431.135.265,56	100,0%	6.432.178.563,34	5,2%	
	ACTIVO CORRIENTE	47.048.867.383,65	36,2%	43.107.177.513,05	34,9%	3.941.689.870,60	9,1%	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23.859.000.242,44	18,4%	26.508.099.437,06	21,5%	(2.649.099.194,62)	-10,0%	5.0
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23.859.000.242,44	18,4%	26.508.099.437,06	21,5%	(2.649.099.194,62)	-10,0%	5.1
13	CUENTAS POR COBRAR	21.278.637.931,25	16,4%	15.718.156.980,77	12,7%	5.560.480.950,48	35,4%	7.0
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.713.114.030,60	5,9%	2.644.420.546,30	2,1%	5.068.693.484,30	191,7%	7.7
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	5.501.477.250,00	4,2%	4.826.183.799,00	3,9%	675.293.451,00	14,0%	7.2
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.064.046.650,65	6,2%	8.247.552.635,47	6,7%	(183.505.984,82)	-2,2%	7.17
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	1.462.529.533,38	1,1%	1.463.982.300,38	1,2%	(1.452.767,00)	-0,1%	7.18
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(1.462.529.533,38)	-1,1%	(1.463.982.300,38)	-1,2%	1.452.767,00	-0,1%	7.18
19	OTROS ACTIVOS	1.911.229.209,96	1,5%	880.921.095,22	0,7%	1.030.308.114,74	117,0%	
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	831.707.917,00	0,6%	-	0,0%	831.707.917,00	100%	16.0
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.376.203.390,96	1,1%	1.299.936.348,22	1,1%	76.267.042,74	5,9%	14.1
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(296.682.098,00)	-0,2%	(419.015.253,00)	-0,3%	122.333.155,00	-29,2%	14.1
	ACTIVO NO CORRIENTE	82.814.446.445,25	63,8%	80.323.957.752,51	65,1%	2.490.488.692,74	3,1%	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	47.014.270,63	0,0%	47.014.270,63	0,0%	-	0,0%	6.0
	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO							
1222	(VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	47.014.270,63	0,0%	47.014.270,63	0,0%	-	0,0%	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 DICIEMBRE DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	82.221.457.327,62	63,3%	79.718.596.145,88	64,6%	2.502.861.181,74	3,1%	10,0
1605	TERRENOS	31.526.863.610,00	24,3%	31.526.863.610,00	25,5%	-	0,0%	10.2
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	4.100.000,00	0,0%	12.100.000,00	0,0%	(8.000.000,00)	-66,1%	10.1
1640	EDIFICACIONES	43.731.480.244,90	33,7%	43.670.038.244,90	35,4%	61.442.000,00	0,1%	10.2
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	165.847.848,00	0,1%	68.619.119,00	0,1%	97.228.729,00	141,7%	10.2
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	3.825.426.856,00	2,9%	3.825.426.856,00	3,1%	-	0,0%	10.2
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.814.572.593,20	1,4%	864.550.668,95	0,7%	950.021.924,25	109,9%	10.1
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4.848.726.291,33	3,7%	3.854.640.637,33	3,1%	994.085.654,00	25,8%	10.1
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.522.011.002,78	2,7%	2.084.055.788,97	1,7%	1.437.955.213,81	69,0%	10.1
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.880.918.868,43	3,0%	2.845.479.270,43	2,3%	1.035.439.598,00	36,4%	10.1
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3.017.141,68	0,0%	-	0,0%	3.017.141,68	100%	10.1
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	12.678.218,00	0,0%	4.548.960,00	0,0%	8.129.258,00	178,7%	10.1
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	855.696.747,00	0,7%	855.696.747,00	0,7%	-	0,0%	10.1
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(11.790.428.423,70)	-9,1%	(9.713.970.086,70)	-7,9%	(2.076.458.337,00)	21,4%	10.0
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(179.453.670,00)	-0,1%	(179.453.670,00)	-0,1%	-	0,0%	10.0
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	545.974.847,00	0,4%	558.347.336,00	0,5%	(12.372.489,00)	-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)	(74.372.789,00)	-0,1%	(62.000.300,00)	-0,1%	(12.372.489,00)	20,0%	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 DICIEMBRE DE
(Cifras en pesos)

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
2	PASIVOS	17.879.154.520,39	13,8%	22.385.200.261,30	18,1%	(4.506.045.740,91)	-20,1%	
	CORRIENTE	14.066.941.887,72	10,8%	18.196.900.997,37	14,7%	(4.129.959.109,65)	-22,7%	
24	CUENTAS POR PAGAR	12.126.986.018,72	9,3%	16.516.730.136,37	13,4%	(4.389.744.117,65)	-26,6%	21,0
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.959.854.085,96	3,8%	15.157.033.980,37	12,3%	(10.197.179.894,41)	-67,3%	21.1.1
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	763.970.868,00	0,6%	754.344.270,00	0,6%	9.626.598,00	1,3%	21.1.5
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	268.033.500,00	0,2%	252.068.186,00	0,2%	15.965.314,00	6,3%	21.1.7
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	284.758.000,00	0,2%	262.648.000,00	0,2%	22.110.000,00	8,4%	21,0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.850.369.564,76	4,5%	90.635.700,00	0,1%	5.759.733.864,76	6354,8%	21,0
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.939.955.869,00	1,5%	1.680.170.861,00	1,4%	259.785.008,00	15,5%	22,0
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.939.955.869,00	1,5%	1.680.170.861,00	1,4%	259.785.008,00	15,5%	22,0
	PASIVO NO CORRIENTE	3.812.212.632,67	2,9%	4.188.299.263,93	3,4%	(376.086.631,26)	-9,0%	
27	PROVISIONES	142.039.843,00	0,1%	129.977.894,00	0,1%	12.061.949,00	9,3%	23,0
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	142.039.843,00	0,1%	129.977.894,00	0,1%	12.061.949,00	9,3%	23,0
29	OTROS PASIVOS	3.670.172.789,67	2,8%	4.058.321.369,93	3,3%	(388.148.580,26)	-9,6%	24,0
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.131.661.504,42	1,6%	1.988.405.491,93	1,6%	143.256.012,49	7,2%	24,1
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	848.186.669,00	0,7%	1.451.606.399,66	1,2%	(603.419.730,66)	-41,6%	24,3
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	690.324.616,25	0,5%	618.309.478,34	0,5%	72.015.137,91	11,6%	24,2

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

CODIGO	DETALLE	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACION	RELATIVA	NOTA
3	PATRIMONIO	111.984.159.308,51	86,2%	101.045.935.004,26	81,9%	10.938.224.304,25	10,8%	27.0
	PATRIMONIO DE LAS							
31	INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PUBLICAS	104.227.082.684,26	80,3%	97.239.067.993,68	78,8%	6.988.014.690,58	7,2%	
3105	CAPITAL FISCAL	70.760.650.220,22	54,5%	70.760.650.220,22	57,3%	-	0,0%	27.0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	33.466.432.464,04	25,8%	26.478.417.773,46	21,5%	6.988.014.690,58	26,4%	27.0
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	7.757.076.624,25	6,0%	3.806.867.010,58	3,1%	3.950.209.613,67	103,8%	
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO PASIVO + PATRIMONIO	7.757.076.624,25	6,0%	3.806.867.010,58	3,1%	3.950.209.613,67	103,8%	27.0
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	0,0%	-	0,0%	-	0%	26.0
83	DEUDORAS DE CONTROL	48.786.333.717,15	37,6%	40.995.822.645,15	33,2%	7.790.511.072,00	19,0%	
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	2.686.148.182,00		-		2.686.148.182,00	100,0%	26.1
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	8.086.905.380,11	6,2%	8.086.905.380,11	6,6%	-	0,0%	26.1
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	20.353.377.917,09	15,7%	20.353.377.917,09	16,5%	-	0,0%	26.1
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	8.000.000,00		-		8.000.000,00	100,0%	26.1
8369	DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	9.304.467.608,00	7,2%	7.088.915.278,00	5,7%	2.215.552.330,00	31,3%	26.1
8370	GASTOS DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	8.315.696.545,95	6,4%	5.434.885.985,95	4,4%	2.880.810.560,00	53,0%	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)	(48.786.333.717,15)	-37,6%	(40.995.822.645,15)	-33,2%	(7.790.511.072,00)	19,0%	26.1
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA-(CR)	(48.786.333.717,15)	-37,6%	(40.995.822.645,15)	-33,2%	(7.790.511.072,00)	19,0%	26.1



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 RESULTADO COMPARATIVO

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

CODIGO	CUENTA	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
4	INGRESOS	69.434.114.017,21	100,0%	56.631.020.475,94	100,0%	12.803.093.541,27	22,61%	28.0
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	21.401.620.388,00	30,8%	17.194.963.632,00	30,4%	4.206.656.756,00	24,46%	28.1
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	21.401.620.388,00	30,8%	17.194.963.632,00	30,4%	4.206.656.756,00	24,46%	28.1
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	21.401.620.388,00	30,8%	17.194.963.632,00	30,4%	4.206.656.756,00	24,46%	28.1
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	48.032.493.629,21	69,2%	39.436.056.843,94	69,6%	8.596.436.785,27	21,80%	28.2
43	VENTA DE SERVICIOS	45.727.088.808,02	65,9%	37.712.078.904,19	66,6%	8.015.009.903,83	21,25%	28.2,2
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	47.637.316.465,00	68,6%	39.316.494.072,60	69,4%	8.320.822.392,40	21,16%	28.2,2
4390	OTROS SERVICIOS	135.000.000,00	0,2%	1.085.000.922,00	1,9%	(950.000.922,00)	-87,56%	28.2,2
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(2.045.227.656,98)	-2,9%	(2.689.416.090,41)	-4,7%	644.188.433,43	-23,95%	28.2,2
48	OTROS INGRESOS	2.305.404.821,19	3,3%	1.723.977.939,75	3,0%	581.426.881,44	33,73%	28.2,3
4802	FINANCIEROS	1.154.309.437,34	1,7%	396.093.768,59	0,7%	758.215.668,75	191,42%	28.2,3
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.149.642.616,85	1,7%	1.327.277.411,16	2,3%	(177.634.794,31)	-13,38%	28.2,3
4830	REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	1.452.767,00	0,0%	606.760,00	0,0%	846.007,00	139,43%	28.2,3
6	COSTO DE VENTAS	37.717.568.096,69	54,3%	32.303.665.469,38	57,0%	5.413.902.627,31	16,76%	30.0
63	SERVICIOS EDUCATIVOS	37.717.568.096,69	54,3%	32.303.665.469,38	57,0%	5.413.902.627,31	16,76%	30.1
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	37.717.568.096,69	54,3%	32.303.665.469,38	57,0%	5.413.902.627,31	16,76%	30.1
5	GASTOS	23.959.469.296,27	34,5%	20.520.487.995,98	36,2%	3.438.981.300,29	16,76%	29.0
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	20.547.811.759,48	29,6%	17.297.619.004,08	30,5%	3.250.192.755,40	18,79%	29.1
5101	SUELDOS Y SALARIOS	5.266.291.353,00	7,6%	4.669.152.208,00	8,2%	597.139.145,00	12,79%	29.1
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	188.187.089,00	0,3%	81.348.102,00	0,1%	106.838.987,00	131,34%	29.1
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.461.399.334,00	2,1%	1.276.234.020,00	2,3%	185.165.314,00	14,51%	29.1
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	887.107.000,00	1,3%	788.628.200,00	1,4%	98.478.800,00	12,49%	29.1
5107	PRESTACIONES SOCIALES	2.007.125.761,00	2,9%	1.709.670.854,00	3,0%	297.454.907,00	17,40%	29.1
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	329.916.767,16	0,5%	281.543.864,77	0,5%	48.372.902,39	17,18%	29.1
5111	GENERALES	10.028.934.220,22	14,4%	8.160.013.879,23	14,4%	1.868.920.340,99	22,90%	29.1
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	378.850.235,10	0,5%	331.027.876,08	0,6%	47.822.359,02	14,45%	29.1

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

CODIGO	CUENTA	2023	% PARTIC	2022	% PARTIC	VARIACIONES	RELATIVA	NOTA
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.393.832.983,02	4,9%	3.177.288.591,64	5,6%	216.544.391,38	6,82%	29,2
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-		8.845.645,00		(8.845.645,00)	-100,00%	29,2
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.076.458.338,02	3,0%	2.469.189.401,64	4,4%	(392.731.063,62)	-15,91%	29,2
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	12.372.489,00	0,0%	12.406.953,00	0,0%	(34.464,00)	-0,28%	29,2
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.292.940.207,00	1,9%	671.771.362,00	1,2%	621.168.845,00	92,47%	29,2
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	12.061.949,00	0,0%	15.075.230,00	0,0%	(3.013.281,00)	-19,99%	29,2
	GASTOS NO OPERACIONALES	17.824.553,77	0,0%	45.580.400,26	0,1%	(27.755.846,49)	-60,89%	29,7
58	OTROS GASTOS	17.824.553,77	0,0%	45.580.400,26	0,1%	(27.755.846,49)	-60,89%	29,7
5890	GASTOS DIVERSOS	17.824.553,77	0,0%	9.598.957,26	0,0%	8.225.596,51	85,69%	29,7
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	0,0%	35.981.443,00	0,1%	(35.981.443,00)	-100,00%	29,7
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	7.757.076.624,25	11,2%	3.806.867.010,58	6,7%	3.950.209.613,67	103,77%	



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 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 DICIEMBRE DE

(Cifras en pesos)

Saldo del Patrimonio		2022		101.045.935.004,26	
Variaciones Patrimoniales				10.938.224.304,25	
Saldo del Patrimonio a la fecha de corte		2023		111.984.159.308,51	

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	33.466.432.464	26.478.417.773	6.988.014.690,58	26,4%
3230	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	7.757.076.624	3.806.867.011	3.950.209.613,67	0,0%
Total incrementos :				10.938.224.304,25	
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				111.984.159.308,51	

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 FLUJO DE EFECTIVO

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

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
<i>Partidas que no afectan el efectivo</i>		
+/- Disminución en excedente de ejercicios anteriores	3.181.147.680,00	358.806.755,65
Depreciación por baja de activos fijos	-	(8.006.753.238,00)
Deterioro propiedad planta y equipo	-	(8.845.645,00)
Baja de otros activos intangibles	(1.415.273.362,00)	-
Partidas que no afectan el efectivo	1.765.874.318,00	(7.656.792.127,35)
<i>Efectivo recibido de clientes</i>		
(+) Ingresos operaciones por venta de servicios	45.727.088.808,02	37.712.078.904,19
+/- Aumento de Cuentas Por Cobrar	(5.560.480.950,48)	(5.382.115.082,96)
<i>Pago a proveedores y otras cuentas por pagar</i>	(18.325.433.385,69)	3.532.432.754,79
(-) Costo de ventas	(3.121.931.678,69)	(2.745.643.085,38)
(-) Gastos Generales	(10.028.934.220,22)	(8.160.013.879,23)
(-) Otros Gastos	(17.824.553,77)	(45.580.400,26)
(-) Gastos impuestos, contribuciones y tasas	(378.850.235,10)	(331.027.876,08)
+/- Aumento de Cuentas por Pagar	(4.389.744.117,65)	14.220.775.281,34
+/- Aumento de Otros Pasivos	(388.148.580,26)	593.922.714,40
<i>Pagos al personal y cargas sociales</i>	(44.475.878.714,16)	(37.971.028.006,77)
(-) Gastos de personal	(10.140.027.304,16)	(8.806.577.248,77)
(-) Costos de personal	(34.595.636.418,00)	(29.558.022.384,00)
(+) Aumento Beneficio a Empleados	259.785.008,00	393.571.626,00
(-) Aumento de Otros activos	(907.974.959,74)	584.956.923,08
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(21.776.804.884,05)	(9.180.466.635,02)

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 DICIEMBRE DE
 (Cifras en pesos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Realización de inversiones permanentes	-	1.789.404,00
Baja de propiedad planta y equipo	-	8.006.753.238,00
Aumento propiedades planta y equipo	(4.579.319.519,76)	(7.764.204.089,73)
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(4.579.319.519,76)	244.338.552,27
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(+) Ingresos por transferencias	21.401.620.388,00	17.194.963.632,00
(+) Otros Ingresos (intereses, IVA por convenio DPS)	2.305.404.821,19	1.723.977.939,75
(-) Gastos Financieros		
EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	23.707.025.209,19	18.918.941.571,75
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(2.649.099.194,62)	9.982.813.489,00
Efectivo y sus equivalentes al iniciar el ejercicio	26.508.099.437,06	16.525.285.948,06
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINALIZAR EL EJERCICIO	23.859.000.242,44	26.508.099.437,06



PhD. Juan Carlos Urriago Fontal
 Rector



Mg. María Isabel Roldán Padilla
 Profesional Especializado
 Área de Gestión de Recursos Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 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 Concejo 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 es una institución pública de educación superior, comprometida con 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 global.

1.1.3 Funciones de Cometido Estatal

Para lograr la consolidación del Proyecto Educativo Institucional en el tiempo, la UCEVA tendrá los siguientes fines:

La formación integral que propone la UCEVA propende por la atención y respeto a la multidimensionalidad de su comunidad estudiantil, para que asuma el desarrollo crítico y reflexivo, la libertad de pensamiento, la autonomía, el pluralismo frente a las ideologías, el compromiso consigo mismo, con la sociedad y con la naturaleza.

La calidad, tanto en los programas académicos como en los servicios que ofrece, coherentes con los intereses técnico-científicos, humanísticos, críticos y comunicativo-discursivos.

El desarrollo humano, para este contexto académico significa el compromiso de todos y cada uno de los programas académicos y de las actividades institucionales, en general con la “transformación de la persona-objeto en la persona-sujeto del desarrollo” (Max Neef, 2018). Éste adquiere “la connotación de desarrollo integral en el cual el indicador principal es la calidad de vida”.

La pertinencia de las acciones institucionales y del desarrollo académico, teniendo en cuenta el compromiso con el desarrollo humano. En este sentido, la pertinencia tiene que ver con responsabilidad social institucional.

La sana convivencia, como fruto de la vigencia plena del respeto por la diferencia y de la equidad. (Proyecto Educativo Institucional, PEI , 2020)

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”).

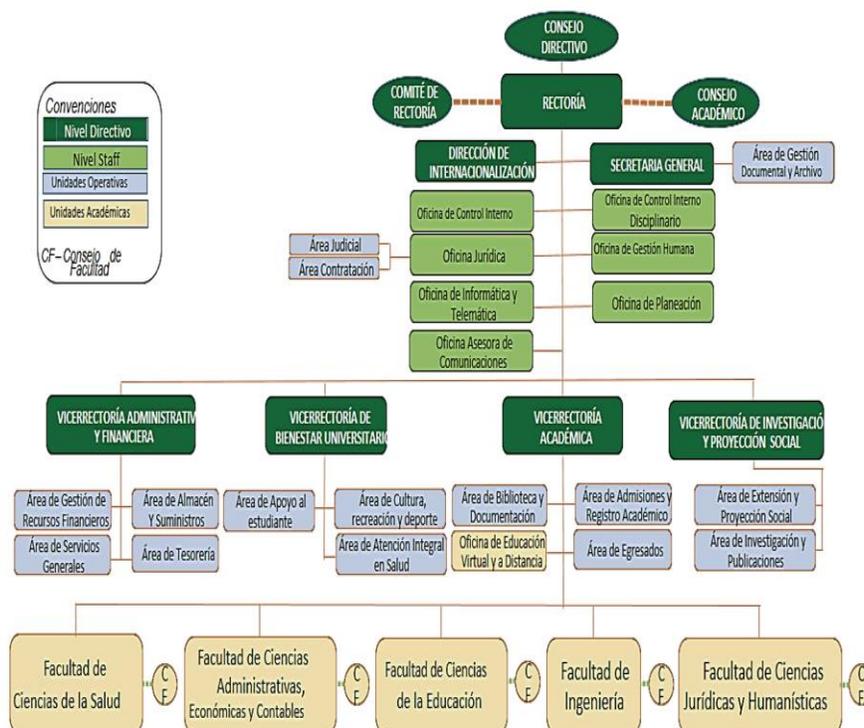
El Consejo Directivo y es el máximo órgano de Dirección y Gobierno y está integrado por:

- ✓ 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.

ESPACIO EN BLANCO

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

Ilustración 1. Estructura organizacional de la Uceva



Fuente: oficina de planeación

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 y como institución universitaria es objeto de 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 dictamina los Estados Financieros.

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. Rectoral 2340 de 2022 se actualizó el Manual de Políticas Contables.

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 – diciembre de 2023, 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 Comparativo, Estado de Resultados Comparativo, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.

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:

Ilustración 2. Proceso contable de la Uceva



Identificación de hechos económicos: Caracterizar cualquier actividad u operación que realice la institución que represente una relación que implique un derecho o una obligación.

Registro de información: Incluir los hechos económicos de la institución en los libros contables a través de comprobantes con base en los documentos soporte mediante el sistema de información financiera (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.

Revelación de información: Mostrar la operación institucional a través de los estados financieros y libros de contabilidad a través del Sistema Financiero y Administrativo (SIIFWEB).

Control del proceso contable: Inspeccionar la información contable mediante conciliaciones, depuraciones y auditorías.

La Uceva 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, aprobado mediante la Resolución Rectoral 2340 de diciembre de 2022 y la cual corresponde al 5% del valor total de los activos.

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 y monetización.

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 no contribuyente del Impuesto de Renta y Complementarios (Art. 23 ET). No responsable del Impuesto al Valor Agregado - IVA (Art. 92 de la Ley 30 de 1992) con beneficio de devolución del IVA pagado sobre los costos y gastos. Agente retenedor del impuesto a la renta y complementarios (Art.368 E.T). No es agente retenedor del impuesto sobre las ventas (Art.437-2. E.T) y está 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 perdida por deterioro de valor en resultados.

3.3 Correcciones contables

Durante el periodo enero-diciembre 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.

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

Durante el periodo contable del 01 de enero al 31 de diciembre 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 POLÍTICAS 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.

➤ **Presentación de Estados Financieros**

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, la Uceva aplicará los criterios establecidos en esta Norma. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información y son responsabilidad del contador y del representante legal. La Uceva, presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente y deben estar acompañados de una certificación escrita donde se declara expresa y brevemente que:

- a) Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Instituciones de Gobierno.
- c) Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros 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; y d) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dicha certificación debe estar firmada por el representante legal de la institución y por el contador público con el número de tarjeta profesional

El conjunto completo de estados financieros debe contener:

- a) Estado de situación financiera al final del periodo contable.
- b) Estado del resultado integral del periodo contable.
- c) Estado de cambios en el patrimonio del periodo contable.
- d) Estado de flujos de efectivo del periodo contable.
- e) Notas a los estados financieros.

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	PRESTAMOS POR PAGAR	NO SE MANEJAN ESTE TIPO DE PRESTAMOS
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 ESTAS 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 ECUERDOS 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 APERACIONES

ACTIVO

Tabla 2. Composición del activo

CODIGO	DETALLE	2023	2022	VARIACION	RELATIVA
1	ACTIVO	129.863.313.828,90	123.431.135.265,56	6.432.178.563,34	5,2%
	ACTIVO CORRIENTE	47.048.867.383,65	43.107.177.513,05	3.941.689.870,60	9,1%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23.859.000.242,44	26.508.099.437,06	(2.649.099.194,62)	-10,0%
13	CUENTAS POR COBRAR	21.278.637.931,25	15.718.156.980,77	5.560.480.950,48	35,4%
19	OTROS ACTIVOS	1.911.229.209,96	880.921.095,22	1.030.308.114,74	117,0%
	ACTIVO NO CORRIENTE	82.814.446.445,25	80.323.957.752,51	2.490.488.692,74	3,1%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	47.014.270,63	47.014.270,63	-	0,0%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	82.221.457.327,62	79.718.596.145,88	2.502.861.181,74	3,1%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	545.974.847,00	558.347.336,00	(12.372.489,00)	-2,2%

El activo es el conjunto de recursos controlados por la Uceva que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, está compuesto por el activo corriente y el activo no corriente. El activo corriente presenta un valor de \$ 47.048.867.383,65 y representa el 36.2% del total del activo. Está compuesto por: Efectivo y Equivalentes al Efectivo (\$23.859.000.242,44); Cuentas por Cobrar (\$21.278.637.931,25) y Otros Activos (\$1.911.229.209,96). Su incremento de \$3.941.689.870,60 corresponde al 9.1%, y se generó principalmente en las Cuentas por Cobrar generados principalmente por valores adeudados por el Ministerio de Educación Nacional por concepto de programas de gratuidad; generación E y descuento electoral otorgado. El activo no corriente por valor de \$ 82.814.446.445,25 representa el 63.8% del total del activo y está integrado por: Inversiones e Instrumentos Derivados (\$47.014.270,63); Propiedades, Planta y Equipo (\$82.221.457.327,62); Bienes de Uso Público y Bienes Históricos y Culturales (\$545.974.847). Presenta un incremento del 3.1% por valor de \$ 2.490.488.692,74 generado principalmente por la adquisición de equipo audiovisual; equipo de laboratorio; muebles y enseres; equipo de cómputo y otros equipos.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Tabla 3. Composición del efectivo y equivalentes al efectivo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23.859.000.242,44	26.508.099.437,06	(2.649.099.194,62)	-10,0%
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	23.859.000.242,44	26.508.099.437,06	(2.649.099.194,62)	-10,0%

El efectivo y equivalente de efectivo representa recursos de liquidez inmediata en Caja y Depósitos en Instituciones Financieras. Presentan un valor de \$23.859.000.242,44 y equivalen al 18.4% del total de los activos y dentro del grupo del activo corriente es el de mayor participación con el 50.7%. Su disminución del 10% que corresponde a

\$2.649.099.194,62 generada principalmente por giros pendientes de valores adeudados por el Ministerio de Educación Nacional de programas de gratuidad.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

Tabla 4. Detalle depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2023 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23.859.000.242,44	26.508.099.437,06	-2.649.099.194,62	1.143.914.362,34	1,45%
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1.914.321.825,73	1.178.433.074,16	735.888.751,57	102.952.292,61	1,41%
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	21.934.216.010,46	25.318.313.695,28	-3.384.097.684,82	1.024.594.301,73	2,23%
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras Fidubogota No, 002003580563	10.462.406,25	11.352.667,62	-890.261,37	16.367.768,00	0,7%

Los Depósitos en Instituciones Financieras, presentan un valor de \$23.859.000.242,44, lo conforman los recursos depositados en: cuentas corrientes (\$1.914.321.825,73); cuentas de ahorro (\$21.934.216.010,46), las cuales representan el 95,51% y otros depósitos (\$10.462.406,25). Las cuentas se encuentran libres de afectaciones legales o litigiosas. A la fecha de corte, se generaron rendimientos financieros por valor de \$1.143.914.362,34.

Tabla 5. Detalle cuentas corrientes

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
CUENTAS CORRIENTES		1.914.321.825,73	1.178.433.074,16	735.888.751,57	62,4%
Banco Popular	600-020101	-	4.746.716,03	-4.746.716,03	-100%
Banco de Occidente	03706316-1	230.398.310,74	229.763.574,43	634.736,31	0%
Banco BBVA	0013 0353 0100001241	5.716.372,76	16.960.347,75	-11.243.974,99	-66%
Banco Davivienda	376069999575	336.000.542,93	354.785.738,91	-18.785.195,98	-5%
Banco Caja Social	21500413963	-	22.758.511,19	-22.758.511,19	-100%
Banco Pichincha	3292	506.765.197,43	498.025.128,75	8.740.068,68	2%
Banco Av Villas	154147631	1.912.666,99	1.912.666,99	0,00	0%
Bancolombia	76200000528	-	49.480.390,11	-49.480.390,11	-100%
Banco BBVA	353004575	473.413.116,88	0,00	473.413.116,88	100%
Banco BBVA	353004567	360.115.618,00	0,00	360.115.618,00	100%

Los depósitos en cuentas corrientes son recursos disponibles para el pago a proveedores los cuales se realizan a través de transferencia electrónica presentan un valor de \$1.914.321.825,73; presenta un incremento de \$735.888.751,57 generado principalmente en las cuentas: Banco BBVA 353004575 (\$473.413.116,88) y BVA 353004567 (\$360.115.618), en las cuales se encuentran los recursos para la ejecución de los proyectos seleccionados de la Convocatoria 890 de 2020 para “Analizar las formas de violencia de género y su prevalencia, ejercida contra las mujeres y la población LGBTIQ+ en tres municipios del Centro del Valle del Cauca: Tuluá, Andalucía y San Pedro, para fortalecer el compromiso ciudadano de los diferentes actores con la garantía del ejercicio de sus derechos en el territorio” y “Promover la generación de nuevo conocimiento clínico, biológico y sanitario sobre el virus del dengue en una región endémica; identificando nuevos mecanismos inmunobiológicos y factores de riesgo individuales que permitan a explicar la severidad de la enfermedad en adultos jóvenes, examinando además, los fenómenos sociodemográficos y

pedagógicos que afectan las estrategias de prevención en las comunidades del municipio de Tuluá” respectivamente.

Tabla 6. Detalle cuentas de ahorro

ENTIDAD	NUMERO DE CUENTA	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
CUENTAS AHORROS		21.934.216.010,46	25.318.313.695,28	-3.384.097.684,82	-13,4%
Banco Avvillas	154 12557 9	2.667.092.676,70	2.179.108.912,24	487.983.764,46	22%
Banco Caja Social	26503218472	70.076.817,20	791.676.347,55	-721.599.530,35	-91%
Banco de Occidente	037863370	519.378.966,61	760.776.208,96	-241.397.242,35	-32%
Bancoomeva	120101594001	257.877.820,50	116.428.037,50	141.449.783,00	121%
Banco BBVA	0353200048564	210.027.563,90	2.594.265.668,37	-2.384.238.104,47	-92%
Banco BBVA	353 207467	3.510.867.587,00	1.458.906.114,00	2.051.961.473,00	141%
Banco BBVA	353000200232622	24.923.133,60	24.923.133,60	0,00	0%
Banco BBVA	353000200232283	6.626.705.710,97	4.543.432.871,60	2.083.272.839,37	46%
Banco Davivienda	379400000525	651.320.427,43	2.106.919.080,09	-1.455.598.652,66	-69%
Banco Popular	220600246383	1.185.877.662,50	140.285.754,24	1.045.591.908,26	745%
Banco BBVA	3530200281256	5.115.237.677,62	4.033.535.107,94	1.081.702.569,68	27%
Banco BBVA	353283534	427.365.250,00	799.345.661,00	-371.980.411,00	-47%
Banco Popular	220 600246375	450.456.483,88	1.074.044.183,17	-623.587.699,29	-58%
Banco BBVA	353330541	17.267.123,00	17.266.404,00	719,00	0%
Banco BBVA	353328826	111.500.391,02	4.677.400.211,02	-4.565.899.820,00	-98%
Bancolombia	76200004728	88.240.718,53	0,00	88.240.718,53	100%
Banco BBVA	353283534	-	0,00	0,00	100%
FIDUCIA		10.462.406,25	11.352.667,62	-890.261,37	-7,8%
Banco de Bogotá	2003580563	10.462.406,25	11.352.667,62	-890.261,37	-8%

Las cuentas de ahorro presentan un valor de \$21.934.216.010,46, una disminución de \$3.384.097.684,82 que corresponde al 13.4% con respecto al mismo periodo contable 2022. Las cuentas con mayor participación son: BBVA 353-232283 para el manejo de recursos de Estampilla (\$6.626.705.710,97); BBVA 353 0200281256 para el manejo de recursos de la Nación para el Plan de Fomento a la Calidad (\$5.115.237.677,62); BBVA 353-207467 para el manejo de recursos provenientes de la Devolución de IVA (\$3.510.867.587), Banco AVVILLAS 154 12557 9 para el manejo de recursos propios (\$2.667.092.676,70) y Banco Popular 220 600 24638 3 (\$1.185.877.662,50) para el manejo de recursos de la nación para funcionamiento. La disminución se presenta principalmente en la cuenta del Banco BBVA 353328826 por valor de \$4.565.899.820 el cual corresponde al agotamiento de los recursos del convenio 309 de 2021.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Tabla 7. 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	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00

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.

6.1 Inversiones de administración de liquidez

Tabla 8. 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	47.014.270,63	47.014.270,63	0,00
1.2.21	Db	Aportes a entidades del sector solidario (Bancoomeva)	0,00	8.897.376,00	8.897.376,00	0,00	8.897.376,00	8.897.376,00	0,00
1.2.22	Db	Aportes a sociedades de economía mixta (Fodesepe)	0,00	38.116.894,63	38.116.894,63	0,00	38.116.894,63	38.116.894,63	0,00

Las Inversiones de Administración de Liquidez, 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 (Fodesepe) por valor de \$38.116.894,63 los cuales representan el 81% del total de las inversiones.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Tabla 9. Composición de cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	21.278.637.931,25	0,00	21.278.637.931,25	15.718.156.980,77	-	15.718.156.980,77	5.560.480.950,48
1.3.17	Db	Prestación de servicios	7.713.114.030,60	0,00	7.713.114.030,60	2.644.420.546,30	-	2.644.420.546,30	5.068.693.484,30
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	5.501.477.250,00	0,00	5.501.477.250,00	4.826.183.799,00	-	4.826.183.799,00	675.293.451,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	8.064.046.650,65	0,00	8.064.046.650,65	8.247.552.635,47	-	8.247.552.635,47	(183.505.984,82)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.462.529.533,38	0,00	1.462.529.533,38	1.463.982.300,38	-	1.463.982.300,38	(1.452.767,00)
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.462.529.533,38	0,00	-1.462.529.533,38	(1.463.982.300,38)	-	(1.463.982.300,38)	1.452.767,00

Las Cuentas por Cobrar corresponden a 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. Presenta un valor de \$21.278.637.931,25 representa el 5.9% del total del activo y presenta un incremento de \$5.560.480.950,48 generado por valores adeudados por el Ministerio de Educación Nacional correspondientes al periodo 2024-2. Este grupo está compuesto por: Prestación de Servicios (\$7.713.114.030,60) que representan el 36% del total de las cuentas por cobrar y acumulan los valores por concepto de matrículas del periodo contable 2023 de la población estudiantil de los diferentes programas ofertados por la institución en modalidad de tecnología (\$1.082.941), pregrado (\$7.321.183.343,60), postgrado (\$229.114.171), educación para el trabajo (\$3.203.132) y educación continuada (\$10.788.669); Transferencias por Cobrar (\$5.501.477.250) correspondiente a valores adeudados por la Unidad de Rentas del Departamento por concepto de transferencias de estampillas (\$4.219.503.290) y por el Municipio de Tuluá por transferencias pendientes de la vigencia 2023 (\$1.281.973.960) y Otros Servicios (\$147.741.774) correspondiente a conceptos diferentes al servicio educativo; Otras Cuentas por Cobrar por valor de \$8.064.046.650,65 representa el 38% del total de las cuentas por cobrar incluyen valores adeudados por el Departamento de Prosperidad Social – DPS por el convenio 327-2021 (\$6.129.524.032,61) el cual representa el 99% de las otras cuentas por cobrar y Cuentas de Difícil Recaudo (\$1.462.529.533,38) por concepto de valores adeudados por servicios educativos de vigencias anteriores y que se encuentran totalmente deterioradas y presentan una disminución de \$1.452.767.

7.7 Prestación de servicios

Tabla 10. Prestación de servicios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			PRESTACIÓN DE SERVICIOS 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 INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.713.114.030,6	0,0	7.713.114.030,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				10.395.075,0
1.3.17.01	Servicios	7.565.372.256,6		7.565.372.256,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	> 3 hasta 6 meses		> 12 meses	10.395.075,0
1.3.17.90	Otros servicios	147.741.774,0	0,0	147.741.774,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	> 3 hasta 6 meses		> 12 meses	0,0

La Prestación de Servicios representa los derechos originados por los servicios educativos ofrecidos en relación con el objeto misional su valor es \$7.713.114.030,6, la integran: los Servicios Educativos por valor de \$7.565.372.256,6 y Otros Servicios por valor de \$147.741.774. Los Servicios Educativos representan valores adeudados por el Gobierno Nacional por concepto de matrículas del periodo contable 2023-2 de los estudiantes beneficiados con el programa de gratuidad (\$2.912.845.270); generación E (\$3.018.000.125,80) y devolución del descuento electoral (\$1.521.505.940,80). Presentan un incremento de \$5.068.693.484,30 generado por valores pendientes de giro por parte del Ministerio de Educación Nacional y que se esperan sean desembolsados en el transcurso del primer trimestre del periodo 2024. Estas cuentas no presentan deterioro.

7.17 Otras cuentas por cobrar

Tabla 11. Otras cuentas por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.064.046.650,7	0,0	8.064.046.650,7
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	1.676.788.108,0	0,0	1.676.788.108,0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	6.387.258.542,6	0,0	6.387.258.542,6

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 \$8.064.046.650,65; sus componentes son: Devolución de IVA para entidades de educación superior (\$1.676.788.108,04) correspondientes a los bimestres sept-octubre solicitados el 30 de noviembre por valor de \$157.698.589; al bimestre noviembre-diciembre que se solicita el 30 de enero de 2024 por valor de \$882.691.545 y \$636.397.974 correspondientes a IVA de facturas pendientes de pago que serán solicitados para el periodo enero-febrero de 2024.

Las Otras Cuentas por Cobrar presentan un valor de \$6.387.258.542,61 compuesto principalmente por valores pendientes por cobrar al Departamento de Prosperidad Social – DPS por el Convenio 327 y que según información suministrada por la Oficina Jurídica el 20 de noviembre de 2023 se radicó demanda de controversias contractuales en contra del DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL el 20 de noviembre de 2023, secuencia de radicado 3498/2023 ante el Tribunal Administrativo de Tunja.

Los Esquemas de Cobro, presentan un valor de \$213.594.821 corresponden a valores adeudados por las diferentes EPS por concepto de incapacidades radicadas; las EPS que presentan la mayor participación en esta cuenta son: SANITAS EPS (\$64.443.538) con el 30% de participación; SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD -SOS (\$53.488.302) con el 25% de participación ; NUEVA EPS (\$40.460.605) con el 19% de participación; EPS SURAMERICANA (\$31.229.132) con el 15% de participación y COOMEVA- En liquidación (\$11.397.576) con el 5% de participación y la cual se encuentra en proceso de reconocimiento del pasivo por parte de la EPS.

7.18 Cuentas por cobrar de difícil cobro

Tabla 12. 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	1.462.529.533,4	0,0	1.462.529.533,4
1.3.85.02	Prestación de servicios	1.462.529.533,4		1.462.529.533,4

Las Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro presentan un valor de \$1.462.529.533,4 se encuentran totalmente deterioradas, corresponden a prestación de servicios educativos de vigencias anteriores.

7.20 Transferencias por Cobrar

Tabla 13. Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			SALDO CTE 2022	VARIACION
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL		VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.501.477.250,00	0,00	5.501.477.250,00	4.826.183.799,00	675.293.451,00
Transferencias del Departamento- por estampilla	4.219.503.290,00	0,00	4.219.503.290,00	3.617.150.459,00	602.352.831,00
Transferencias del Municipio	1.281.973.960,00	0,00	1.281.973.960,00	1.209.033.340,00	72.940.620,00
Otras transferencias	0,00	0,00	-	-	-

Las Transferencias por Cobrar presentan un valor de \$5.501.477.250. Está compuesta por: Transferencias del Departamento por Estampilla (\$4.219.503.290), por concepto de valores adeudados por la Gobernación del Valle del Cauca por concepto de Recaudos de Estampilla ProDesarrollo Uceva y por Transferencias del Municipio de Tuluá (\$1.281.973.290) por concepto de transferencias del Municipio de Tuluá correspondientes a la vigencia fiscal 2023. El incremento de \$675.293.451 se genera por el incremento en un mayor valor adeudado por el Departamento del Valle del Cauca principalmente.

Tabla 14. Movimiento de estampilla

CONCEPTO	VALOR
Saldo anterior	3.617.150.459,00
(+) Registro de certificaciones no registradas 2022	2.465.580.419,00
(+) Certificados vigencia 2023	11.077.698.272,00
(-) Recaudos	- 12.940.925.860,00
Saldo final	4.219.503.290,00

La cuenta de Transferencias del Departamento por Estampilla presenta el siguiente movimiento es: saldo inicial \$3.617.150.459 más el registro de certificaciones pendientes del periodo 2022 por valor de \$2.465.580.419; más certificaciones de la vigencia 2023 \$11.077.698.274 menos los recaudos de la vigencia \$12.940.925.860 para un saldo final \$4.219.503.290.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Tabla 15. Composición de la propiedad, planta y equipo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	82.221.457.327,62	79.718.596.145,88	2.502.861.181,74
1.6.05	Db	Terrenos	31.526.863.610,00	31.526.863.610,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	4.100.000,00	12.100.000,00	-8.000.000,00
1.6.40	Db	Edificaciones	43.731.480.244,90	43.670.038.244,90	61.442.000,00
1.6.45	Db	Plantas, ductos y	165.847.848,00	68.619.119,00	97.228.729,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	3.825.426.856,00	3.825.426.856,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.814.572.593,20	864.550.668,95	950.021.924,25
1.6.60	Db	Equipo medico y científico	4.848.726.291,33	3.854.640.637,33	994.085.654,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.522.011.002,78	2.084.055.788,97	1.437.955.213,81
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computacion	3.880.918.868,43	2.845.479.270,43	1.035.439.598,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte,	3.017.141,68	0,00	3.017.141,68
1.6.80	Db	Equipos de comedor,	12.678.218,00	4.548.960,00	8.129.258,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	855.696.747,00	855.696.747,00	0,00
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-11.790.428.423,70	-9.713.970.086,70	-2.076.458.337,00
1.6.95	Db	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-179.453.670,00	-179.453.670,00	0,00

La Propiedad, Planta y Equipo, representa los recursos tangibles empleados para el logro del objeto misional de la institución, incluye activos para la prestación de servicios educativos y para el apoyo a la gestión administrativa. El valor total de este grupo es \$82.221.457.327,62 y presenta un incremento de \$2.502.861.181,74 con respecto al mismo periodo del año 2022, generado principalmente por la compra de equipos de cómputo, el sistema de monitoreo,

muebles y enseres para dotación de espacios académicos y equipo médico y científico para los laboratorios. Se encuentran registrados al costo, más las adiciones y la infraestructura física no ha sufrido ningún deterioro y se han adelantado labores de mantenimiento y de reparaciones registrados al gasto.

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

Tabla 16. 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			864.550.669,0	2.845.479.270,4	0,0	3.854.640.637,3
+ ENTRADAS (DB):			950.021.924,3	1.035.439.598,0	3.017.141,7	994.085.654,0
		Adquisiciones en compras	950.021.924,3	1.035.439.598,0	3.017.141,7	994.085.654,0
		Reclasificación	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):			0,0	0,0	0,0	0,0
		Reclasificación			0,0	0,0
		Baja en cuentas				
		Sustitución de componentes				
		Otras salidas de bienes	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL			1.814.572.593,2	3.880.918.868,4	3.017.141,7	4.848.726.291,3
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR			0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL			1.814.572.593,2	3.880.918.868,4	3.017.141,7	4.848.726.291,3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)			239.670.315,0	1.021.997.222,3	135.771,0	1.986.388.483,2
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	113.321.883,0	619.795.257,3	0,0	1.532.738.030,2
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	126.348.432,0	402.201.965,0	135.771,0	453.650.453,0
	-	Ajustes Depreciación acumulada	0,0	0,0	0,0	0,0
- 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			1.559.071.106,2	2.838.968.539,1	2.881.370,7	2.843.006.738,1
% 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	1.814.572.593,2	3.880.918.868,4	3.017.141,7	4.848.726.291,3

La Maquinaria y Equipo representa el valor de activos utilizados como apoyo a la academia y a la gestión administrativa, está compuesto por equipos de: Construcción, Música, Herramientas, Recreación y Deporte; Estaciones de Bombeo, Ayuda Audiovisual y Otra Maquinaria y Equipo. Su movimiento es el siguiente: saldo inicial \$864.550.669; adquisiciones en compras por valor de \$950.021.924,3 no se presentaron salidas durante el periodo para un subtotal de \$1.814.572.593,2. Las adquisiciones corresponden a equipos audiovisuales representadas en pantallas interactivas y equipos de video (\$835.728.890,09); herramientas (\$84.920.678,8) y equipo de construcción (\$17.479.550). La depreciación acumulada presenta un valor de \$239.670.315 de los cuales \$218.348.432 corresponden a la vigencia actual y el deterioro presenta un valor de \$15.831.172 para un valor en libros de \$1.559.071.106,2.

Los Equipos de Comunicación y Cómputo representan el valor de activos utilizados para realizar transmisión de voz, datos y video como apoyo a la gestión académica y administrativa. Su movimiento es el siguiente: saldo inicial de \$2.845.479.270,4; entradas por adquisiciones en compras por valor de \$1.035.439.598 y no se presentaron salidas, para un subtotal de \$3.880.918.868,4. La depreciación acumulada presenta un valor de \$1.021.997.222,3 de los cuales \$402.201.965 corresponden a la vigencia actual y el deterioro presenta un valor de \$19.953.107 para un saldo en libros de \$2.838.968.539,1. Las adquisiciones por compra corresponden a equipos de cómputo (Workstation y portátiles) y UPS.

Los Equipos de Transporte, Tracción y Elevación representan el valor de activos utilizados para el transporte interno de suministros y bienes por parte del Almacén presenta el siguiente movimiento: saldo inicial cero (0); adquisiciones por compra por valor de \$3.017.141,7 y no presentan salidas para un subtotal de \$3.017.141,7. La depreciación acumulada por valor de \$135.771 se causó durante el periodo 2023 lo que resulta un valor en libros de \$2.881.370,7.

El Equipo Médico y Científico representan los activos utilizados en actividades académicas, e investigativas en laboratorios. Presenta el siguiente movimiento: saldo inicial de \$3.854.640.637,3; entradas por compras por valor de \$994.085.654, no surgieron salidas para un subtotal de \$4.848.726.291,3. Las entradas por compras corresponde a la adquisición del citómetro de 4 láser principalmente para el desarrollo de actividades de investigación en análisis celular y microbiología. La depreciación acumulada por valor de \$1.986.388.483,2 de los cuales \$453.650.453 corresponden a la vigencia y deterioro acumulado por valor de \$19.331.070 y así resulta un valor en libros de \$2.843.006.738,1.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 17. 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		2.084.055.789,0	855.696.747,0	4.548.960,0	12.100.000,0	10.521.072.072,7
+ ENTRADAS (DB):		1.437.955.213,8	0,0	8.129.258,0	0,0	4.428.648.789,7
	Adquisiciones en compras	1.437.955.213,8		8.129.258,0		4.428.648.789,7
	Reclasificación					0,0
- SALIDAS (CR):		0,0	0,0	0,0	8.000.000,0	8.000.000,0
	Reclasificación					0,0
	Baja en cuentas				8.000.000,0	8.000.000,0
	Sustitución de componentes					0,0
	Otras salidas de bienes					0,0
= SUBTOTAL		3.522.011.002,8	855.696.747,0	12.678.218,0	4.100.000,0	14.941.720.862,4
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL		3.522.011.002,8	855.696.747,0	12.678.218,0	4.100.000,0	14.941.720.862,4
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)		1.202.593.190,2	0,0	3.068.651,0	0,0	4.453.853.632,7
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	979.236.418,2		2.196.137,0		3.247.287.725,7
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	223.356.772,0		872.514,0		1.206.565.907,0
	- Ajustes Depreciación acumulada	0,0		0,0		0,0
- 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		2.311.025.388,6	828.015.742,0	9.609.567,0	4.100.000,0	10.396.678.451,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		0%	0%	0%	0%	0%
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0%	0%	0%	0%	0%
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN						
	+ En servicio	3.522.011.002,8	855.696.747,0	12.678.218,0	4.100.000,0	14.941.720.862,4

Los muebles, enseres y equipos de oficina utilizados para el logro del objetivo misional presentan el siguiente movimiento: saldo inicial por valor de \$2.084.055.789; entradas por adquisición en compras por valor de \$1.437.955.213,8; no presenta salidas, para un subtotal de \$3.522.011.002,8. Las adquisiciones corresponden a la compra de archivadores colgantes para el Archivo Central de la institución; mesas y mesones para laboratorios; impresoras y aires acondicionados para los distintos espacios académicos y administrativos. La depreciación acumulada presenta un valor de \$1.202.593.190,20 de los cuales \$223.356.772 corresponden a la vigencia, un deterioro de \$8.392.424, el saldo en libros corresponde a \$2.311.025.388,6

Los bienes de Arte y Cultura representan el material bibliográfico de la Biblioteca utilizado como material de consulta por la comunidad académica y su movimiento es el siguiente: saldo inicial por valor de \$855.696.747 y durante el periodo no se presentaron adquisiciones por compras ni salidas, para un subtotal de \$855.696.747. Presentan deterioro por valor de \$27.681.005 correspondiente al museo peatonal; para un valor en libros de \$828.015.742.

El equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería; utilizados como apoyo en la gestión administrativa presentan el siguiente movimiento: saldo inicial de \$4.548.960; adquisición por compras por valor de \$8.129.258, no presentan salidas para un subtotal de \$12.678.218. La depreciación acumulada presenta un valor de \$3.068.651, de los cuales \$872.514 corresponden a la vigencia para un valor en libros de \$9.609.567.

Los semovientes para apoyo de labores académicas desarrolladas en centros de experimentación estudiantil presentan el siguiente movimiento: Saldo inicial por valor de \$12.100.000; presentan una salida de baja en cuentas por valor de \$8.000.000 para un subtotal de \$4.100.000. La salida corresponde a hurto de semovientes según noticia criminal N° 768346000188202300373 interpuesto ante la Fiscalía General de la Nación y mientras se determina la responsabilidad de este hecho, fue registrada en cuentas de orden 8361 – Responsabilidades en proceso.

10.2 Detalle de saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Tabla 18. 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	43.670.038.244,9	68.619.119,0	3.825.426.856,0	79.090.947.829,9
+ ENTRADAS (DB):			0,0	61.442.000,0	97.228.729,0	0,0	158.670.729,0
		Adquisiciones en compras		0,0	97.228.729,0		97.228.729,0
		Reclasificaciones	0,0	61.442.000,0			61.442.000,0
- SALIDAS (CR):			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		Reclasificaciones					0,0
= SUBTOTAL			31.526.863.610,0	43.731.480.244,9	165.847.848,0	3.825.426.856,0	79.249.618.558,9
+ 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	43.731.480.244,9	165.847.848,0	3.825.426.856,0	79.249.618.558,9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)			0,0	5.779.571.475,0	69.460.864,0	1.487.542.452,0	7.336.574.791,0
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada		5.088.080.127,0	68.619.119,0	1.309.983.115,0	6.466.682.361,0
		Depreciación aplicada vigencia actual		691.491.348,0	841.745,0	177.559.337,0	869.892.430,0
		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	37.863.643.877,9	96.386.984,0	2.337.884.404,0	71.824.778.875,9
% 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	37.863.643.877,9	96.386.984,0	2.337.884.404,0	71.824.778.875,9

Los bienes inmuebles de propiedad de la institución permiten el logro del objetivo misional. Están compuestos por: Terrenos (\$31.526.863.610), Edificaciones (\$43.670.038.244,9), Plantas Ductos y Túneles (\$68.619.119), y Redes, Líneas Y Cables (\$3.825.426.856). Presentan el siguiente movimiento: saldo inicial total de \$79.090.947.829,9; entradas por adquisiciones en compras por valor de \$97.228.729 y por reclasificaciones por valor de \$61.442.000; no se presentaron salidas para un subtotal de \$79.249.618.558,9. La depreciación acumulada presenta un valor de \$7.336.574.791 de los cuales \$6.466.682.361 corresponden al periodo contable 2023. El deterioro presenta un valor de \$88.264.892 así resulta un valor en libros de \$71.824.778.875,9

El deterioro que aparece por valor de \$88.261.892 de las edificaciones fue registrado en vigencia anterior 2019 corresponde a la diferencia en su momento entre el avalúo técnico elaborado por la Lonja de Propiedad Raíz de Tuluá, por valor total en edificaciones de \$26.400.129.426 y el valor en libros por \$26.488.394.000.

En el periodo 2023 se realizó un avalúo técnico adelantado por la Lonja de Propiedad Raíz de Tuluá con el fin de determinar el valor razonable¹ de sus inmuebles; el cual arrojó los siguientes valores: Terrenos \$33.058.441.618 y Edificaciones \$56.780.868.000 para un valor total de \$89.839.309.68. El valor registrado en la contabilidad por concepto de Terrenos es \$31.526.863.610 y de Edificaciones es \$43.731.480.244,90 para un total de \$75.258.343.854,90; lo que genera un mayor valor de mercado en Terrenos de \$1.531.578.008 y en Edificaciones de \$13.049.387.755,10.

Lo anterior evidencia que los inmuebles se han valorizado en el mercado y que las inversiones realizadas en el mejoramiento de la infraestructura física han sido efectivas y permiten ofrecer sus servicios educativos con calidad.

Tabla 19. Resumen avalúo técnico

CONCEPTO (1)	VAR. AVALÚO TÉCNICO (2)	VR. EN LIBROS (3)	DIFERENCIA (2-3)
TERRENOS	33.058.441.618,00	31.526.863.610,00	1.531.578.008,00
EDIFICACIONES	56.780.868.000,00	43.731.480.244,90	13.049.387.755,10
TOTALES	89.839.309.618,00	75.258.343.854,90	14.580.965.763,10

Fuente: Lonja de Propiedad Raíz de Tuluá

10.4 Estimaciones

La UCEVA utiliza 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 20. Detalle de vida útil de la propiedad, planta y equipos

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	10,0
	Equipo médico y científico	5,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5,0	10,0
	Repuestos	5,0	10,0
	Bienes de arte y cultura	5,0	20,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5,0	10,0
	Semovientes y plantas	12,0	10,0
	Otros bienes muebles	12,0	10,0
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	80,0	80,0
	Plantas, ductos y túneles	80,0	80,0
	Construcciones en curso	0,0	0,0
	Redes, líneas y cables	20,0	20,0
	Red de Carreteras	50,0	50,0

¹ El valor razonable es el precio que podría recibir la institución en el momento de vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción a una fecha determinada.

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO

Composición

Tabla 21. Detalle bienes de uso público e histórico y cultural

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	545.974.847,00	558.347.336,00	-12.372.489,00
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)	-74.372.789,00	-62.000.300,00	-12.372.489,00

Se reconocen como bienes de uso público la red de carretera interna de la Ciudadela Universitaria, su valor es \$620.347.636 y su depreciación se calcula por medio del método de línea recta y a la fecha de corte su valor es \$74.372.789, para un valor en libros de \$545.974.847 lo que representa el 88% del valor de este grupo.

11.1 Bienes de uso público

Tabla 22. 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)	74.372.789,0	74.372.789,0
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	62.000.300,0
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	12.372.489,0
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	545.974.847,0	545.974.847,0

Esta partida no presentó movimientos durante el periodo contable, sin embargo, se registraron valores por depreciación correspondientes a \$12.372.488

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Tabla 23. Composición activos intangibles

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.9.70.05	Db	Derechos	476.163.953,00	384.455.120,00	91.708.833,00
1.9.70.07	Db	Licencias	900.039.437,96	915.481.228,22	-15.441.790,26
			1.376.203.390,96	1.299.936.348,22	76.267.042,74
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-296.682.098,00	-419.015.253,00	122.333.155,00
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.079.521.292,96	880.921.095,22	198.600.197,74

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 potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Las partidas que compone este grupo son los derechos que la institución tiene en el uso de software por valor de \$476.163.953 y licencias por valor de \$900.039.437,96; 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 \$296.682.098.

14.1 Detalle saldos y movimientos

Tabla 24. Detalle de saldos y movimientos intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			DERECHOS	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL			384.455.120,0	915.481.228,2	1.299.936.348,2
+	ENTRADAS (DB):		448.353.618,0	1.043.186.768,0	1.491.540.386,0
		Adquisiciones en compras	448.353.618,0	1.043.186.768,0	1.491.540.386,0
-	SALIDAS (CR):		356.644.785,0	1.058.628.558,2	1.415.273.343,2
		Disposiciones (enajenaciones)			0,0
		Baja en cuentas	356.644.785,0	1.058.628.558,2	1.415.273.343,2
		Reclasificación	0,0	0,0	0,0
=	SUBTOTAL		476.163.953,0	900.039.438,0	1.376.203.391,0
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR		0,0	0,0	0,0
=	SALDO FINAL		476.163.953,0	900.039.438,0	1.376.203.391,0
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)		112.242.034,0	184.440.064,0	296.682.098,0
		Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	257.087.455,0	161.927.771,2	419.015.226,2
	+	Amortización aplicada vigencia actual	211.799.364,0	1.081.140.851,0	1.292.940.215,0
	-	Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	-356.644.785,0	-1.058.628.558,2	-1.415.273.343,2
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)		0,0	0,0	0,0
=	VALOR EN LIBROS		363.921.919,0	715.599.374,0	1.079.521.293,0

Los movimientos de los intangibles- derechos se detallan a continuación: Saldo inicial de \$384.455.120, adquisición por compras por un valor de \$448.353.618 se presentaron salidas por bajas por valor de \$356.644.785 totalmente amortizados. La amortización acumulada por

valor de \$476.163.953 de los cuales el valor de \$211.799.364 corresponde al periodo actual y presenta también una reversión de amortización por baja de derechos realizadas en el periodo por valor de \$356.644.785 para un total en libros de \$363.921.919. Las licencias presentan valor inicial de \$915.481.228,2; adquisición por compras de \$1.043.186.768 salidas por bajas de licencias totalmente amortizadas, son renovadas anualmente y que a partir del cuarto trimestre del 2023 se registran en el gasto por valor de \$1.058.628.558,2 para un subtotal de \$900.039.437. La amortización acumulada presenta un valor de \$184.440.064 de los cuales \$22.512.266 son de la vigencia 2023 y así resulta un valor en libros de \$715.599.373.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Tabla 25. Detalle de otros derechos y garantías

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
1.9	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	831.707.917,00	0,00	831.707.917,00	100,0%
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	831.707.917,00	0,00	831.707.917,00	100%

En esta cuenta se reconoce el anticipo del 30% entregado según contrato de obra pública N 113-2023 cuyo objeto es “Mantenimiento y adecuación de baterías sanitarias de los bloques B, C (Segundo piso) E, F, G, H, CAU y Biblioteca y espacios del laboratorio celular y laboratorios de ingenierías en la ciudadela universitaria por valor de \$2.772.359.722 suscrito con el Consorcio LMJ 2023.

Generalidades

16.2 Desglose de avances y anticipos entregados

Tabla 26. Desglose de avances y anticipos entregados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	831.707.917,00	0,00	831.707.917,00	
	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	831.707.917,00	0,00	831.707.917,00	

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Tabla 27. Composición de cuentas por pagar

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	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
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	12.126.986.018,72	0,00	12.126.986.018,72	16.516.730.136,37	0,00	16.516.730.136,37	-4.389.744.117,65	-26,6%
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.959.854.085,96		4.959.854.085,96	15.157.033.980,37		15.157.033.980,37	-10.197.179.894,41	-67%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	763.970.868,00		763.970.868,00	754.344.270,00		754.344.270,00	9.626.598,00	1%
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	268.033.500,00		268.033.500,00	252.068.186,00		252.068.186,00	15.965.314,00	6%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	284.758.000,00		284.758.000,00	262.648.000,00		262.648.000,00	22.110.000,00	8%
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	5.850.369.564,76		5.850.369.564,76	90.635.700,00		90.635.700,00	5.759.733.864,76	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 espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Presentan un valor de \$12.126.986.018,72 representan el 9.3% del total de los activos y presentan una disminución de \$4.389.744.117,65.

Este grupo incluye: Adquisición de bienes y servicios (\$4.959.854.085,96); recursos a favor de terceros (\$763.970.868); descuentos de nómina (\$268.033.500); retención en la (\$284.758.000) y otras cuentas por pagar (\$5.850.369.564,76).

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios

Tabla 28. Detalle de cuentas por pagar - Adquisición de bienes y servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	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
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	4.959.854.085,96	0,00	4.959.854.085,96	15.157.033.980,37	0,00	15.157.033.980,37	-10.197.179.894,41	-67,3%
2.4.01.01.001.01	Cr	Bienes	0,00		0,00	417.806.389,88		417.806.389,88	-417.806.389,88	-100%
2.4.01.01.001.02	Cr	Servicios	4.959.854.085,96		4.959.854.085,96	14.739.227.590,49		14.739.227.590,49	-9.779.373.504,53	-66%

El valor de las cuentas por pagar representa las obligaciones contraídas por la institución por concepto de adquisición de servicios para el desarrollo de actividades académicas y administrativas; presenta un valor de \$4.959.854.085,96 y una disminución de \$10.197.179.894,41, que corresponde al 67.3% generado principalmente por la cancelación de cuentas por pagar a los contratos por bienes y servicios para la ejecución del Convenio DPS 309, y de servicios ejecutados hasta la fecha de suspensión del Convenio DPS 327.

21.1.5 Recaudos a favor de terceros

Tabla 29. 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			763.970.868,0				0,0
Estampillas			450.446.000,0				0,0
PJ	805016622	Encargo Fiduciario	247.011.000,0	Menos de 3 meses	1/10/2024	No presenta restricciones	0
PJ	891900272	Municipio de Tuluá	203.435.000,0	Menos de 3 meses	1/10/2024	No presenta restricciones	0
Otros recursos a favor de terceros			313.524.868,0		1/10/2024		0,0
PJ	891900528	Instituto Municipal de Deporte Tuluá	147.986.984,0	Seleccionar rango...	1/10/2024	No presenta restricciones	0
PN		Convenios de movilidad ICETEX	165.537.884,0	Seleccionar rango...	02/15/2024	No presenta restricciones	0

Los recaudos a terceros representan recursos recaudados que son propiedad de otras entidades públicas por concepto de estampillas descontadas o a personas naturales los cuales tienen derecho a su cobro; presentan un valor de \$763.970.868 los cuales se adeudan por estampillas así: 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) por valor de \$247.011.000; al Municipio de Tuluá por estampillas y tasas de orden municipal (Pro Cultura, Pro Adulto Mayor y Contribución Especial de Obra del Municipio) por valor de \$203.435.000; al Instituto Municipal de Deporte – Tuluá (tasa Pro Deporte) por valor de \$147.986.984; los cuales son cancelados durante los primeros 10 días del mes siguiente a la fecha de corte. También incluye valores recaudados del ICETEX por concepto de convenios de movilidad por valor de \$165.537.884 los cuales serán entregados antes de finalizar el mes de febrero una vez los beneficiarios realicen el debido cobro de dichos recursos.

Tabla 30. Detalle recursos a favor de terceros

CONCEPTO	VALOR
	763.970.868,00
Estampillas	450.446.000,00
Hospitales	62.195.000,00
Universidad del Valle	124.390.000,00
UCEVA	31.097.000,00
Pro Cultura	29.062.000,00
Estampilla Pro-Bienestar del Adulto Mayor	174.373.000,00
Estampilla Unipacifico	29.329.000,00
Otros recursos a favor de terceros	313.524.868,00
Recaudo a favor de terceros-lmder	147.986.984,00
Convenios de movilidad ICETEX	165.537.884,00

21.1.7 Descuentos de nómina

Tabla 31. Detalle descuentos de nómina

DETALLE CONTABLE		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	268.033.500,00
2.4.24.04	Sindicatos	1.207.948,00
2.4.24.07	Libranzas	252.806.069,00
2.4.24.08	Contratos de medicina prepagada	6.642.195,00
2.4.24.11	Embargos judiciales	957.987,00
2.4.24.12	Seguros	1.421.814,00
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	4.997.487,00

Los descuentos de nómina a la fecha de corte presentan un valor de \$268.033.500 por descuentos realizados al personal administrativo y docente, incluyen: 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 32. Composición beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.939.955.869,00
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	108.474.820,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	962.579.865,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	114.830.986,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	186.889.498,00

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 \$1.939.955.869 y corresponde a: nóminas por pagar (\$108.474.820); cesantías (\$962.579.865) e intereses sobre las cesantías (\$114.830.986).

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Tabla 33. Detalle provisiones

DESCRIPCIÓN					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2,7	Cr	PROVISIONES	142.039.843,00	129.977.894,00	12.061.949,00
2.7.01	Cr	Litigios y Demandas	142.039.843,00	129.977.894,00	12.061.949,00

23.1 Litigios y demandas.

Tabla 34. 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 PROVISION	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			129.977.894,00	12.061.949,00	0,00	0	0	0	142.039.843,00
Laborales			129.977.894,00	12.061.949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.039.843,00
Nacionales	PN	1	129.977.894,00	12.061.949,00	-	-	-	-	142.039.843,00

Las provisiones presentan un valor de \$142.039.843 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 \$129.977.894, 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 (9.28%) a diciembre 31 de 2023.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Tabla 35. Composición otros pasivos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	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
	Cr	OTROS PASIVOS	0,00	3.670.172.789,67	3.670.172.789,67	0,00	4.058.321.369,93	4.058.321.369,93	-388.148.580,26	-9,6%
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	2.131.661.504,42	2.131.661.504,42		1.988.405.491,93	1.988.405.491,93	143.256.012,49	7,2%
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración (Proyectos MINCIENCIAS)	0,00	848.186.669,00	848.186.669,00		1.451.606.399,66	1.451.606.399,66	-603.419.730,66	-41,6%
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	690.324.616,25	690.324.616,25		618.309.478,34	618.309.478,34	72.015.137,91	11,6%

Los otros pasivos presentan un valor de \$3.670.172.789,67 con una disminución del 9.6% que corresponde a \$388.148.580,26 con respecto al mismo periodo del 2022. generado por la ejecución total de convenios por regalías y DPS; está compuesto por: avances y anticipos (\$2.131.661.504,42), recursos recibidos en administración por convenios y proyectos de

investigación -MINCIENCIAS (\$848.186.669,25) y los depósitos recibidos en garantía (\$690.324.616,25).

24.1 Desglose –otros pasivos

Avances y anticipos recibidos

Los Avances y Anticipos Recibidos presentan un valor de \$2.131.661.504,42, 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 \$143.256.012,49; generado principalmente por aplicación o ajustes realizados a los estudiantes por sus matrículas y fueron objeto de devolución.

Recursos Recibidos en Administración

Corresponde a convenio Manos que Alimentan convenios: 309 (\$16.725) - 327 (\$14.641.209), pendientes por liquidar y a recursos para proyectos de investigación financiados con recursos del Minciencias (\$833.528.735) para un valor total de \$848.186.669.

Los recursos recibidos de Minciencias por valor de \$833.528.735 son operados por la Vicerrectoría de Investigaciones conforme a las minutas: 82698 de 2022 “Analizar las formas de violencia de género y su prevalencia, ejercida contra las mujeres y la población LGBTIQ+ en tres municipios del Centro del Valle del Cauca: Tuluá, Andalucía y San Pedro, para fortalecer el compromiso ciudadano de los diferentes actores con la garantía del ejercicio de sus derechos en el territorio” y 82613 de 2022 “Promover la generación de nuevo conocimiento clínico, biológico y sanitario sobre el virus del dengue en una región endémica; identificando nuevos mecanismos inmunobiológicos y factores de riesgo individuales que permitan a explicar la severidad de la enfermedad en adultos jóvenes, examinando además, los fenómenos sociodemográficos y pedagógicos que afectan las estrategias de prevención en las comunidades del municipio de Tuluá”

Depósitos recibidos en garantía

Estos recursos corresponden a consignaciones no identificadas en el proceso de conciliación bancaria, presentan un saldo de \$690.324.616,25 y un incremento de \$72.015.137,91 representan el 0.5% del total de los activos y corresponden a partidas pendientes por identificar, las cuales serán objeto de depuración en la vigencia 2024 conforme al plan de mejora suscrito con la Contraloría Municipal de Tuluá.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

Composición

Tabla 36. 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	48.786.333.717,15	40.995.822.645,15	7.790.511.072,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	2.686.148.182,00	0,00	2.686.148.182,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	8.086.905.380,11	8.086.905.380,11	0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	20.353.377.917,09	20.353.377.917,09	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario	9.304.467.608,00	7.088.915.278,00	2.215.552.330,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior	8.315.696.545,95	5.434.885.985,95	2.880.810.560,00
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)	-48.786.333.717,15	-40.995.822.645,15	-7.790.511.072,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-48.786.333.717,15	-40.995.822.645,15	-7.790.511.072,00

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 \$48.786.333.717,15, está integrado por: bienes entregados en custodia por valor de \$2.686.148.182; 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 \$9.304.467.608 y gastos de Investigación Instituciones de Educación Superior por valor de \$8.315.696.545,95, otras cuentas deudoras de control por valor de \$31.738.084.

La cuenta Responsabilidades en proceso presenta un saldo de \$8.000.000 corresponde a hurto de semovientes según noticia criminal N° 768346000188202300373 interpuesto ante la Fiscalía General de la Nación.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Tabla 37. Detalle patrimonio de las entidades de gobierno

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	111.984.159.308,51	101.045.935.004,26	10.938.224.304,25
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	33.466.432.464,04	26.478.417.773,46	6.988.014.690,58
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	7.757.076.624,25	3.806.867.010,58	3.950.209.613,67

El patrimonio de la institución está conformado por el capital fiscal (\$70.760.650.220,22); resultados de ejercicios anteriores (\$33.466.432.464,04) y resultado del ejercicio (\$7.757.076.624,25).

Las variaciones patrimoniales corresponden a incrementos por valor de \$10.938.224.304,25; generados en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por valor de \$6.988.014.690,58 y en la cuenta del resultado del ejercicio por valor de \$3.950.209.613,67.

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos en la Uceva a lo largo del periodo contable (ya sea en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la institución. Los ingresos de la Uceva surgen de transacciones con y sin contraprestación. Un ingreso producto de una transacción sin contraprestación es aquel en el cual la institución no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido y un ingreso con contraprestación es aquel que surge de la prestación de servicios educativos en el desarrollo de su objeto misional; venta de bienes o por el aprovechamiento de sus activos. Presentan un valor de \$69.434.114.017,21 y un incremento del 22.61% correspondiente al valor de \$12.803.093.541,27 con respecto al mismo periodo del 2022, generado por dos factores el primero por el incremento normal en el precio de matrículas y el segundo por el incremento en la población estudiantil.

Composición

Tabla 38. Composición de ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
4	Cr	INGRESOS	69.434.114.017,21	56.631.020.475,94	12.803.093.541,27	22,61%
4.3	Cr	Venta de servicios	45.727.088.808,02	37.712.078.904,19	8.015.009.903,83	21,25%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	21.401.620.388,00	17.194.963.632,00	4.206.656.756,00	24,46%
4.8	Cr	Otros ingresos	2.305.404.821,19	1.723.977.939,75	581.426.881,44	33,73%

Los servicios educativos representan los recursos generados en el desarrollo del objeto misional; presentan un valor de \$45.727.088.808,02 y un incremento del 21.25% correspondiente a \$8.015.903.83 generados por un mayor valor de las matrículas del 12.22%, y a incremento de la población estudiantil del 5.3%. Por otra parte, las transferencias presentan un valor de \$21.401.620.388 con un incremento de \$4.206.656.756 correspondiente al 24.46% y los otros ingresos por valor de \$2.305.404.821,19 presentan un incremento de \$581.426.881,44 equivalente al 33.73%. Estos ingresos dependen directamente de la dinámica de la población estudiantil.

28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

Los ingresos sin contraprestación corresponden a recursos en los cuales la institución no entrega nada a cambio del recurso recibido como es el caso de las transferencias de la nación (Ley 30 de 1992) para inversión y funcionamiento; del municipio de Tuluá (Acuerdo 21 de 2009 del Concejo Municipal) para funcionamiento y del Departamento del Valle del Cauca por concepto del recaudo de la estampilla Pro Uceva (Ley 1510 de 2012).

Tabla 39. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
4.4.28.02		PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.740.275.745,00	2.530.878.161,00	209.397.584,00	8%
4.4.28.02.001	Cr	LEY 30 DE 1992 - NACIÓN	2.740.275.745,00	2.530.878.161,00	209.397.584,00	8%

Las transferencias de la Nación para proyectos de inversión presentan un valor de \$2.740.275.745 y un incremento de \$209.397.584 con respecto del periodo 2022.

Tabla 40. Detalle de otras transferencias

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
4.4.28.03		PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.583.646.371,00	8.032.162.911,00	-448.516.540,00	14%
4.4.28.03.001	Cr	LEY 30 DE 1992 - NACIÓN	6.301.672.411,00	5.508.334.986,00	793.337.425,00	14%
4.4.28.03.004	Cr	Otras transferencias para gastos de funcionamiento	-	1.314.794.585,00	-1.314.794.585,00	-100%
4.4.28.03.002	Cr	LEY 30 DE 1992 - MUNICIPAL	1.281.973.960,00	1.209.033.340,00	72.940.620,00	0%
4.4.28.90		OTRAS TRANSFERENCIAS	11.077.698.272,00	6.631.922.560,00	4.445.775.712,00	67%
4.4.28.90.001	Cr	DEL DEPARTAMENTO	11.077.698.272,00	6.631.922.560,00	4.445.775.712,00	67%

Los ingresos por otras transferencias se componen por las transferencias del gobierno nacional para gastos de funcionamiento por valor de \$6.301.672.411, estas incluyen: Transferencias para Proyectos de Inversión (\$2.740.275.745), Transferencias para Gastos de Funcionamiento (\$7.583.646.371), las cuales incluyen la Devolución del Descuento Electoral (\$1.534.576.524), excedente de Cooperativas (\$981.826.793) y transferencias corrientes (\$3.785.269.094), presentan un incremento de \$793.337.425 generadas por la indexación que se realiza cada vigencia en el Presupuesto Nacional.

Las Transferencias del Municipio de Tuluá (\$1.281.973.960) corresponden a la vigencia 2023, las cuales están pendientes de recaudo.

Las Transferencias del Departamento del Valle del Cauca por concepto de recaudo de estampilla Pro UCEVA (\$11.077.698.272) representan los valores certificados durante la vigencia 2023; representan el 52% del total de transferencias y su incremento de \$4.445.775.712 corresponde a valores certificados durante la vigencia.

Tabla 41. Detalle ingresos por estampilla

AÑOS/MES	2023				
	CERTIFICADO PROVISIONAL	AJUSTE A CERTIFICADO	TOTAL/MES DEFINITIVO	DESCUENTOS 20% FONDEPVAC	VALOR NETO
ENERO	\$ 1.800.007.027	\$ 282.045.909	\$ 2.082.052.936	\$ 416.410.587	\$ 1.665.642.349
FEBRERO	\$ 250.590.589	\$ 186.529.820	\$ 437.120.409	\$ 87.424.082	\$ 349.696.327
MARZO	\$ 266.136.424	\$ 547.739.447	\$ 813.875.871	\$ 162.775.174	\$ 651.100.697
ABRIL	\$ 645.272.079	\$ 228.362.356	\$ 873.634.435	\$ 174.726.887	\$ 698.907.548
MAYO	\$ 501.283.600	\$ 346.614.334	\$ 847.897.934	\$ 169.579.587	\$ 678.318.347
JUNIO	\$ 391.683.266	\$ 738.885.669	\$ 1.130.568.935	\$ 226.113.787	\$ 904.455.148
JULIO	\$ 780.859.755	\$ 320.145.187	\$ 1.101.004.942	\$ 220.200.988	\$ 880.803.954
AGOSTO	\$ 895.906.749	\$ 349.793.703	\$ 1.245.700.452	\$ 249.140.090	\$ 996.560.362
SEPTIEMBRE	\$ 903.732.333	\$ 523.339.913	\$ 1.427.072.246	\$ 285.414.449	\$ 1.141.657.797
OCTUBRE	\$ 1.252.251.458	\$ 502.978.933	\$ 1.755.230.391	\$ 351.046.078	\$ 1.404.184.313
NOVIEMBRE	\$ 947.133.000	\$ -	\$ 947.133.000	\$ 189.426.600	\$ 757.706.400
DICIEMBRE	\$ 1.185.831.291	\$ -	\$ 1.185.831.291	\$ 237.166.258	\$ 948.665.033
TOTAL CERTIFICADO	\$ 11.616.037.305	\$ 4.026.435.271	\$ 13.847.122.842	\$ 2.769.424.568	\$ 11.077.698.274

Fuente: Tesorería

28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION

Tabla 42. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	48.032.493.629,21	39.436.056.843,94	8.596.436.785,27	21,80%
4.3	Cr	Venta de servicios	45.727.088.808,02	37.712.078.904,19	8.015.009.903,83	21,25%
4.3.05	Cr	Servicios educativos	47.637.316.465,00	39.316.494.072,60	8.320.822.392,40	21,16%
4.3.90	Cr	Otros servicios	135.000.000,00	1.085.000.922,00	-950.000.922,00	-87,56%
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-2.045.227.656,98	-2.689.416.090,41	644.188.433,43	-23,95%
4.8	Cr	Otros ingresos	2.305.404.821,19	1.723.977.939,75	581.426.881,44	33,73%
4.8.02	Cr	Financieros	1.154.309.437,34	396.093.768,59	758.215.668,75	191,42%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.149.642.616,85	1.327.277.411,16	-177.634.794,31	-13,38%
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	1.452.767,00	606.760,00	846.007,00	139,43%

Los ingresos con contraprestación se originan por: la 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 \$48.032.493.629,21 son los de mayor participación en los ingresos, puesto que representan el 69.2%.

Venta de servicios educativos

Se reconocen como ingresos por servicios educativos, los recursos obtenidos por la prestación de servicios en la ejecución de su objetivo misional. 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 pregrado y posgrados; educación continua y servicios conexos a la educación.

El saldo de la cuenta de ingresos por servicios educativos a la fecha de corte fue \$45.727.088.808,02 presentó un incremento de 21.25% que equivale a \$8.015.009.903,83 con respecto al mismo periodo del año 2022.

Tabla 43. Detalle de ingresos por venta de servicios

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
SERVICIOS EDUCATIVOS	47.637.316.465,00	39.316.494.072,60	8.320.822.392,40	21,16%
Educacion formal - Superior formacion tecnologica	10.930.000,00	6.259.300,00	4.670.700,00	74,62%
Educacion formal - Superior formacion profesional	40.781.235.130,00	33.674.951.731,60	7.106.283.398,40	21,10%
Educacion formal - Superior postgrados	2.336.778.220,00	2.041.961.000,00	294.817.220,00	14,44%
Educacion para el trabajo y el desarrollo humano - Formacion extensiva	307.170.843,00	592.288.730,00	-285.117.887,00	-48,14%
Educacion informal - Continuada	2.622.533.615,00	2.193.004.137,00	429.529.478,00	19,59%
Servicios conexos a la educacion	1.578.668.657,00	808.029.174,00	770.639.483,00	95,37%
OTROS SERVICIOS	135.000.000,00	1.085.000.922,00	-950.000.922,00	-87,56%
Otros servicios	135.000.000,00	1.085.000.922,00	-950.000.922,00	-87,56%

Lo componen los servicios por: Formación Tecnológica por valor de \$10.930.000; Formación Profesional por valor de \$40.781.235.130; Formación En Postgrados por valor de \$2.336.778.220; Educación para el Trabajo por valor de \$307.170.843; Educación Continuada por valor de \$2.622.533.615; Servicios Conexos a la Educación por valor de \$1.578.668.657 y los Otros Servicios por valor de \$135.000.000.

La población por tipología en la oferta académica para el periodo 2023-2 fue: pregrado, 5.480; posgrado, 167 y educación continuada y para el trabajo (Diplomados y Departamento de Idiomas) 2.249 para un total de 7.896 estudiantes. Para el periodo 2022-2 fue: pregrado, 5.110; posgrado, 100 y educación continuada para el trabajo (Diplomados y Departamento de Idiomas), 2013; lo que genera un incremento de: 370 estudiantes en pregrado, 67 estudiantes en postgrados y 236 estudiantes en educación continuada y para el trabajo; para un incremento total de 673 estudiantes.

Tabla 44. Población estudiantil

DETALLE	POBLACION ESTUDIANTIL		VAR ABS	VAR. REL
	2023-2	2022-2		
PROGRAMAS PREGRADO	5.480	5.110	370	7%
PRORAMAS DE POSTGRADO	167	100	67	67%
EDUCACION CONTINUADA Y PARA EL TRABAJO	2.249	2.013	236	12%
TOTAL POBLACION	7.896	7.223	673	9%

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

Tabla 45. 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)	2.045.227.656,98	2.689.416.090,41	-644.188.433,43	-23,95%
DEVOLUCIONES	137.002.711,00	407.364.990,69	-270.362.279,69	-66,37%
Devoluciones por matrículas	137.002.711,00	407.364.990,69	-270.362.279,69	-66,37%
DESCUENTOS	1.908.224.945,98	2.282.051.099,72	-373.826.153,74	-16,38%
Becas Mejores Bachilleres	39.086.400,00	72.876.000,00	-33.789.600,00	-46,37%
Becas Educación Formal	1.097.880.034,50	988.541.407,00	109.338.627,50	11,06%
Relación laboral	435.950.016,00	416.479.108,00	19.470.908,00	4,68%
Otros descuentos	98.461.139,00	503.777.905,00	-405.316.766,00	-80,46%
A egresados	118.294.032,00	124.140.632,00	-5.846.600,00	-4,71%
Financiero	96.655.532,00	95.039.959,00	1.615.573,00	1,70%
Convenio Médico Asistencial	0,00	38.640.000,00	-38.640.000,00	-100,00%
Por actividades culturales	11.427.152,00	19.845.714,00	-8.418.562,00	-42,42%
Descuento Transitorio por COVID-19 Programas de Pregrado	0,00	7.417.608,00	-7.417.608,00	-100,00%
Descuento por representación estudiantil	0,00	8.572.000,00	-8.572.000,00	-100,00%
Logros deportivos	5.171.675,00	5.175.500,00	-3.825,00	-0,07%
Descuentos por cooperativas	0,00	468.000,00	-468.000,00	-100,00%
Descuento ICETEX	5.067.336,48	412.266,72	4.655.069,76	1129,14%
Descuentos por cobertura	231.629,00	665.000,00	-433.371,00	-65,17%

El valor de las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios es de \$2.045.227.656,98, presenta una disminución de \$644.188.433,43. Está compuesto por: Devoluciones por matrículas por valor de \$137.002.711, descuentos por valor de \$1.908.224.945,98 donde sus principales componentes son las becas por valor de \$1.097.880.034,5 y descuentos por relación laboral de \$435.950.016. La principal variación corresponde a otros descuentos por valor de \$405.316.766 correspondientes a descuento de solidaridad otorgado en la vigencia 2022 a los estudiantes que no fueron beneficiados con los programas de gratuidad del gobierno nacional.

Otros ingresos

Los componentes de los otros ingresos son: Ingresos financieros (\$1.154.309.437,34) e Ingresos Diversos (\$1.149.642.616,85).

Tabla 46. Detalle de ingresos financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
INGRESOS FINANCIEROS	1.154.309.437,34	396.093.768,59	758.215.668,75	191,42%
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1.143.914.362,34	389.053.268,59	754.861.093,75	194,03%
Intereses sobre créditos	10.395.075,00	7.040.500,00	3.354.575,00	47,65%

Los Ingresos Financieros, representan: la rentabilidad de los depósitos en instituciones financieras (\$1.143.914.362,34), los cuales representan el 99% del total de la cuenta y a la fecha de corte se generaron \$102.952.292,61 por depósitos en cuentas corrientes, \$1.024.594.301,73 en cuentas de ahorro y 16.367.768 en otros fondos (Fiducia). Su incremento de \$758.215.668,75 se genera por el mejoramiento de las tasas de interés que en promedio es 1.45%; los Intereses sobre Créditos (\$10.395.075) representan los intereses de créditos institucionales.

NOTA 29. GASTOS

Los gastos son las disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable de la Uceva que dan como resultado disminuciones en el patrimonio que no están directamente asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios; pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o por la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo. Presentan un valor de \$23.959.469.296,27 y un incremento de \$3.438.981.300 equivalente al 16.76%.

Composición

Tabla 47. Composición de los gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5	Db	GASTOS	23.959.469.296,27	20.520.487.995,98	3.438.981.300,29	16,76%
5.1	Db	De administración y operación	20.547.811.759,48	17.297.619.004,08	3.250.192.755,40	18,79%
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.393.832.983,02	3.177.288.591,64	216.544.391,38	6,82%
5.8	Db	Otros gastos	17.824.553,77	45.580.400,26	-27.755.846,49	-60,89%

Los gastos están compuestos por: Gastos de administración y operación (\$20.547.811.759,48); Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones (\$3.393.832.983,02) y otros gastos (\$17.824.553,77). Los gastos observan un comportamiento lógico y acorde con la operación institucional ya que representan el 34.5% del total de los ingresos.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

Tabla 48. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		DETALLE	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	20.547.811.759,48	17.297.619.004,08	3.250.192.755,40	18,79%	20.547.811.759,48	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	20.547.811.759,48	17.297.619.004,08	3.250.192.755,40	18,79%	20.547.811.759,48	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.266.291.353,00	4.669.152.208,00	597.139.145,00	12,79%	5.266.291.353,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	188.187.089,00	81.348.102,00	106.838.987,00	131,34%	188.187.089,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.461.399.334,00	1.276.234.020,00	185.165.314,00	14,51%	1.461.399.334,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	887.107.000,00	788.628.200,00	98.478.800,00	12,49%	887.107.000,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2.007.125.761,00	1.709.670.854,00	297.454.907,00	17,40%	2.007.125.761,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	329.916.767,16	281.543.864,77	48.372.902,39	17,18%	329.916.767,16	0,00
5.1.11	Db	Generales	10.028.934.220,22	8.160.013.879,23	1.868.920.340,99	22,90%	10.028.934.220,22	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	378.850.235,10	331.027.876,08	47.822.359,02	14,45%	378.850.235,10	0,00

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 \$20.547.811.759,48 presentan un incremento de \$3.250.192.755,4 equivalente al 18.79% en este grupo se registran todos los desembolsos relacionados con las obligaciones laborales del personal administrativo, los gastos por servicios relacionados con la administración y los impuestos, contribuciones y tasas.

Tabla 49. Detalle de los gastos generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
GENERALES	10.028.934.220,22	8.160.013.879,23	1.868.920.340,99	22,90%
Vigilancia y seguridad	1.096.645.205,00	933.327.877,00	163.317.328,00	17,50%
Materiales y suministros	1.870.664.923,62	487.667.778,92	1.382.997.144,70	283,59%
Mantenimiento	65.057.300,00	279.965.680,00	-214.908.380,00	-76,76%
Reparaciones	1.136.908.112,63	147.862.987,99	989.045.124,64	668,89%
Servicios publicos	915.298.137,98	785.914.154,00	129.383.983,98	16,46%
Viaticos y gastos de viaje	64.195.912,90	146.063.487,17	-81.867.574,27	-56,05%
Comunicaciones y transporte	116.728.305,00	164.694.842,00	-47.966.537,00	-29,12%
Seguros generales	269.215.489,86	418.851.709,56	-149.636.219,70	-35,73%
Capacitación docente	151.360.800,00	234.036.895,00	-82.676.095,00	-35,33%
Seguridad industrial	14.148.537,00	6.291.614,04	7.856.922,96	124,88%
Implementos deportivos	10.252.714,32	31.802.205,88	-21.549.491,56	-67,76%
Eventos culturales	288.185.347,16	328.270.361,00	-40.085.013,84	-12,21%
Sostenimiento de semovientes	70.128.686,62	60.258.248,17	9.870.438,45	16,38%
Combustibles y lubricantes	3.262.237,00	421.837,97	2.840.399,03	673,34%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	988.615.447,03	849.157.116,00	139.458.331,03	16,42%
Consulta centrales de riesgo	17.216.501,70	15.426.164,00	1.790.337,70	11,61%
Licencias	409.317.583,00	0,00	409.317.583,00	100,00%
Interventorias, auditorías y evaluaciones	0,00	179.824.616,66	-179.824.616,66	-100,00%
Honorarios	1.447.449.560,46	1.820.510.125,00	-373.060.564,54	-20,49%
Servicios	1.056.918.117,44	1.231.829.674,54	-174.911.557,10	-14,20%
Otros gastos generales	37.365.301,50	37.836.504,33	-471.202,83	-1,25%

Los gastos generales representan desembolsos necesarios para apoyar el normal funcionamiento de la institución y el desarrollo de actividades administrativas y operativas. Los conceptos con mayor participación son: materiales y suministros por valor de \$1.870.664.923,62 los cuales fueron adquiridos para: aseo y cafetería (\$183.219.988,23); papelería (\$109.598.679,94); para oficinas (\$343.592.670,62); para sistemas (\$322.154.605); para mantenimiento y reparaciones hidráulicas (\$276.083.093,91) para mantenimiento y reparaciones eléctricas (\$412.299.986,88) y materiales y suministros varios (\$226.087.280,04).

La cuenta de honorarios por valor de \$1.447.449.560,46 representan desembolsos por prestación de servicios profesionales y su disminución de \$373.060.564,54 fue generada por menores contrataciones durante el periodo 2023.

Reparaciones por valor de \$1.136.908.112 representa desembolsos por concepto de reparaciones locativas, reparaciones de equipo. Servicios de vigilancia por valor de \$1.096.645.205. Servicios por valor de \$1.056.918.117,44. Servicios de aseo por valor de \$988.615.447,03. Servicios públicos por valor de \$915.298.137,98. Licencias de software adquiridas para su uso en un año por valor de \$409.317.583.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Tabla 50. 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	3.393.832.983,02	3.177.288.591,64	216.544.391,38	6,82%
		DEPRECIACIÓN Y DETERIORO	2.088.830.827,02	2.490.441.999,64	-401.611.172,62	-16,13%
5.3.51	Db	Deterioro de inventarios	0,00	8.845.645,00	-8.845.645,00	-100,00%
5.3.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.076.458.338,02	2.469.189.401,64	-392.731.063,62	-15,91%
5.3.64	Db	Depreciación de bienes de uso público en servicio	12.372.489,00	12.406.953,00	-34.464,00	-0,28%
		AMORTIZACIÓN	1.292.940.207,00	671.771.362,00	621.168.845,00	92,47%
5.3.66	Db	De activos intangibles	1.292.940.207,00	671.771.362,00	621.168.845,00	92,47%
		PROVISIÓN	12.061.949,00	15.075.230,00	-3.013.281,00	-19,99%
5.3.68	Db	De litigios y demandas	12.061.949,00	15.075.230,00	-3.013.281,00	-19,99%

Las depreciaciones y amortizaciones presentan un valor de \$3.393.832.983,02 con un incremento de 6.82% que equivale a \$216.544.391,38.

29.7 Otros gastos

Tabla 51. Detalle de otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
5.8	Db	OTROS GASTOS	17.824.553,77	45.580.400,26	-27.755.846,49	-60,89%
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	17.824.553,77	9.598.957,26	8.225.596,51	85,69%
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	9.430.611,86	805.032,31	8.625.579,55	1071,46%
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	100,00%
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	3.362.364,44	-3.362.364,44	-100,00%
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	393.941,91	5.431.560,51	-5.037.618,60	-92,75%
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0,00	35.981.443,00	-35.981.443,00	-100,00%
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	0,00	35.981.443,00	-35.981.443,00	-100,00%

Los otros gastos presentan un valor de \$17.824.553,77 y una disminución de \$27.755.846,49

NOTA 30. COSTO DE VENTA DE SERVICIOS

Los costos son las disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable de la Uceva los cuales están directamente asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios y que dan como resultado decrementos en el patrimonio. A la fecha de corte su valor es \$37.717.568.096,69 representan el 54.3% del total de los ingresos presenta un incremento de \$5.413.902.627,31 equivalente al 16.76% con respecto al mismo periodo del año 2022.

Composición

Tabla 52. Costo de venta de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
6	Db	COSTO DE VENTAS	37.717.568.096,69	32.303.665.469,38	5.413.902.627,31	16,76%
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	37.717.568.096,69	32.303.665.469,38	5.413.902.627,31	16,76%
6.3.05	Db	Servicios Educativos	37.717.568.096,69	32.303.665.469,38	5.413.902.627,31	16,76%

30.1 Costo de venta de servicios

Tabla 53. Detalle costos por venta de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RELATIVA
6	Db	COSTO DE VENTAS	37.717.568.096,69	32.303.665.469,38	5.413.902.627,31	16,76%
6.3.08.01	Db	Materiales	150.229.456,72	85.836.473,00	64.392.983,72	75,02%
6.3.08.02	Db	Generales	2.971.702.221,97	2.659.806.612,38	311.895.609,59	11,73%
6.3.08.03	Db	Sueldos y salarios	21.510.988.415,00	18.276.804.670,00	3.234.183.745,00	17,70%
6.3.08.04	Db	Contribuciones imputadas	13.155.518,00	172.282.588,00	-159.127.070,00	-92,36%
6.3.08.05	Db	Contribuciones efectivas	5.441.165.089,00	4.652.154.824,00	789.010.265,00	16,96%
6.3.08.09	Db	Prestaciones sociales	7.272.857.408,00	6.094.037.434,00	1.178.819.974,00	19,34%
6.3.08.00	Db	Gastos de personal diversos	357.469.988,00	362.742.868,00	-5.272.880,00	-1,45%

Las principales partidas de los costos de ventas de servicios son: sueldos y salarios del personal docente en todas sus modalidades (\$21.510.988.415); prestaciones sociales del personal docente en todas sus modalidades (\$7.272.857.408) y contribuciones efectivas (\$5.441.165.089).

INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA

Tabla 54. 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	62%	61%		1%
	COE = Costos Operacionales/Número de Estudiantes	6.872.735	6.239.843	632.892,05	10,1%
	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	4.365.793	3.963.780	402.013	10%
	Razón Corriente= Activo Cte /Pasivo Cte	3	2	1	0
	Endeudamiento = Total Pasivo/Total Activo	14%	18%	3%	
	Resultado del Ejercicio (RE) = Ingresos-Total de Gastos	7.757.076.624	3.806.867.011	3.950.209.614	104%

La generación de recursos propios corresponde a los ingresos operacionales menos las transferencias y para el periodo 2023 representan el 62%; el costo operacional por estudiante presenta un valor de \$6.872.735 y un incremento de \$632.892 con respecto al mismo periodo del 2022 y la relación de gasto total por estudiante es \$4.365.793 y con respecto al mismo periodo del 2022 presenta un incremento de \$402.013. La razón corriente presenta un valor de 3, lo que significa por cada peso que la institución deba en el corto plazo se cuenta con \$3 para su cancelación, es decir que la institución muestra capacidad de pago y el endeudamiento representa el 14% de sus activos.